



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.005.01.2018
P/18/080

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/080 – Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER w latach 2015-2018.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	Witold Markiewicz, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/48/2018 z dnia 19 marca 2017 r. (dowód: akta kontroli Tom I str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego ¹ w Warszawie, ul. Jagiellońska 26, 03-719 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Struzik, Marszałek Województwa Mazowieckiego. (dowód: akta kontroli Tom I str. 3-29)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości² działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie, w latach 2015-2018 (I kwartał)³.

Samorząd Województwa Mazowieckiego był przygotowany do realizacji inicjatywy LEADER⁴ w ramach PROW 2014-2020⁵. W Urzędzie Marszałkowskim była zatrudniona adekwatna liczba pracowników przeszkolonych i przygotowanych merytorycznie do realizacji zadań.

Dołożono wszelkich starań w celu rzetelnej realizacji Strategii komunikacji PROW 2014-2020 oraz dwuletnich planów operacyjnych KSOW⁶ dla województwa mazowieckiego na lata 2014-2015 i 2016-2017. Skutkowało to stworzeniem właściwych warunków do zapewnienia odpowiedniej informacji na temat działania LEADER dostępnej dla społeczeństwa, beneficjentów i lokalnych grup działania⁷ z obszaru województwa mazowieckiego.

Zarząd Województwa zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności⁸ przeprowadził postępowanie w sprawie wyboru Lokalnych Strategii Rozwoju⁹. Przestrzegano postanowień umów o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność zawartych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego i LGD. Rozdysponowano środki finansowe przeznaczone na inicjatywę LEADER po rzetelnym rozpatrzeniu wniosków o płatność, monitorując wykorzystanie przekazanych środków i zgodność uzyskanych efektów z założeniami PROW 2014-2020 i wybranymi LSR.

Rzetelnie i zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 października 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2016-2020¹⁰, rozpatrywano

¹ Dalej także: Urząd Marszałkowski lub Urząd.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Okres objęty kontrolą: lata 2015-2018 (do 31 marca) z uwzględnieniem zdarzeń z okresu wcześniejszego, jeżeli miały istotny wpływ na zagadnienia objęte niniejszą kontrolą.

⁴ Jedno z działań realizowanych w ramach PROW 2014-2020 polegające na wspieraniu ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność.

⁵ Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2016-2020.

⁶ Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich.

⁷ Dalej także: LGD.

⁸ Dz. U z 2018 r., poz. 140, dalej: ustawa o rozwoju lokalnym.

⁹ Dalej także: LSR.

¹⁰ Dz. U. poz. 1822, dalej także: rozporządzenie w sprawie wsparcia na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji.

wnioski składane przez LGD na podstawie umów o przyznanie pomocy na wsparcie funkcjonowania LGD.

Nieprawidłowość, polegała na niedotrzymywaniu terminu rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy składanych przez beneficjentów działania LEADER do Zarządu Województwa, określonego w § 22 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020¹¹.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji inicjatywy LEADER w ramach PROW 2014-2020

Opis stanu faktycznego

1.1. Realizacją działania LEADER, w ramach PROW 2014-2020, w tym obowiązkami informacyjnymi i promocją, a także monitorowaniem oraz oceną realizacji tego działania w Urzędzie Marszałkowskim zajmują się następujące komórki organizacyjne Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich¹²: Wydział ds. LEADER, Biuro Regionalne Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich, Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości Programów Unijnych dla Rolnictwa, Wydział Autoryzacji Płatności Programów Unijnych dla Rolnictwa, Wydział Kontroli Administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą dokonano zmiany struktury organizacyjnej DRiROW. Zmiany te nie miały jednak istotnego wpływu na wykonywanie zadań związanych z realizacją działania LEADER¹³.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 30-95)

1.2. Stałym przedstawicielem Samorządu Województwa Mazowieckiego w Grupie Tematycznej ds. podejścia LEADER (GTL), działającej przy Grupie Roboczej do spraw Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich jest Piotr Łukasik, kierownik Wydziału ds. LEADER, a stałym zastępcą przedstawiciela jest Piotr Marzec, kierownik Biura Regionalnego Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich DRiROW.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 115-116)

W ocenie Sekretarza Województwa-Dyrektora Urzędu¹⁴ członkostwo w GTL umożliwia udział w dyskusji nad problemami związanymi z wdrażaniem inicjatywy LEADER, umożliwia też wypracowanie propozycji optymalnych rozwiązań, które mogą być na bieżąco konsultowane z przedstawicielami Instytucji Zarządzającej i Agencji Płatniczej. Ponadto członkowie GLT mają możliwości dyskusji i porównania stanu wdrażania inicjatywy LEADER w poszczególnych województwach oraz są informowani o planowanych zmianach w przepisach oraz projektowanych regulacjach w przyszłym okresie programowania.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114)

1.3.1. Uchwałą Nr 961/59/15 z dnia 21 lipca 2015 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego upoważnił dyrektora oraz dwóch zastępców dyrektora DRiROW do prowadzenia spraw (w tym podpisywania korespondencji), związanych z zadaniami realizowanymi przez Samorząd Województwa Mazowieckiego w ramach wdrażania działań i poddziałań PROW 2014-2020, w tym działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy Leader”¹⁵. Sprawy związane z działaniem LEADER prowadzą pracownicy DRiROW zgodnie z indywidualnymi obowiązkami określonymi przez przełożonych.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 96-97)

1.3.2. Pracownicy Urzędu, wykonujący zadania związane z realizacją działania LEADER w ramach PROW 2014-2020, uczestniczyli indywidualnie w szkoleniach specjalistycznych,

¹¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 772 ze zm, dalej także: rozporządzenie w sprawie wsparcia operacji LSR.

¹² Dalej także: DRiROW.

¹³ Zgodnie z Regulaminem wewnętrznym, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 145/15 Marszałka Województwa Mazowieckiego z dnia 21 grudnia 2015 r., komórkom organizacyjnym Departamentu zostały przydzielone zadania dotyczące obsługi Programu Operacyjnego „Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nabrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013” oraz Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”.

¹⁴ Waldemar Kuliński.

¹⁵ Tj. wsparcie przygotowawcze, wsparcie na wdrażanie operacji w ramach LSR, przygotowanie i realizacja działań w zakresie współpracy z LGD, wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji oraz procedur wyboru LGD do realizacji LSR.

których organizatorem była Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa¹⁶ oraz Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi¹⁷. Tematami tych szkoleń były m.in.: proces obsługi wniosków o przyznanie pomocy w ramach poddziałania LEADER oraz procedury przeprowadzania kontroli u beneficjentów. Pracownicy uczestniczyli także w zagranicznych wyjazdach studyjnych mających na celu poznanie funkcjonowania LGD w innych krajach wdrażających PROW 2014-2020. Łącznie w szkoleniach tych uczestniczyły 93 osoby. Ponadto na zlecenie Urzędu Marszałkowskiego zorganizowano specjalistyczne szkolenia tematyczne związane z wdrażaniem PROW 2014-2020, które przeprowadziły podmioty zewnętrzne. W 2015 r. w czterech szkoleniach pn. Nowa perspektywa PROW 2014-2020 uczestniczyło łącznie 97 pracowników Urzędu. W 2016 r. przeprowadzono łącznie osiem szkoleń, w których uczestniczyło od 50 do 75 pracowników Urzędu¹⁸. W 2017 r. przeprowadzono łącznie 14 szkoleń, w których uczestniczyło od 42 do 68 pracowników Urzędu¹⁹.

(dowód: akta kontroli Tom I str.115-166)

1.3.3. Pracownicy Urzędu, którym przypisano zadania związane z realizacją działania LEADER w ramach PROW 2014-2020 oraz ich przełożeni formułowali wnioski na temat potrzeb szkoleniowych, których zakres został zrealizowany w ramach ww. indywidualnych szkoleń zewnętrznych i szkoleń grupowych organizowanych przez Urząd Marszałkowski.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114)

1.4. Działania informacyjno-promocyjne dotyczące działania LEADER, były wpisane do dwuletnich planów operacyjnych KSOW, określonych dla działania 8: Plan komunikacyjny (odrębnie dla lat 2014-2015 oraz 2016-2017). Oba plany wynikały ze Strategii komunikacji PROW 2014-2020 i były z nią zgodne.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 167-189)

Wśród działań informacyjno-promocyjnych dotyczących działania LEADER w 2015 r. zrealizowano cztery operacje: IX Mazowiecki Kongres Rozwoju Obszarów Wiejskich, szkolenie nt. konkursu na wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność (LSR), kampanie promocyjną nt. PROW 2014-2020, opracowano dodatek tematyczny do gazet regionalnych; w 2016 r. osiem operacji: X Mazowiecki Kongres Rozwoju Obszarów Wiejskich; spotkanie prezesów mazowieckich LGD podsumowujące konkurs na wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność oraz omówienie przyszłej perspektywy ich wdrażania, szkolenie dla pracowników mazowieckich LGD z zakresu wdrażania poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”, spotkanie prezesów mazowieckich LGD oraz Instytucji Wdrażającej PROW 2014-2020 podsumowujące pierwszy rok wdrażania Programu, kampanie promocyjną nt. PROW 2014-2020, opracowano dodatek tematyczny do gazet regionalnych, zaktualizowano stronę internetową; w 2017 r. siedem operacji: XI Mazowiecki Kongres Rozwoju Obszarów Wiejskich, wkładki tematyczne do sześciu gazet regionalnych, publikacja aktualnych informacji i dokumentów dotyczących Programu na stronie internetowej; szkolenie z zakresu poddziałań 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach LSR” i 19.4 „Wsparcie na koszty bieżące i aktywizację”, Konferencja Mazowiecka – Leader; spotkanie przedstawicieli LGD.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 308-312)

Sekretarz Województwa-Dyrektor Urzędu wyjaśnił: *„W odniesieniu do działania 4 w latach 2016-2017 operacje realizowane były jedynie przez partnerów KSOW w ramach konkursu (w 2015 roku Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi uruchomiło jedynie działanie 10 i 13). Nie zmienia to faktu, że operacje realizowane z innych działań planu operacyjnego, były*

¹⁶ Dalej także: ARiRR.

¹⁷ Dalej także: MRiRW.

¹⁸ Tematami szkoleń były: Zasady przyznawania pomocy w zakresie wsparcia na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego przez społeczność w perspektywie finansowej 2014-2020, Prawo zamówień publicznych w kontekście funduszy unijnych, Kontrola i audyt projektów unijnych – kompendium dobrych praktyk – inspirujące dwudniowe warsztaty z możliwością indywidualnych konsultacji.

¹⁹ Tematami szkoleń były: Biznes plan – analiza ekonomiczna, Praktyczne wykorzystanie programu Norma Pro w weryfikacji kosztorysów, Podstawy przedsiębiorczości w kontekście funduszy unijnych, Zasady przyznawania i rozliczania pomocy w ramach poddziałania 19.2 w ramach PROW 2014-2020 na operacje w zakresie rozwoju przedsiębiorczości (podejmowania działalności gospodarczej), Pomoc publiczna i pomoc de minimis w ramach programu operacyjnych 2014-2020, z uwzględnieniem PROW 2014-2020, Podstawy kosztorysowania w kontekście funduszy unijnych, Przeciwdziałanie nadużyciom finansowym w funduszach UE 2014-2020 – wykrywanie nadużyć i oszustw oraz zapobieganie im.

dedykowane, m.in.: przedstawicielom LGD z Mazowsza, w tym wizyty studyjne dla partnerów KSOW, czy udział w targach w charakterze współwystawcy”.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114)

1.4.1. W okresie objętym kontrolą Urząd Marszałkowski nie kontynuował działalności osobnego punktu informacyjnego PROW 2014-2020. Zapewniono natomiast możliwość uzyskania informacji na temat programu za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz telefonicznie²⁰.

Sekretarz Województwa-Dyrektor Urzędu wyjaśnił: „Punkt informacyjny PROW 2014-2020 znajduje się w każdym pokoju, w którym pracują osoby wdrażające PROW 2014-2020. Liczba odwiedzin w ciągu roku wynosi około 700-800 osób, dla wszystkich działań wdrażanych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nie ma, zatem konieczności wydzielenia odrębnego pomieszczenia i wyznaczenia osoby odpowiedzialnej jedynie za punkt informacyjny. W Urzędzie Marszałkowskim dostępne są materiały informacyjne na temat działania LEADER takie jak: kalendarze zawierające informacje o PROW 2014-2020, mapy LGD oraz odesłanie do strony internetowej dedykowanej PROW 2014-2020”.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114, Tom III str. 358-359)

1.4.2. W latach 2015-2017 wykorzystywano obowiązkowe kanały informacyjne poprzez prowadzenie działań na stronie internetowej publikując aktualne informacje i dokumenty dotyczące PROW 2016-2020, współpracę ze środkami masowego przekazu, bezpośrednie kontakty osób zainteresowanych z pracownikami Urzędu obsługujących ten program. W IV kwartale 2017 r. podczas bezpośrednich konsultacji, osoby odwiedzające Urząd otrzymały kalendarze na rok 2018, które zawierały informacje o PROW 2014-2020 i odesłanie do strony internetowej dedykowanej programowi.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114)

1.4.3. Samorząd Województwa zapewnił informacje na temat działania LEADER funkcjonującym na terenie województwa LGD poprzez realizację szkoleń tematycznych, spotkań roboczych, medialnych kampanii promocyjnych, udostępnianie informacji w Internecie. W latach 2015-2017 różnymi formami komunikacji objęto przedstawicieli wszystkich 29 LGD realizujących wybrane LSR oraz przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego. Odbyły się m.in. szkolenia: nt. konkursu na wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność (6 listopada 2015 r.), nt. zakresu wdrażania poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” (8-9 września 2016 r.); nt. poddziałań: 19.2 Wsparcie na wdrażane operacji w ramach LSR i 19.4 Wsparcie na koszty bieżące i aktywizację (28 kwietnia 2017 r.).

Przeprowadzono spotkania przedstawicieli samorządu województwa z zarządami LGD poświęcone: podsumowaniu konkursu na wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność oraz omówieniu przyszłej perspektywy ich wdrażania (17 maja 2016 r.), podsumowaniu pierwszego roku wdrażania PROW 2014-2020 (13 grudnia 2016 r.), wdrażania i alokacji środków na wdrażanie inicjatywy LEADER (18 grudnia 2017 r.). Odbyły się cykliczne imprezy pn. Mazowiecki Kongres Rozwoju Obszarów Wiejskich (IX, X, XI).

Wszystkie powyższe działania komunikacyjne realizowane były przez pracowników Urzędu, a szkolenia dla przedstawicieli LGD i samorządów prowadzili: dyrektor DRiROW i kierownik Wydziału ds. LEADER.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 308-467)

1.4.4. Przeprowadzone szkolenia, warsztaty na temat działania LEADER uwzględniały w swoich programach prowadzenie zajęć w sposób praktyczny/warsztatowy, który angażuje uczestników. W 2016 r. odbyły się warsztaty zorganizowane dla przedstawicieli mazowieckich LGD. Warsztaty dotyczyły zakresu wdrażania poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach PROW 2014-2020.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 308-467)

1.4.5. Działania informacyjno-szkoleniowe były skierowane do przedstawicieli LGD oraz pracowników samorządowych i były prowadzone w Warszawie oraz w innych miejscowościach województwa mazowieckiego.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 308-312)

²⁰ Strona internetowa: mazowieckie.ksow.pl.

1.4.6. Operacje z planów operacyjnych KSOW na lata 2014-2015 i 2016–2017 dla działania 8 Plan komunikacyjny, dotyczące podejścia LEADER opisano w pkt. 1.4.3.

1.4.7. Operacje zostały wykonane zgodnie z planem, zrealizowane zostały wskaźniki monitorowania realizacji operacji, operacje zostały skierowane do właściwej grupy docelowej i zrealizowane zgodnie z harmonogramem realizacji.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114, 167-189)

1.4.8. Urząd, prowadząc działania informacyjne i promocyjne na temat działania LEADER, zapewnił równy dostęp do informacji osobom niepełnosprawnym. Strona internetowa, na której prowadzone są ww. działania jest dostosowana do standardu WCAG 2.0²¹. Informacje o PROW 2014-2020 udzielane są w obiekcie umożliwiającym łatwy dostęp osobom niepełnosprawnym (podjazd, windy). W celu załatwienia sprawy w Urzędzie istnieje także możliwość umówienia się na spotkanie z uczestnictwem tłumacza języka migowego.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114)

1.5. Sekretarz Województwa-Dyrektor Urzędu wyjaśnił: „Zgodnie z zapisami PROW 2014-2020 za ewaluację całego Programu odpowiada jednostka ewaluacyjna funkcjonująca w ramach Instytucji Zarządzającej PROW 2014-2020. Natomiast w procesie ewaluacji uczestniczą instytucje, które biorą udział w procesie wdrażania Programu – w tym jednostki odpowiedzialne za realizację Planu Działania KSOW 2014-2020. Ewaluacja polega na badaniu wartości, znaczenia, skuteczności i innych cech programu czy planu, w oparciu o przyjęte kryteria, w celu jego usprawnienia lub rozwoju. KSOW nie jest oddzielnym programem i jako element PROW 2014-2020 oceniana jest w ramach ewaluacji przeprowadzanych dla Programu. Również za bieżącą ocenę realizacji dwuletnich planów operacyjnych, zgodnie ze Strategią komunikacji PROW 2014-2020, odpowiada Instytucja Zarządzająca i jednostka centralna KSOW”.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114)

1.6. Samorząd Województwa wywiązuje się z zapisów umowy delegowania zadań zawartej z agencją płatniczą w odniesieniu do zobowiązań dotyczących przechowywania dokumentów związanych z realizacją zadań w działaniu LEADER. W Urzędzie Marszałkowskim zapewniono bezpieczeństwo informacji, danych i dokumentów na bazie obowiązującego System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. System ten jest elementem Zintegrowanego Systemu Zarządzania i jest zgodny z wymaganiami normy PN-ISO/IEC 27001:2014-12. Dane osobowe są przetwarzane zgodnie z obowiązującymi przepisami o ochronie danych osobowych. W Urzędzie stosowane są Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych oraz Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114, 468-478)

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE²² został przeprowadzony przez Administratora Bezpieczeństwa Informacji Urzędu audyt otwarcia polegający na analizie i aktualizacji wewnętrznej dokumentacji oraz środków technicznych i organizacyjnych służących realizacji postanowień RODO. Odbyły się spotkania z kierownictwem komórek organizacyjnych Urzędu, w celu bieżącej identyfikacji obszarów wymagających zmian.

Urząd posiada wdrożoną normę PN-ISO/IEC 27001: 2014-12, której rolą jest zapewnienie bezpieczeństwa informacji, w tym ochrony danych osobowych. Został opracowany, w drodze konsultacji z departamentami Urzędu, wewnętrzny rejestr czynności przetwarzania danych osobowych. Została opracowana procedura postępowania związana z przypadkami naruszeń ochrony danych pn. „Zarządzanie Incydentami związanymi z bezpieczeństwem informacji”²³.

Zgodnie z wymogami RODO, w Urzędzie wyznaczony został Inspektor Ochrony Danych.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 498-503, Tom III str. 344)

²¹ Dotyczy dostosowania przez podmioty administracji publicznej stron internetowych do potrzeb osób niepełnosprawnych wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów¹) z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interpretacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych – Dz. U., poz. 526.

²² Dz.U.UE.L.2016.119.1., dalej RODO.

²³ Procedura ZSZ KZSZ9-Z-4.4.1DU.

1.7. Uchwałą 70/117/16 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie powołania Komisji dokonującej wyboru strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność określono, zgodnie z art. 3 ustawy o rozwoju lokalnym: liczbę i skład Komisji, w tym przewodniczącego i jego zastępcę będących przedstawicielami Zarządu Województwa, regulamin działania Komisji normujący zasady jej funkcjonowania, w tym podział zadań między członków Komisji i zasady wynagradzania członków Komisji będących ekspertami.

W skład Komisji weszło 12 pracowników Urzędu oraz 8 ekspertów zewnętrznych. Do kierowania pracami Komisji, jako przewodniczący wyznaczony został dyrektor DRiROW, a w przypadku nieobecności przewodniczącego jego zastępca – kierownik Wydziału ds. LEADER. Żaden z organów, wskazanych w art. 3 ust. 4 ustawy o rozwoju lokalnym²⁴, nie wnioskował o powołanie w skład Komisji swoich przedstawicieli.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 1-34)

1.8. Uchwałą Nr 837/52/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 30 czerwca 2015 r. powołano Wojewódzką Grupę Roboczą do spraw KSOW. W 12-osobowy skład Grupy weszło dwóch Wicemarszałków Województwa Mazowieckiego, dyrektor DRiROW oraz 9 przedstawicieli podmiotów działających na rzecz rozwoju obszarów wiejskich na obszarze województwa mazowieckiego²⁵. W uchwale określono zakres zadań Grupy zgodny z art. 57 ust. 4 ustawy o PROW.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 35-42)

1.9. Przygotowanie i wdrażanie działania LEADER w ramach PROW 2014-2020 nie było przedmiotem kontroli zewnętrznej ani też audytu wewnętrznego.

(dowód: akta kontroli str. 98-114)

1.10. Podstawową barierą w realizacji zadań związanych z wdrażaniem działania LEADER., na jaką wskazał Sekretarz Województwa-Dyrektor Urzędu, była – przy uwzględnieniu stopnia skomplikowania prowadzonych spraw – duża liczba naborów wniosków o przyznanie pomocy w ramach poddziałania 19.2, które równocześnie ogłosiły mazowieckie LGD, a w związku z tym duża liczba wniosków, które wpłynęły do Urzędu w krótkim okresie czasu.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 98-114)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Wybór LSR do dofinansowania w ramach inicjatywy LEADER.

Opis stanu
faktycznego

2.1. Uchwałą nr 1313/83/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 6 października 2015 r. w sprawie ustalenia terminu i miejsca składania wniosków w konkursie na wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność oraz przyjęcia regulaminu konkursu ustalono, że wnioski będą przyjmowane w Urzędzie Marszałkowskim w terminie od 9 listopada 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Wyznaczony termin składania wniosków był zgodny z przepisami art. 8 ust. 2 ustawy o rozwoju lokalnym. Uchwałą tą przyjęto do stosowania Regulamin konkursu na wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność oraz wzór wniosku o wybór LSR w brzmieniu określonym przez MRiRW. Integralnymi załącznikami do regulaminu konkursu były następujące dokumenty: kryteria wyboru LSR, struktura i wymagania dotyczące LSR, formularz karty oceny wniosku wyboru LSR, formularz karty oceny LSR pod względem spełniania kryteriów wyboru LSR dla członka komisji, sposób ustalania wysokości dostępnych środków przeznaczonych na realizację LSR.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 107-247)

2.2. Treść ogłoszenia o konkursie na wybór LSR została zatwierdzona przez Zarząd Województwa Mazowieckiego ww. uchwałą nr 1313/83/15. Ogłoszenie zawierało informacje określone w art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy o rozwoju lokalnym.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 248)

²⁴ Ministrowie właściwi do spraw: rozwoju wsi, rybołówstwa, rozwoju regionalnego.

²⁵ W składzie Grupy następowały zmiany personalne w drodze uchwał Zarządu Województwa Mazowieckiego.

2.3. Ogłoszenie o konkursie i regulamin wraz z załącznikami zostały podane do publicznej wiadomości na stronie internetowej województwa w dniu 6 października 2016 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 8 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 249-250)

2.4. W ramach ww. konkursu złożono 32 wnioski o wybór LSR. Wnioski zostały złożone w terminie wskazanym w ogłoszeniu o konkursie i spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rozwoju lokalnym, tj. zawierały nazwę i adres wnioskodawcy oraz LSR.

W 27 przypadkach po stwierdzeniu, że wniosek o wybór LSR zawierał braki inne niż określone w ust. 1 lub oczywiste omyłki, Zarząd Województwa wzywał LGD do usunięcia tych braków lub poprawienia oczywistych omyłek w terminie 7 dni, pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia.

We wszystkich przypadkach wnioskodawca usunął wskazane braki, a usunięcie tych braków nie spowodowało istotnej modyfikacji wniosku, co było zgodne z wymogiem określonym w art. 10 ust. 3 ww. ustawy.

Żaden wniosek nie został pozostawiony bez rozpatrzenia, ani odrzucony z powodów formalnych.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 251-254)

2.5. W dniu 11 kwietnia 2016 r. Komisja konkursowa podjęła 29 uchwał w sprawie wyboru LSR, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 11 ust. 5 ustawy o rozwoju lokalnym, który stanowi, że wyboru LSR dokonuje się w terminie 4 miesięcy od dnia upływu terminu składania wniosków o wybór LSR.

Ponadto Komisja konkursowa podjęła trzy uchwały o odmowie wyboru LSR w związku z nieuzyskaniem wymaganej minimalnej liczby punktów²⁶.

Uchwałą nr 1 z dnia 11 kwietnia 2016 r. komisja konkursowa przyjęła listę ocenionych LSR złożonych przez 32 LGD. Lista ta została zamieszczona na stronie internetowej województwa w dniu 14 kwietnia 2016 r.

Komisja poinformowała pisemnie wnioskodawców o wyniku wyboru LSR, załączając stosowną uchwałę, w której poinformowano o liczbie punktów otrzymanych w ramach oceny poszczególnych kryteriów wyboru LSR, uzasadnienie tej oceny oraz pouczenie o możliwości wniesienia skargi do sądu administracyjnego. Treść uchwał Komisji spełniała wymagania określone w § 9 pkt 18 regulaminu konkursu na wybór LSR.

Spośród trzech LGD, których LSR nie zostały wybrane, skargę wniosło Stowarzyszenie Rozwoju Ziemi Płockiej²⁷. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie po rozpoznaniu sprawy oddalił skargę. Wyrok jest prawomocny.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 255-292)

2.6. Badania kontrolne przeprowadzono na próbie dwóch LSR zgłoszonych przez LGD Stowarzyszenie „Dziedzictwo i Rozwój” z siedzibą w Zwoleniu i LGD „Między Wisłą a Kampinosem” z siedzibą w Czosnowie.

Badanie wykazało, że wybór LSR został dokonany zgodnie z przepisami art. 5 ustawy o rozwoju lokalnym, postanowieniami Regulaminu konkursu na wybór LSR i w wyniku prawidłowo przeprowadzonej oceny formalnej i merytorycznej LSR.

LSR spełniały warunki udziału w konkursie, wymienione w § 4 Regulaminu konkursu na wybór LSR. Ocenę LSR przeprowadziło niezależnie dwóch członków Komisji, w tym ekspert, pod względem spełnienia kryteriów wyboru, przy użyciu formularza karty oceny LSR zgodnie z wymogiem § 9 ust. 4 Regulaminu konkursu na wybór LSR. Zostały spełnione kryteria wyboru LSR, co potwierdzają uchwały Komisji dokonującej wyboru LSR z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie wyboru badanych LSR²⁸.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 293-355)

2.7. Zarząd Województwa zatwierdził wybrane LSR podpisując 17 maja 2016 r. z każdą z 29 LGD umowę o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność. W imieniu Zarządu Województwa umowy podpisał Marszałek Województwa Mazowieckiego Adam Struzik.

W przypadku trzech LSR zawarto umowy, w których wnioskowane przez LGD kwoty na wsparcie zostały obniżone o 5%, co wynikało z uzyskania niższej liczby punktów niż 196,

²⁶ Minimalna liczba punktów wynosiła 147, a trzy oceniane LSR uzyskały: 116, 73 i 43 punkty.

²⁷ W dniu 29 czerwca 2016 r. - na uchwałę nr 33.

²⁸ Uchwała nr 2 i uchwała nr 29.

a w przypadku czterech LSR - umowy, w których wnioskowane przez LGD kwoty na wsparcie zostały obniżone o 10%, co wynikało z uzyskania niższej liczby punktów niż 172.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 255, 287-288)

2.8. W 16 przypadkach Zarząd Województwa w oparciu o art. 11 ust. 4 ustawy o rozwoju lokalnym podjął uchwały o warunkowym wyborze LSR, co wynikało z faktu uzyskania powyżej 60% maksymalnej liczby punktów, ale nieuzyskania minimalnej liczby punktów w ramach jednego lub więcej kryteriów określonych w regulaminie konkursu na wybór LSR. W tych przypadkach, zgodnie z art. 14 ust. 3 ww. ustawy, umowy ramowe były zawierane pod warunkiem wprowadzenia, w terminie 30 dni od dnia jej zawarcia, zmian w LSR zapewniających otrzymanie w ramach oceny każdego kryterium wyboru, co najmniej minimalnej liczby punktów.

W terminie 30 dni od zawarcia ww. umów ramowych dokonano udokumentowanego sprawdzenia, czy LGD wywiązały się z obowiązku poprawienia LSR.²⁹

(dowód: akta kontroli Tom II str.289-290)

2.9. Wybór LSR oraz zawieranie umów ramowych nie było przedmiotem kontroli zewnętrznej ani też audytu wewnętrznego. (dowód: akta kontroli Tom II str. 63-106)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

Ocena częściowa

3. Przestrzeganie postanowień umów ramowych.

Opis stanu
faktycznego

3.1. Badania kontrolne w zakresie przestrzegania postanowień umów ramowych przeprowadzono na próbie dokumentacji LGD, które zostały wytypowane do kontroli NIK. Dotyczy to: Stowarzyszenia „Dziedzictwo i Rozwój” z siedzibą w Zwoleniu oraz Stowarzyszenia „Między Wisłą a Kampinosem” z siedzibą w Czosnowie.

Warunki i sposoby realizacji LSR, z przewidywanym finansowaniem w ramach PROW, ze środków EFROW określono w umowie o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność. Samorząd Województwa Mazowieckiego reprezentowany przez Marszałka Adama Struzika zawarł w dniu 17 maja 2016 r. umowy³⁰ m.in. ze Stowarzyszeniem „Dziedzictwo i Rozwój” z siedzibą w Zwoleniu³¹ oraz ze Stowarzyszeniem „Między Wisłą a Kampinosem” z siedzibą w Czosnowie³². Umowy obowiązują od dnia zawarcia do 31 marca 2023 r.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 356-371, 385-402)

Zarząd Województwa, zgodnie z § 6 umowy ramowej, dokonał oceny racjonalności przedłożonych harmonogramów planu komunikacji, w szczególności poprzez weryfikację adekwatności działań komunikacyjnych do wskaźników realizacji tych działań, a także adekwatności planowanych efektów działań komunikacyjnych do budżetu tych działań. Harmonogramy planu komunikacji zostały opracowane według wzoru przygotowanego przez Urząd Marszałkowski, który zawierał m.in. takie informacje jak: nazwa zadania, opis narzędzia komunikacji, grupa docelowa, termin realizacji, szacunkowy koszt zadania, zakładane efekty, wskaźniki realizacji zadania, forma udokumentowania realizacji zadania. Badanie kontrolne wykazało, że pierwsze harmonogramy realizacji planu komunikacji zostały złożone Zarządowi Województwa przed upływem 30 dni od daty podpisania umowy ramowej, a na następne lata w terminie do 30 listopada roku poprzedzającego, co było zgodne z wymogami § 5 ust. 1 pkt 27 umowy ramowej. Zgłoszone przez LGD wnioski o wprowadzenie zmian do harmonogramu były uzgadniane przez upoważnionych przez Zarząd Województwa dyrektorów Urzędu Marszałkowskiego w terminie 14 dni od daty złożenia zmienionego harmonogramu realizacji planu komunikacji³³.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 422-423)

²⁹ Część D: Wybór warunkowy D1: Weryfikacja poprawek w związku z warunkowym wyborem Karty oceny wniosku o wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność.

³⁰ Dalej: umowa ramowa.

³¹ Umowa nr 00001-6933-UM0710015/16.

³² Umowa nr 00028-6933-UM0710016/16.

³³ W przypadku LGD Stowarzyszenie „Dziedzictwo i Rozwój” oceny harmonogramów dokonano 10 razy, a w przypadku Stowarzyszenia „Między Wisłą a Kampinosem” - 8 razy.

3.2. W przypadku dwóch ww. LGD w okresie objętym kontrolą do Zarządu Województwa złożone zostały w terminie wynikającym z § 5 ust. 1 pkt 23 umowy ramowej, roczne sprawozdania z realizacji LSR za rok: 2016 i 2017. Zarząd Województwa dokonał, z zachowaniem terminu określonego w § 6 pkt. 2 umowy ramowej, analizy tych sprawozdań. W odniesieniu do sprawozdań za rok 2016 stwierdzono, że złożone sprawozdania dotyczą pierwszej fazy naboru wniosków o przyznanie pomocy i nie dotyczą jeszcze działań podjętych przez beneficjentów. W przypadku sprawozdań za 2017 r., po dokonaniu sprawdzenia m.in. danych liczbowych odnośnie do rozdysponowania przyznanych beneficjentom środków finansowych, stwierdzono ich poprawność i nie wydano żadnych zaleceń, co do działalności LGD i realizacji LSR.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 424-427)

3.3. W odniesieniu do ww. LGD Zarząd Województwa nie wyznaczył jeszcze terminu dokonania oceny efektywności realizacji LSR ze względu na wczesny etap jego realizacji.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 488-491)

3.4. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 6 pkt 6 umowy ramowej, Zarząd Województwa przeprowadził w roku 2016 i 2017 m.in. w ww. LGD kontrole, które dotyczyły oceny wykonania zobowiązań określonych w § 5 umowy ramowej. Kontrole przeprowadzono w oparciu o wytyczne MRiRW³⁴. Ustalenia wynikające z czynności kontrolnych udokumentowano w karcie weryfikacji zobowiązań LGD, karcie kontrolnej i karcie nadzoru. W ww. LGD nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 428-485, Tom III str. 351-352)

3.5. W okresie objętym kontrolą ww. LGD przeprowadziły wszystkie zaplanowane nabory wniosków o udzielenie pomocy. Stowarzyszenie „Dziedzictwo i Rozwój” przeprowadziło 9 naborów, a Stowarzyszenie „Między Wisłą a Kampinosem” - 13 naborów.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 494, Tom III str.254-288)

3.6. Zarząd Województwa, zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o rozwoju lokalnym, uzgadniał z LGD terminy naborów wniosków o udzielenie wsparcia, składanych przez podmioty inne niż LGD. Lokalne grupy działania były informowane o wysokości dostępnych środków w ramach przedsięwzięcia z wyłączeniem pierwszych naborów wniosków w ramach danego poddziałania. Uzgodnienie naborów wniosków odbywało się z uwzględnieniem wytycznych MRiRW³⁵.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 486-487)

Weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy dokonywano zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR. Wnioskodawcy byli wzywani do uzupełnienia wniosków, co zgodnie z § 24 ww. rozporządzenia, wstrzymywało bieg rozpatrywania wniosku. Jednak w siedmiu przypadkach wnioski rozpatrzono z przekroczeniem terminu określonego w § 22 ww. rozporządzenia. W przypadku dwóch z sześciu wniosków złożonych w Urzędzie 25 października 2016 r. czas trwania postępowania weryfikacyjnego do daty zatwierdzenia wniosku i zaproszenia do podpisania umowy wynosił 105 i 127 dni, natomiast w przypadku pięciu wniosków złożonych w Urzędzie 14 marca 2017 r. czas postępowania weryfikacyjnego wynosił od 182 do 292 dni³⁶.

Zarząd Województwa zawierał umowy przyznania pomocy niezwłocznie po zakończeniu weryfikacji wniosków, wyznaczając 14 dniowy termin ich podpisania przez beneficjentów.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 335-340, 366)

Sekretarz Województwa-Dyrektor Urzędu wyjaśnił: „Wnioski o przyznanie pomocy są weryfikowane systematycznie wg kolejności wpływu. Początek okresu wdrażania poddziałania 19.2 rozpoczął się kumulacją naborów wniosków o przyznanie pomocy (1752 w ramach 195 naborów od początku okresu programowania do końca 2017 r.), na którą Samorząd Województwa Mazowieckiego nie miał formalnego wpływu. W jej wyniku mogło

³⁴ Wytyczne w zakresie weryfikacji poprawności realizacji zobowiązań lokalnej grupy działania określonych w umowie o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 13 lipca 2017 r.

³⁵ Odpowiednio dla terminu ich obowiązywania: wytyczne nr: 1/1/2015, 2/1/2016, 6/4/2017.

³⁶ W tych pięciu przypadkach w trakcie rozpatrywania wniosków wystąpiono do LGD o poprawienie błędów w procedurze naboru co wydłużyło czas weryfikacji wniosków o dwa miesiące.

dojść do sytuacji, kiedy określony w rozporządzeniu termin przewidziany na ich rozpatrzenie został przekroczony”.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 353-357)

3.7. W przypadku ww. dwóch badanych umów ramowych dokonano w nich zmian potwierdzonych zawarciem stosownych aneksów³⁷. W jednym przypadku zmian w treści umowy ramowej dokonano na wniosek MRiRW, który przygotował projekt aneksu do umowy ramowej³⁸. W pozostałych przypadkach zmian dokonano na wniosek LGD, a zmiany dotyczyły treści załączników do umowy, takich jak: LSR, harmonogram naborów wniosków o udzielenie pomocy, kryteria wyboru operacji, zasady działania organów LGD. Wprowadzone zmiany były zgodne z §10 umowy ramowej i nie dotyczyły zmiany celów ogólnych LSR, ani zmiany obszaru działania LSR; nie zmieniły uzgodnionych w umowie zobowiązań nie zmniejszały zaplanowanych środków na finansowanie realizacji LSR i nie doprowadziły do zmniejszenia liczby punktów otrzymanych w ramach oceny LSR.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 496-502)

3.8. W badanym okresie przedstawiciele MRiRW przeprowadzili w Urzędzie kontrolę w zakresie realizacji przez Zarząd Województwa Mazowieckiego procesu przyznawania pomocy w ramach inicjatywy LEADER. Celem kontroli była ocena zgodności wybranych aspektów dotyczących procesu przyznawania pomocy finansowej z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, wytycznymi MRiRW i przyjętymi procedurami³⁹.

Kontrolujący sformułowali zalecenia pokontrolne dotyczące: przestrzegania przepisów rozporządzenia dla poddziałania w zakresie informowania podmiotów ubiegających się o przyznanie pomocy o wstrzymaniu biegu terminu rozpatrywania wniosków, przepisów w zakresie terminowego zawierania umów o przyznanie pomocy/informowania o odmowie przyznania pomocy oraz instrukcji wypełnienia karty weryfikacji wniosku w odniesieniu do zakresu wezwań do uzupełnień braków.

Zalecono także podjęcie działań mających na celu zachowanie przez pracowników weryfikujących wnioski pełnego śladu rewizyjnego z przeprowadzonej oceny racjonalności kosztów.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 495)

Dyrektor Departamentu RiROW Urzędu poinformował, że od listopada 2017 r. wnioskodawcy są informowani o wstrzymaniu biegu terminu rozpatrywania wniosków ze względu na fakt wezwania LGD do uzupełnienia braków lub złożenia wyjaśnień dotyczących dokumentacji z wyboru operacji do dofinansowania. Ponadto wszyscy pracownicy weryfikujący wnioski zostali poinstruowani przez kierownika Wydziału ds. Leader o konieczności postępowania zgodnie z instrukcją weryfikacji wniosku oraz przepisami dotyczącymi poddziałania.

W celu przyspieszenia weryfikacji wniosków, od września 2017 r. zwiększono zatrudnienie w Wydziale ds. LEADER o pięć osób i jednocześnie wsparto zespół weryfikujący innymi pracownikami Departamentu (11 osób), co przyczyniło się do zwiększenia tempa sprawdzania wniosków (do dnia 8 lutego 2018 r. zakończono 950 postępowań).

(dowód: akta kontroli Tom II str. 43-62)

Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu przeprowadziło w badanym okresie dwukrotnie audyt wykonywania zadań delegowanych w zakresie wdrażania działań objętych PROW 2014-2020⁴⁰. Zakres przedmiotowy zadania audytowego obejmował przeprowadzenie analizy funkcjonowania działań w ramach PROW 2014-2020 realizowanych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego. Sprawdzono proces weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy na przykładzie 10 beneficjentów, w tym pięciu w ramach inicjatywy LEADER.

W badanych obszarach nie stwierdzono nieprawidłowości; nie wydano też żadnych zaleceń.

(dowód: akta kontroli Tom II str. 63-106)

W 2014 r. NIK przeprowadziła w Urzędzie kontrolę w zakresie wykorzystania środków publicznych na wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w ramach PROW 2007-2013⁴¹,

³⁷ Do umowy nr 00002-6933-UM0710016/16 sporządzono trzy aneksy, a do umowy nr 00028-6933-UM0710016/16 cztery aneksy.

³⁸ Pismo z dnia 18 maja 2017 r., znak: ROW.wrt.513.1.2017.

³⁹ Kontrolę przeprowadzono w okresie 29 września-5 października 2017 r.

⁴⁰ Pierwszy audyt przeprowadzono w dniu 12 października 2016 r., a drugi w dniu 9 października 2017 r.

⁴¹ Kontrola nr P/14/052.

Ustalone
nieprawidłowości

w wyniku której sformuowano m.in. wniosek⁴² dotyczący terminowego rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy⁴³. W odpowiedzi na ten wniosek Marszałek Województwa Mazowieckiego poinformował⁴⁴ o podjęciu szeregu działań organizacyjno-kadrowych mających na celu terminową obsługę wniosków. Jak wskazują ustalenia bieżącej kontroli NIK, a także kontroli MRiRW działania te były niewystarczające.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekroczeniu czasu weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy w siedmiu na 11 zbadanych przypadków⁴⁵. Upływ czasu od daty złożenia wniosku w Urzędzie do daty wysłania pisma zapraszającego beneficjenta do zawarcia umowy o udzielenie pomocy przekroczył w tych przypadkach termin trzech miesięcy, określony w § 22 rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przestrzeganie postanowień badanych umów ramowych, natomiast negatywnie nieterminową weryfikację wniosków o przyznanie pomocy.

4. Efekty rozdysponowania środków przeznaczonych na inicjatywę LEADER w ramach PROW 2014-2020.

Opis stanu
faktycznego

4.1. Według stanu na koniec I kwartału 2018 r. na realizację LSR rozdysponowano w 29 umowach ramowych łączną kwotę 251.000,0 tys. zł (poddziałanie 19.2). Na wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji przeznaczono łącznie 56.752,5 tys. zł (poddziałanie 19.4). Średni udział kwoty wsparcia na poddziałanie 19.4 wynosił 22,6% kwoty wsparcia na poddziałanie 19.2⁴⁶. Wysokość środków finansowych na wsparcie funkcjonowania LGD została ustalona w umowach ramowych zgodnie z art. 35 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013 oraz zasadami przyjętymi w PROW 2014-2020.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 9)

4.2. W okresie lat 2016-2018 (do 31 marca) w odniesieniu do działania 19.2 złożono łącznie 1833 wnioski o przyznanie pomocy, z tego w 2016 r. – 337 wniosków, w 2017 r. – 1400 wniosków i w I kwartale 2018 r. – 96 wniosków. W analogicznym okresie zawarto 655 umów o przyznanie pomocy, z tego w 2017 r. – 482 umowy i w I kwartale 2018 r. – 173 umowy. W 2016 r. umów nie podpisano.

Na podstawie ww. liczby podpisanych umów złożono łącznie 396 wniosków o płatność (60,5% liczby umów) na kwotę 31.168,7 tys. zł, z tego w 2017 r. – 284 wnioski na kwotę 22.003,7 tys. zł i w I kwartale 2018 r. – 112 wniosków na kwotę 3.953,5 tys. zł.

Na podstawie ww. wniosków dokonano płatności na łączną kwotę 12.912,4 tys. zł (41,4% wartości wniosków), z tego w 2017 r. na kwotę 8.958,9 tys. zł i w I kwartale 2018 r. na kwotę 3.953,5 tys. zł.

W przypadku 418 wniosków na kwotę 58.053,4 tys. zł Zarząd Województwa Mazowieckiego odmówił wsparcia finansowego (w 2016 r. – dwa wnioski na kwotę 140,0 tys. zł, w 2017 r. – 326 wniosków na kwotę 46.873,4 tys. zł i w I kwartale 2018 r. – 90 wniosków na kwotę 11.040,0 tys. zł).

W analogicznym okresie w odniesieniu do działania 19.4 złożono 29 wniosków o przyznanie pomocy i podpisano 29 umów z LGD. Złożono 13 wniosków o płatność⁴⁷, z tego w 2017 r. – sześć na kwotę 485,2 tys. zł i w I kwartale 2018 r. – siedem na kwotę 895,5 tys. zł.

W badanym okresie zrealizowano płatności na łączną kwotę 20.823,8 tys. zł, z tego w 2017 r. na kwotę 183,0 tys. zł⁴⁸. W 2016 r. wypłacono wszystkim 29 LGD kwotę 20.640,8 tys. zł z tytułu finansowania wyprzedzającego.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 1-17, 358-359, 363)

⁴² Drugi wniosek dotyczył zintensyfikowania działań mających na celu wykorzystanie środków na realizację osi Leader, który zrealizowano zamykając perspektywę czasową poprzedniego PROW.

⁴³ Wystąpienie pokontrolne z dnia 10 lipca 2014 r., znak: LWA-4101-011-01/2014.

⁴⁴ Pismo z dnia 7 października, znak: KO-F-I.1710.8.2014.ŁS.

⁴⁵ Przekroczenie to wynosiło: 15, 37, 92, 117, 121, 201, 202 dni z uwzględnieniem przerwania biegu terminu rozpatrywania wniosku.

⁴⁶ W przypadku poszczególnych LGD udział kwoty wsparcia funkcjonowania LGD wynosił od 19% do 24%.

⁴⁷ Wnioski złożyło 10 LGD, w tym trzy po dwa wnioski.

⁴⁸ Spośród 6 złożonych w 2017 r. wniosków o płatność, zweryfikowano 2 wnioski złożone w lipcu, 3 wnioski złożone w grudniu; jeden wniosek został wycofany.

Dane o stanie realizacji LSR, Urząd przekazywał w formie sprawozdań tygodniowych, miesięcznych, śródrocznych i rocznych z zachowaniem terminów⁴⁹ określonych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 sierpnia 2015 r. w sprawie danych niezbędnych do właściwego monitorowania realizacji i ewaluacji PROW 2014-2020⁵⁰.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 343)

Zarząd Województwa Mazowieckiego nie posiada danych odnośnie liczby wniosków i protestów składanych przez członków władz, pracowników, członków LGD oraz osób dla nich bliskich.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 345)

4.3. W przypadku poddziałania 19.4 zostały zawarte umowy przyznania pomocy z wszystkimi LGD, wybranymi do realizacji LSR. W przypadku poddziałania 19.2 analiza wskaźników produktów i rezultatu prowadzona jest na podstawie sprawozdań z realizacji LSR.

W wyniku analizy sprawozdań za 2017 r. z realizacji 29 LSR stwierdzono, że finansowa realizacja celów na lata 2016-2018 oraz przedsięwzięć w realizowanych LSR według zawartych umów o przyznaniu pomocy wynosiła od 1,9% (LGD „Perły Mazowsza”) do 507,8% (LGD „Zielony Szlak Niziny Mazowieckiej”). W przypadku operacji zakończonych (poddziałanie 19.2) w 22 LGD nie odnotowano finansowej realizacji celów oraz przedsięwzięć.

W przypadku rzeczowej realizacji celów oraz przedsięwzięć, 22 LGD nie odnotowały w sprawozdaniach realizacji żadnego wskaźnika rezultatu, 7 LGD wykazały realizację wskaźników rezultatu, w szczególności utworzone miejsca pracy (od 1,4% do 29% wskaźnika).

Według sprawozdania z realizacji PROW na lata 2014-2018, na koniec 2017 r. kwota środków przyznanych w umowach dotyczących pomocy na wdrażanie operacji w ramach LSR – 65.240,6 tys. zł (poddziałanie 19.2) stanowiła około 26% kwoty limitu przewidzianego w umowach ramowych⁵¹.

Kwota wypłacona na operacje zakończone w ramach poddziałania 19.2 (3.282,2 tys. zł, tj. 777,7 tys. euro) stanowiła 1,25% kwoty limitu.

Na bieżące funkcjonowanie LGD do końca 2017 r. złożono sześć wniosków o płatność na kwotę 485,0 tys. zł. Do końca 2017 r. dokonano dwóch płatności na kwotę 183,0 tys. zł.

Wskaźniki dotyczące operacji zakończonych, dla których płatność końcowa została wypłacona beneficjentowi wyniosły: 25 zrealizowanych operacji polegających na utworzeniu nowego przedsiębiorstwa, dwie zrealizowane operacje polegające na rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa, 32 utworzone miejsca pracy, pięć nowych obiektów infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej, dwie zrealizowane operacje obejmujące wyposażenie mające na celu szerzenie lokalnej kultury i dziedzictwa i dwa podmioty wsparte w ramach tych operacji, 32 operacje ukierunkowane na innowacje, 3950 osób korzystających ze wspartych usług/infrastruktury.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 255-307, Tom III str. 363)

W ocenie Sekretarza Województwa-Dyrektora Urzędu wykonanie wskaźników finansowych może być badane jedynie w odniesieniu do wniosków, gdzie została zrealizowana płatność końcowa, których ilość na obecnym etapie realizacji jest stosunkowo niewielka w odniesieniu do wszystkich podpisanych umów.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 1-8, 353)

4.4. Urząd Marszałkowski monitorował, zgodnie z obowiązkiem określonym w § 8 ust. 1 i ust. 3 umowy ramowej, wskaźniki osiągnięte przez LGD realizujące LSR, w tym m.in.: procentowy poziom każdego ze wskaźników produktu, który został przewidziany do realizacji w latach 2016-2018, wykorzystany odsetek środków finansowych przeznaczonych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR w latach 2016-2018, wykorzystany odsetek środków finansowych na realizację LSR na utworzenie/utrzymanie miejsc pracy w ramach LSR, poprzez bieżące gromadzenie danych dotyczących wskaźników jak i danych finansowych, na podstawie podpisywanych umów przyznania pomocy oraz rozliczanych wniosków o płatność.

⁴⁹ Badanie kontrolne przeprowadzono na próbie 18 sprawozdań przekazanych do agencji płatniczej w 2017 r.

⁵⁰ Dz. U. z 2015, poz. 1397.

⁵¹ Tj. 251.000,0 tys. zł (62.750,0 tys. euro x 4 zł).

(dowód: akta kontroli Tom III str. 30-32)

W odniesieniu do dwóch kontrolowanych LGD procentowy poziom realizacji każdego ze wskaźników produktu, który został przewidziany do realizacji w LSR (poddziałanie 19.2) w latach 2016-2018, według stanu na 31 marca 2018 r., przedstawiał się następująco:

- w przypadku LGD Stowarzyszenie „Dziedzictwo i Rozwój”: liczba nowo powstałych przedsiębiorstw – 180%, liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w zakresie rozwoju – 240%, liczba nowych lub przebudowanych obiektów infrastruktury turystycznej, kulturalnej lub rekreacyjnej – 91%, liczba wydarzeń integrujących i aktywizujących mieszkańców obszaru – 100%, wykorzystany odsetek środków finansowych przeznaczony na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR – 118%, wykorzystany odsetek środków finansowych na realizację LSR na utworzenie / utrzymanie miejsc pracy w ramach LSR – 34,5%.
- w przypadku LGD Stowarzyszenie „Między Wisłą a Kampinosem”: liczba wspartych nowopowstałych przedsiębiorstw – 79,0%, liczba operacji polegających na rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa – 100%, liczba obiektów, które uzyskały wsparcie w ramach rozwoju ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej – 77,8%, liczba przeprowadzonych kampanii – 11,1%, liczba wykorzystanych narzędzi innowacyjnych – 50%, liczba wydarzeń – 0%, liczba inicjatyw w ramach LSR – 44,4%, liczba operacji obejmujących wyposażenie podmiotów działających w sferze kultury i organizację wydarzeń kulturalnych w ramach LSR – 21,4%, liczba operacji obejmujących kultywowanie zwyczajów, renowację i ochronę obiektów zabytkowych – 60%, wykorzystany odsetek środków finansowych przeznaczonych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR poddziałanie 19.2 w latach 2016-2018 – 59,92%, wykorzystany odsetek środków finansowych na realizację LSR na utworzenie/ utrzymanie miejsc pracy w ramach LSR – 20,3%.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 31-32)

Biorąc pod uwagę stan wdrażania LSR – liczbę zawartych umów oraz liczbę wniosków złożonych do Zarządu Województwa, w przypadku LGD Stowarzyszenia „Dziedzictwo i Rozwój” oraz LGD Stowarzyszenia „Między Wisłą a Kampinosem”, w ocenie Zarządu Województwa nie ma znacznego zagrożenia niezrealizowania zobowiązań wynikających z § 8 ust. 1 oraz ust. 3 umowy ramowej (osiągnięcia „kamieni milowych”). Natomiast ocena możliwości zwiększenia środków finansowych przeznaczonych na realizację LSR będzie możliwa na koniec 2018 roku. Jednocześnie Zarząd Województwa mając na uwadze możliwość wystąpienia zagrożeń niezrealizowania zobowiązań wynikających z § 8 umowy ramowej na bieżąco monitoruje wykorzystanie środków oraz realizację wskaźników określonych przez LGD w LSR.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 30-32)

4.5. Przedstawiciele Samorządu Województwa (pracownicy Departamentu Kontroli Urzędu) przeprowadzili łącznie 15 kontroli na miejscu na etapie wniosku o płatność, w wyniku typowań Agencji Płatniczej oraz po otrzymaniu zleceń kontroli z komórki organizacyjnej zajmującej się obsługą wniosków, w tym 7 kontroli w 2017 r. oraz 8 kontroli w I kwartale 2018 r. Nie przeprowadzano kontroli ex-post oraz kontroli na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy PROW. Przedmiotowe kontrole nie zostały ujęte w planie kontroli, gdyż w roku 2014 zniesiono regulacje dotyczące tworzenia planu kontroli dotyczących PROW.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 4-8)

4.6. W przypadku kontroli przeprowadzonych u czterech beneficjentów wybranych w naborach przeprowadzonych przez LGD Stowarzyszenie „Dziedzictwo i Rozwój”, którzy złożyli wnioski o płatność, kontrolerzy Urzędu nie stwierdzili nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 34-87)

W przypadku kontroli innych beneficjentów poddziałania 19.2 zostały stwierdzone następujące rodzaje nieprawidłowości: niezgodność dokumentacji złożonej wraz z wnioskiem o płatność ze stanem faktycznym zrealizowanej operacji, niedopełnienie obowiązku odpowiedniego ogłoszenia PZP⁵², poniesienie kosztu z pominięciem stosowania zasad konkurencyjności, w zapytaniu ofertowym wadliwa ocena ofert skutkowałą wyborem oferty, która nie powinna uzyskać przyznanej ilości punktów i zostać wybrana, przeprowadzenie postępowania niezgodnie z warunkami określonymi w § 10 ust. 16 umowy o przyznaniu pomocy polegające na naruszeniu art. 43a ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2015

⁵² Tj. Prawa Zamówień Publicznych.

r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW 2014-2020 poprzez niedopełnienie obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego na stronie internetowej prowadzonej przez ARiMR, niewywiązanie się z warunków określonych w § 8 ust. 2 umowy o przyznaniu pomocy⁵³, naruszenie § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji i warunków dokonywania zmniejszeń kwot pomocy oraz pomocy technicznej⁵⁴, poprzez nieokreślenie w zapytaniu ofertowym, co najmniej dwóch kryteriów oceny ofert, ustalenie krótszego terminu na składanie ofert, aniżeli zostało to określone w § 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji oraz warunków dokonywania zmniejszeń kwot pomocy oraz pomocy technicznej. Efektem finansowym tych kontroli była odmowa przyznania pomocy na łączną kwotę 198,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 4-8)

4.7. W odniesieniu do 396 beneficjentów poddziałania 19.2., którzy złożyli wnioski o płatność, Zarząd Województwa w 8 przypadkach (2%) zastosował kary administracyjne na podstawie § 10 ust. 15 i 16 umowy o przyznaniu pomocy na łączną kwotę 73,1 tys. zł⁵⁵.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 4-8, 341-342, 363)

4.8. Na podstawie badania kontrolnego przeprowadzonego na próbie 8 beneficjentów, którzy złożyli wnioski o płatność na sfinansowanie operacji w poddziałaniu 19.2 ustalono, że złożone do Urzędu wnioski wraz z wymaganymi załącznikami były rozpatrywane rzetelnie, zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu w sprawie wsparcia operacji LSR, stosownie do postanowień umowy o przyznaniu pomocy oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami. W trakcie weryfikacji wniosków o płatność przeprowadzono jedną wizytę oraz trzy kontrole na miejscu u beneficjentów zrealizowanych operacji.

W przypadku badanych wniosków o płatność Zarząd Województwa nie odmówił beneficjentom wypłaty pomocy. Nie zastosowano kar umownych na podstawie § 10 ust. 10 pkt 10 umowy z tytułu nieterminowego przedłożenia dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i nie zastosowano kar administracyjnych na podstawie § 10 ust. 15 i 16 umowy o przyznaniu pomocy.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 335-340)

4.9. Na podstawie § 8 ust. 3 umowy o przyznaniu pomocy Zarząd Województwa zażądał od jednego beneficjenta poddziałania 19.2 (w zakresie podejmowania działalności gospodarczej) zwrotu nienależnie lub nadmiernie pobranej kwoty pomocy w wysokości 56,0 tys. zł. Zobowiązanie zostało uregulowane 26 kwietnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 4-8, 341-342)

4.10. W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu przeprowadzili kontrole w siedmiu LGD, z tego jedną kontrolę w trybie art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy o PROW, obejmującą realizację umowy o przyznaniu pomocy na wsparcie kosztów bieżących i aktywizację (poddziałanie 19.4). W wyniku tej kontroli (zleconej na etapie informacji monitorującej) stwierdzono uchybienie związane z realizacją planu komunikacji niezgodnie z harmonogramem. Kontrolowana LGD⁵⁶ została poinformowana⁵⁷ o konieczności naliczenia kary na wniosek o płatność z tytułu niewywiązania się z § 8 ust. 4 pkt 9 umowy. W badanym okresie nie wpłynęły do Zarządu Województwa skargi mogące być podstawą do przeprowadzenia kontroli w trybie art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy o PROW w siedzibie LGD. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie były formułowane względem beneficjentów poddziałania 19.4 zalecenia pokontrolne.

Sekretarz Województwa – Dyrektor Urzędu wyjaśnił: „Przedmiotowe kontrole nie zostały ujęte w planie kontroli, gdyż w roku 2014 zniesiono regulacje dotyczące tworzenia planu kontroli dot. PROW. Liczba kontroli w danym roku kalendarzowym uzależniona jest od

⁵³ Beneficjent nie udokumentował spełnienia warunków wypłaty pomocy, realizacji operacji zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wywiązania się z zobowiązań wynikających z umowy.

⁵⁴ Beneficjent nieokreślił w zapytaniu ofertowym, co najmniej dwóch kryteriów oceny ofert.

⁵⁵ Wg stanu na 31 marca 2018 r.

⁵⁶ Dotyczy LGD „Równina Wołomińska”.

⁵⁷ Na etapie oceny wniosku o płatność lub informacji monitorującej następuje poinformowanie beneficjenta o stwierdzonych uchybieniach i karze administracyjnej z tego tytułu nie mającej charakteru zaleceń.

raportów z typowań otrzymywanych z ARiMR i/lub zleceń otrzymywanych z komórki zajmującej się merytoryczną obsługą wniosków w Urzędzie”.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 4-8, 364)

4.11. W przypadku obu LGD objętych szczegółowym badaniem kontrolnym do zakończenia niniejszej kontroli NIK Urząd nie przeprowadził żadnej kontroli na zlecenie oraz kontroli na miejscu w ramach poddziałania 19.4.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 4-8)

4.12. W badanym okresie Zarząd Województwa nie naliczył kar administracyjnych na podstawie § 8 ust. 3 i 4 umów o przyznaniu pomocy zawartych w ramach poddziałania „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji”. Natomiast w wyniku oceny informacji monitorującej oraz kontroli w trybie art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy o PROW beneficjent został poinformowany o konieczności naliczenia kary na etapie wniosku o płatność z tytułu niewywiązania się z § 8 ust. 4 pkt 9 umowy o przyznaniu pomocy w związku z realizacją planu komunikacji niezgodnie z harmonogramem oraz § 8 ust. 4 pkt 7, w związku z nieusunięciem braków w informacji monitorującej.

W związku ze stwierdzeniem niewywiązania się z warunku określonego w § 3 ust. 6 umowy o przyznaniu pomocy, tj. wykorzystania wyprzedzającego finansowania niezgodnie z przeznaczeniem⁵⁸, Zarząd Województwa zażądał od dwóch LGD⁵⁹ zwrotu nienależnie pobranej kwoty w wysokościach odpowiednio: 11,6 tys. zł i 185,0 tys. zł. Do dnia 31 marca 2018 r. została zwrócona na rachunek ARiMR kwota 11,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 4-8, 364)

4.13. W przypadku dwóch badanych szczegółowo LGD, w okresie objętym kontrolą, do Urzędu wpłynął tylko jeden wniosek o płatność w ramach poddziałania 19.4 złożony przez Stowarzyszenie „Dziedzictwo i Rozwój”. Wniosek wpłynął 27 marca 2018 r., zgodnie z harmonogramem uruchamiania transz pomocy, stanowiącym załącznik do umowy o przyznaniu pomocy⁶⁰. Wniosek poddawany jest aktualnie weryfikacji (w tym kontroli na miejscu).

(dowód: akta kontroli str. 327-334)

Kierownik Wydziału Autoryzacji Płatności Programów Unijnych dla Rolnictwa Agnieszka Grzybowska wyjaśniła: „Z uwagi na ryczałtowy charakter pomocy, ocena wniosku o płatność w ramach poddziałania 19.4 polega na weryfikacji warunków i zobowiązań wynikających z umowy ramowej oraz umowy o przyznaniu pomocy. (...) Analizie podlega również realizacja płatności z wyodrębnionego rachunku przeznaczonego do obsługi wyprzedzającego finansowania. Obsługa księgową, (...) w trakcie rozliczania wniosków o płatność, nie jest kwestionowana, lecz uznawana za zadanie niezbędne do prawidłowego funkcjonowania podmiotu, w tym prowadzenia rzetelnej i zgodnej z przepisami prawa polityki rachunkowości”.

(dowód: akta kontroli Tom III str. 341-342)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dotrzymanie terminu rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy składanych przez beneficjentów działania LEADER, określonego w rozporządzeniu w sprawie wspierania operacji LSR.

⁵⁸ Nieprawidłowość polegała na wydatkowaniu środków na pokrycie kosztów kolonii dla dzieci co było niezgodne z celami LSR realizowanego przez LGD „Równina Wołomińska”, a w przypadku LGD „Razem dla Rozwoju” część środków wypłacano w ramach „pogotowia kasowego” w gotówce nie uzasadniając celowości takiej operacji.

⁵⁹ Dotyczy: LGD „Równina Wołomińska” i LGD „Razem dla Rozwoju”.

⁶⁰ Umowa nr 00002-6937-UM0700001/16 z dnia 24 czerwca 2016 r.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Marszałka Województwa Mazowieckiego, drugi do akt kontroli.

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 Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Warszawa, dnia czerwca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

Kontroler
Witold Markiewicz
Gł. specjalista
kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis