

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Departament Kontroli i Bezpieczeństwa
ARiMR**

Warszawa, 28.03.2017 r.

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Zakres kontroli obejmował weryfikację prawidłowości realizacji zadań delegowanych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego związanych z obsługą działania M07 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich w zakresie poddziałania 7.2 Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii – Budowa lub modernizacja dróg lokalnych, a w szczególności sprawdzenie: a) prawidłowości stosowania procedury obsługi wniosku o przyznanie pomocy, zgodnie z książką procedur KP-611-349-ARiMR; b) zgodności danych wprowadzonych do aplikacji OFSA PROW 1420 z danymi zawartymi w dokumentacji; c) funkcjonowania mechanizmów zabezpieczających i wykrywających nieprawidłowości oraz nadużycia finansowe.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrola została przeprowadzona na podstawie § 18 ust. 1 i 3 Umowy nr 11/2015_DDD-UM11 zawartej w dniu 28 maja 2015 r. w Warszawie pomiędzy Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II 70, a Samorządem Województwa Pomorskiego, ul. Okopowa 21/27 w Gdańsku. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli rządowej w administracji (Dz. U. z 2011 Nr 185 poz.1092 ze zm.) Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu "Budowa lub modernizacja dróg lokalnych" w ramach poddziałania "Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. z 2015 poz. 1414).
Jednostka kontrolowana:	Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego przy ul. Augustyńskiego 2 w Gdańsku.
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pani XXXXXXXXXXXX – Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Kontrolę przeprowadzili pracownicy: – XXXXXXXXXXXX – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej, Skarg i Wniosków w Departamencie Kontroli i Bezpieczeństwa ARiMR, osoba kierująca przeprowadzeniem kontroli, – XXXXXXXXXXXXXXXX – Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej, Skarg i Wniosków w Departamencie Kontroli i Bezpieczeństwa ARiMR, – XXXXXXXXXXXXXX – Zastępca Dyrektora Departamentu Kontroli i Bezpieczeństwa ARiMR, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 56/2016 z dnia 09 grudnia 2016 r., wydanego przez Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa; upoważnienie do kontroli załączono do akt kontroli.

Termin kontroli: od 10.01.2017 r. do 13.01.2017 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Ustalenia kontroli uzasadniają pozytywną ocenę w zakresie prawidłowości realizacji zadań Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w badanym obszarze.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny: Zarząd Województwa Pomorskiego w dniu 28.01.2016 r. ogłosił na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego informację o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operację typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii”, objętego PROW 2014-2020, określając termin ich składania od 01.03.2016 r. do 15.04.2016 r. (do godz. 15.45).

W wyniku przeprowadzonego naboru Samorząd Województwa Pomorskiego podpisał 76 umów o przyznaniu pomocy.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację 6 niżej wymienionych spraw:

1. Gmina Kartuzy, znak sprawy UM11-65151-UM1100138/16 – Budowa drogi gminnej relacji Łapalice – Prokowo stanowiącej połączenie drogi wojewódzkiej nr 211 z drogą powiatową nr 1907G.
2. Powiat Wejherowski, znak sprawy UM11-65151-UM1100174/16 – Rozbudowa drogi powiatowej nr 1420G Godętowo – Nawcz – Tłuczewo na odcinku Nawcz - Osiek.
3. Powiat Bytowski, znak sprawy UM11-65151-UM1100184/16 – Przebudowa drogi powiatowej nr 1193G na odcinku Kozy – Kozin – DW nr 212.
4. Powiat Pucki, znak sprawy UM11-65151-UM1100158/16 – Rozbudowa drogi powiatowej nr 1503G na odcinku Sławoszyńko – Karwieńskie Błoto Drugie - Goszczyno.
5. Gmina Kościerzyna, znak sprawy UM11-65151-UM1100161/16 – Rozbudowa drogi gminnej nr 187138G na odcinku Wielki Klincz – Wielki Podleś.
6. Gmina Stara Kiszewa, znak sprawy UM11-65151-UM1100085/16 – Przebudowa drogi gminnej nr 208011G na odcinku Stara Kiszewa – Bartoszyłas.

W zakresie prawidłowości stosowania procedury obsługi wniosku o przyznanie pomocy, stwierdzono, iż wszystkie skontrolowane sprawy zostały, zgodnie z procedurą obsługi wniosku o przyznanie pomocy KP-611-349-ARiMR/1/z, poddane przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego weryfikacji wstępnej, weryfikacji kompletności, poprawności i zgodności z zasadami przyznawania pomocy. Przeprowadzone czynności kontrolne obejmowały sprawdzenie sposobu przeprowadzenia przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy w oparciu o kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy. Sprawdzeniu podlegał również sposób przeprowadzenia weryfikacji wstępnej, weryfikacji kompletności i poprawności, weryfikacji racjonalności planowanych do poniesienia kosztów, w szczególności sprawdzono czy:

- wniosek został złożony w terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze wniosków,
- wniosek zawiera dane identyfikujące podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy,
- podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy nie podlega zakazowi dostępu do środków,

-
- o których mowa w art. 5 ust 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu,
- podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy nie podlega wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o którym mowa w art. 35 ust. 5 oraz ust. 6 rozporządzenia nr 640/2014,
 - złożono wszystkie wymagane prawem załączniki,
 - wniosek został złożony na właściwym formularzu,
 - dane finansowe są we wniosku poprawne pod względem rachunkowym,
 - liczba załączników podana we wniosku zgadza się z liczbą załączników faktycznie załączonych,
 - dane identyfikacyjne podmiotu ubiegającego się o wsparcie podane we wniosku są poprawne oraz zgodne z danymi zawartymi w załącznikach,
 - wniosek został podpisany przez osoby upoważnione,
 - podmiotem jest: gmina; powiat; związek międzygminny lub związek powiatów,
 - operacja realizowana jest na obszarze należącym do: gminy wiejskiej; gminy miejsko-wiejskiej, z wyłączeniem miast liczących powyżej 5000 mieszkańców lub gminy miejskiej z wyłączeniem miejscowości liczących powyżej 5000 mieszkańców,
 - operacja jest zgodna z celem szczegółowym określonym dla tego poddziałania w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 i jej realizacja pozwoli na osiągnięcie tego celu,
 - operacja jest zgodna z zakresem pomocy określonym w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz rozporządzeniu,
 - cel operacji jest adekwatny do zakresu pomocy określonego w zestawieniu rzeczowo-finansowym,
 - operacja została uwzględniona w planie finansowym podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy,
 - koszty kwalifikowalne przedstawione we wniosku są zgodne z zakresem kosztów kwalifikowalnych w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” dla typu operacji „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” oraz zasadami dotyczącymi kwalifikowalności,
 - operacja realizowana jest w nie więcej niż dwóch etapach,
 - zakończenie realizacji operacji i złożenie wniosku o płatność końcową, będącą refundacją kosztów kwalifikowalnych, nastąpi w terminie określonym w rozporządzeniu,
 - podmiot posiada udokumentowane prawo do dysponowania nieruchomością, na której będzie realizowana operacja, przez okres realizacji operacji oraz co najmniej przez okres 5 lat od wypłaty płatności końcowej,
 - operacja łączy jednostki osadnicze określone w ustawie z dnia 29 sierpnia 2003 r. o urzędowych nazwach miejscowości i obiektów fizjograficznych (Dz. U. Nr 166, poz.1612 oraz z 2005 r. Nr 17, poz.141) z istniejącą drogą publiczną,
 - operacja została uwzględniona w dokumencie planistycznym,
 - operacja jest spójna z dokumentem strategicznym,
 - suma kosztów kwalifikowalnych nie przekroczy kwoty 1 mln EUR,
 - operacja nie może zostać zrealizowana bez wsparcia środków publicznych UE,
 - operacja, o której wsparcie ubiega się podmiot nie była finansowana w ramach poprzednich naborów na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” objętych PROW na lata 2014-2020,
-

- operacja, o której wsparcie ubiega się podmiot nie była finansowana w ramach poddziałania 19.2. „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętych PROW na lata 2014-2020 oraz w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2020,
- zgodnie z kryteriami dokonano oceny punktowej wniosku.

Ponadto sprawdzono, czy weryfikacji podlegały koszty poszczególnych zadań wchodzących w skład operacji i czy koszty podane przez oferentów odpowiadają cenom rynkowym.

Zgodnie z § 6 ust. 4 Rozporządzenia MRiRW z 4.09.2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową małej infrastruktury, w tym inwestycji na energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego PROW 2014-2020 „W przypadku, gdy wysokość kosztów kwalifikowalnych w zakresie danego zadania ujętego w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji przekracza wartość rynkową tych kosztów ustaloną w wyniku oceny ich racjonalności, przy ustalaniu wysokości pomocy uwzględnia się wartość rynkową tych kosztów.” Ponadto zgodnie z Instrukcją wypełniania Karty Weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy, część B4 Weryfikacja Racjonalności Planowanych do poniesienia kosztów, ocenie porównawczej podlegają koszty zawarte w zestawieniu rzeczowo-finansowego. Należy sprawdzić w dostępnych bazach cenowych (...) czy podane ceny jednostkowe elementów zadania nie przekraczają wartości rynkowych.” „Z przeprowadzonej oceny pracownik powinien każdorazowo sporządzić i dołączyć do dokumentacji notatkę. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dodatkowo w trakcie kontroli zweryfikowano zgodność danych zawartych w dokumentach źródłowych ww. spraw z danymi wprowadzonymi do aplikacji OFSA PROW 1420. W kontrolowanych sprawach nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi we wnioskach o przyznanie pomocy a danymi zgromadzonymi w aplikacji OFSA PROW 1420.

Dokonano również porównania danych zgromadzonych w aplikacji OFSA tj. liczby: wprowadzonych wniosków o przyznanie pomocy, zawartych umów, złożonych wniosków o płatność ze sprawozdaniem tygodniowym z realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 wg stanu na dzień 10.01.2017 r., który jest sporządzany na podstawie Procedury raportowania i sprawozdawczości w ramach Wspólnej Polityki Rolnej (KP-611-34-ARiMR). Ustalono, że na dzień przeprowadzenia kontroli liczba wprowadzonych do aplikacji OFSA PROW1420 umów o przyznanie pomocy jest zgodna ze sprawozdaniem. W toku czynności kontrolnych kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości lub uchybień w badanym obszarze.

W zakresie funkcjonowania mechanizmów zabezpieczających i wykrywających nieprawidłowości oraz nadużycia finansowe, w trakcie czynności kontrolnych, przeprowadzono weryfikację funkcjonowania ww. mechanizmów w odniesieniu do sześciu badanych spraw.

Na etapie rozpatrywania wniosku o przyznanie pomocy zidentyfikowano następujące ryzyka nadużyć finansowych:

- przedkładanie sfałszowanych, poświadczających nieprawdę, nierzetelnych dokumentów,
- antydatowanie przesyłek pocztowych,

- celowe zawyżanie kosztów związanych z zakupem i/lub wykonaniem usługi,
- celowe tworzenie sztucznych warunków.

Kontrolujący na podstawie badanej dokumentacji zweryfikowali funkcjonowanie mechanizmów zabezpieczających przed nadużyciami finansowymi.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości lub uchybień w badanym obszarze.

**Osoby
odpowiedzialne
za wykonywanie
zadań z danego
zakresu kontroli**

Pani [XXXXXXXXXXXX] - Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich.

III. Zalecenia:

Mając na uwadze brak stwierdzonych nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń.

IV. Pouczenie:

Zgodnie z art. 48 Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. 2011 nr 185 poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

p.o. PREZESA

2017 -03- 30

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

(data i podpis Kierownika jednostki kontrolującej)