

201. m 10

Podsumowanie ustaleń w Instytucji Pośredniczącej

Program Operacyjny  
Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa  
i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Instytucji  
Pośredniczącej w ramach prowadzonego audytu systemu  
zarządzania i kontroli *Program Operacyjny Zrównoważony  
rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów  
rybackich 2007–2013***

Szczecin, maj 2011 r.

Czynności audytowe w IP – Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego, Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego Wydziale Rolnictwa i Rybactwa zostały przeprowadzone przez Izabelę Wawrzycką inspektora kontroli skarbowej Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie i dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Jasnego zdefiniowania, przydziału i podziału funkcji pomiędzy oraz wewnątrz instytucji pośredniczących (spełnienie wymagań określonych art. 57 lit. a), b), e), art. 58 ust. 2, art. 58 ust. 3, art. 59 rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 38, art. 39 ust. 5, art. 48 lit. b) rozporządzenia 498).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- na poziomie instytucji pośredniczącej przygotowano adekwatne procedury w celu monitorowania efektywnej realizacji zadań delegowanych do instytucji pośredniczącej/pośredniczącej drugiego stopnia;
- odpowiednio zdefiniowano i przydzielono funkcje (schemat organizacyjny, indykatywna liczba stanowisk pracy, udokumentowane procedury i podręczniki), włączając w to formalne porozumienia jasno wyznaczające zadania, które są delegowane przez instytucje zarządzające do instytucji pośredniczących/pośredniczących drugiego stopnia.

Audytem objęto:

- Roczny Plan Kontroli na rok 2011;
- Książkę procedur KP-010-SW/1/z;
- Pismo Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26.10.2010 r. znak RYBkmr-mg-091-23/10;
- Regulamin organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego przyjęty uchwałą nr 326/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25.04.2007 r.;
- Schemat organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego;
- Zakresy czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie Wydziału Rolnictwa i Rybactwa;
- Plan szkoleń na 2011 r.;

oraz

- ustawę z dnia 03.04.2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291);
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój

sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371);

w celu potwierdzenia istnienia i prawidłowego funkcjonowania adekwatnych procedur na poziomie instytucji zarządzającej/pośredniczącej w celu monitorowania efektywnej realizacji zadań delegowanych do instytucji pośredniczącej/pośredniczącej drugiego stopnia.

**2. Posiadania adekwatnych procedur wyboru projektów (spełnienie wymagań określonych w art. 59 lit. a), art. 65 lit. a) rozporządzenia 1198/2006 oraz, art. 29, art. 39 ust. 1 rozporządzenia 498/2007).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- wezwania do składania wniosków zostały opublikowane;
- wszystkie przyjęte wnioski zostały zarejestrowane;
- wszystkie wnioski/projekty podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami;
- decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski.

Audytem objęto zapisy:

- książki procedur KP-002-SW\_WoD;
- dziennika korespondencyjnego WRiR;
- ustawy z dnia 03.04.2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371);

w celu zweryfikowania procedury dotyczącej wyboru projektów w zakresie ogłaszania o wyborze projektu w trybie konkursowym, zweryfikowania procedury rejestracji wniosków o dofinansowanie, potwierdzenia, że wszystkie wnioski/projekty powinny podlegać ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami oraz w celu potwierdzenia, że decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu są komunikowane składającym wnioski.

**3. Posiadania procedur zapewniających adekwatne informacje beneficjentom i posiadania strategii w celu pomocy beneficjentom (spełnienie wymagań określonych w art. 55, art. 59 lit. c), d), f) rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 39 ust. 1 rozporządzenia 498/2007).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- efektywnie komunikowano beneficjentom ich prawa i obowiązki w szczególności krajowe wymogi kwalifikowalności dla programu operacyjnego, mające zastosowanie przepisy prawa krajowego i wspólnotowego, specyficzne warunki dotyczące produktów i usług, które mają być dostarczone, plan finansowy, okres czasu na realizację, wymagania dotyczące odrębnego systemu księgowego lub kodów księgowych oraz danych, które mają być przechowywane i raportowane. Wymagania dotyczące informacji i komunikacji zostały jasno wyrażone i przekazane beneficjentom (w decyzji aprobującej etc.);
- istnieją jasne i jednoznacznych krajowe zasady kwalifikowalności dla programu;
- istnieją strategie zapewniające, że beneficjenci mają dostęp do potrzebnych informacji i otrzymują odpowiednie wskazówki (broszury, seminaria, warsztaty etc.).

Audytem objęto zapisy:

- pisma Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29.10.2010 r. znak WRiOŚ-V-AB-0724-58/2010 dotyczącego Roczego Planu Działań Informacyjno – Promocyjnych,
- ustawy z dnia 03.04.2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371);

w celu potwierdzenia, że efektywnie komunikowane są beneficjentom ich prawa i obowiązki, w szczególności krajowe wymogi kwalifikowalności dla programu operacyjnego, mające zastosowanie przepisy prawa krajowego i wspólnotowego, specyficzne warunki dotyczące produktów i usług, które mają być dostarczone, plan finansowy, okres czasu na realizację, wymagania dotyczące odrębnego systemu księgowego lub kodów księgowych oraz danych, które mają być przechowywane i raportowane oraz w celu potwierdzenia istnienia jasnych i jednoznacznych krajowych zasad kwalifikowalności dla programu i w celu potwierdzenia istnienia strategii zapewniającej, że beneficjenci mają dostęp do potrzebnych informacji i otrzymują odpowiednie wskazówki.

**4. Posiadanie procedur zapewniających adekwatne kontrole zarządcze (spełnienie wymagań określonych w art. 59 lit. b), g) rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 39 ust. 2-4 rozporządzenia 498/2007).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności;
- kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków;
- wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wniosek, jak i odnośną dokumentację wspierającą;
- kontrole na miejscu zostały wykonane wtedy, gdy projekt był zaawansowany w odniesieniu do postępu fizycznego i finansowego;
- przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości;
- w przypadku gdy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewnić przegląd wniosków i wykrytych niezgodności;
- istnieją procedury zaakceptowane przez instytucję zarządzającą w celu zapewnienia, że instytucja certyfikująca otrzymuje wszystkie potrzebne informacje o kontrolach przeprowadzonych w celu certyfikacji.

Audytem objęto zapisy:

- książki procedur nr KP-004-SW\_2z\_WoP;
- książki procedur nr KP-010-SW/2/z;
- książki procedur nr KP-005-SW/2/z;
- ustawy z dnia 03.04.2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371);

w celu potwierdzenia istnienia pisemnych procedur i odpowiednich list sprawdzających w celu wykrycia wszelkich niezgodności to jest:

- poprawności wniosku o płatność/ o refundację,
- okresu kwalifikowalności,
- zgodności z zaakceptowanym projektem,
- zgodności z odpowiednimi zasadami kwalifikowalności oraz wspólnotowymi wymogami odnośnie zamówień publicznych, pomocy publicznej, środowiska naturalnego, wymogów promocji i równego traktowania,
- istnienia projektu, włączając w to postęp fizyczny oraz zgodność z warunkami zaakceptowanego kontraktu,
- deklarowanych wydatków i istnienia ścieżki audytu.

oraz w celu potwierdzenia że kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach są ukończone przed certyfikacją, że wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegają kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzeniu podlega zarówno wniosek, jak i odnośna dokumentacja wspierająca oraz, że kontrole na miejscu powinny zostać wykonane wtedy, gdy projekt jest zaawansowany w odniesieniu do postępu fizycznego i finansowego.

Ponadto celem czynności audytowych było uzyskanie potwierdzenia, że przechowywane są dowody kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia oraz czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości, stwierdzenie prawidłowości procedury/metodologii wyboru próby projektów do kontroli na miejscu oraz, że istnieją procedury zaakceptowane przez instytucję zarządzającą w celu zapewnienia, że instytucja certyfikująca otrzymuje wszystkie potrzebne informacje o kontrolach przeprowadzonych w celu certyfikacji.

#### **5. Adekwatnej ścieżki audytu (art. 59 lit. c), d), f), art. 87 rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 41 rozporządzenia 498/2007).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- dowody księgowe dla poszczególnych operacji przechowywano na odpowiednich poziomach zarządzania i zapewniają szczegółową informację na temat wydatków rzeczywiście poniesionych we wszystkich projektach współfinansowanych u beneficjenta. System księgowy powinien umożliwiać identyfikację, zarówno beneficjentów jak i innych organów, jak również podstawę dokonania płatności;
- specyfikacje techniczne i plany finansowe dla działań, raporty monitorujące i z postępu projektu, dokumentacja dotycząca wniosku, oceny, wyboru, przyznania dofinansowania oraz procedur zamówień publicznych oraz raportów z inspekcji produktów i usług współfinansowanych była również przechowywana na odpowiednim poziomie zarządzania;
- instytucja pośrednicząca / instytucja pośrednicząca drugiego stopnia zweryfikowała czy beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą, który umożliwia (1) weryfikację wydatków tylko częściowo odnoszących się do współfinansowanych operacji oraz (2) weryfikację określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowalne jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów;

- istnieją procedury zapewniające, że wszystkie dokumenty wymagane dla zapewnienia adekwatnej ścieżki audytu są utworzone, zgodnie z wymaganiami art. 41 R 498/2007.

Audytem objęto zapisy:

- ustawy z dnia 03.04.2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371);

oraz

- książkę procedur nr KP-004-SW\_2z\_WoP i KP-010-SW/2/z,

w celu potwierdzenia, że dowody księgowe dla poszczególnych operacji są przechowywane na odpowiednich poziomach zarządzania i zapewniają szczegółową informację na temat wydatków rzeczywiście poniesionych we wszystkich projektach współfinansowanych u beneficjenta; system księgowy umożliwia identyfikację, zarówno beneficjentów jak i innych organów, jak również podstawę dokonania płatności;

w celu potwierdzenia, że specyfikacje techniczne i plany finansowe dla działań, raporty monitorujące i z postępu projektu, dokumentacja dotycząca wniosku, oceny, wyboru, przyznania dofinansowania oraz procedur zamówień publicznych oraz raportów z inspekcji produktów i usług współfinansowanych jest przechowywana na odpowiednim poziomie zarządzania;

w celu potwierdzenia, że Instytucja Pośrednicząca weryfikuje czy beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą, który umożliwia (1) weryfikację wydatków tylko częściowo odnoszących się do współfinansowanych operacji oraz (2) weryfikację określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowalne jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów;

w celu potwierdzenia, że istnieją procedury zapewniające, że wszystkie dokumenty wymagane dla zapewnienia adekwatnej ścieżki audytu są przechowywane, zgodnie z wymaganiami art. 87 Rozporządzenia 1198/2006.

## **6. Wiarygodnych skomputeryzowanych systemów rachunkowości i księgowości, monitorowania i sprawozdawczości (art. 57 lit. d), art. 59 lit. c) rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 40 ust. 1 i załącznik III rozporządzenia 498/2007).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją skomputeryzowane systemy zdolne zapewnić wiarygodne i odnośne informacje.

Audytem objęto zapisy:

- ustawy z dnia 03.04.2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371);
- zrzut ekranu aplikacji PO RYBY

w celu potwierdzenia, że istnieją skomputeryzowane systemy zdolne zapewnić wiarygodne i odnośne informacje.

**7. Właściwych działań zapobiegawczych i korygujących w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 61 ust. 1 rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 42 ust. 3 rozporządzenia 498/2007).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 42 ust. 3 R 498/2007 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany;
- istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych.

Audytem objęto zapisy:

- ustawy z dnia 03.04.2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371);

oraz

- książkę procedur nr KP-005-SW/2/z,

w celu potwierdzenia, że istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 61

Rozporządzenia 1198/2006 oraz, że ten przegląd jest należycie dokumentowany oraz, że istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych.

**W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:**

- 1. Jasne zdefiniowanie, przydział i podział funkcji pomiędzy oraz wewnątrz instytucji zarządzającej/instytucji pośredniczących (art. 57 lit. a), b), e), art. 58 ust. 2, art. 58 ust. 3, art. 59 rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 38, art. 39 ust. 5, art. 48 lit. b) rozporządzenia 498).**

*W zakresie sprawdzenia czy na poziomie instytucji pośredniczącej przygotowano adekwatne procedury w celu monitorowania efektywnej realizacji zadań delegowanych do instytucji pośredniczącej/pośredniczącej drugiego stopnia, ustalono:*

Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej w systemie realizacji PO RYBY 2007-2013, nie delegował zadań do instytucji pośredniczącej II stopnia. Zadania Instytucji Pośredniczącej związane z Programem Operacyjnym Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 wykonuje Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

Kontrole realizacji PO RYBY są przeprowadzane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 03.04.2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami) oraz przepisami wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 04.09.2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzania przez instytucję zarządzającą kontroli w odniesieniu do instytucji pośredniczących oraz operacji realizowanych w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 147, poz. 1191).

Kontrola w odniesieniu do operacji realizowanych w ramach programu operacyjnego w osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z PO RYBY 2007 -2013 spoczywa na Instytucji Pośredniczącej – Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego. IP przeprowadza kontrole beneficjentów na podstawie Roczego Planu Kontroli.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu IP nie przeprowadziła żadnej kontroli.

*W zakresie sprawdzenia czy odpowiednio zdefiniowano i przydzielono funkcje (schemat organizacyjny, indykatoryjna liczba stanowisk pracy, udokumentowane procedury i podręczniki), włączając w to formalne porozumienia jasno wyznaczające zadania, które są delegowane przez instytucje zarządzające do instytucji pośredniczących/pośredniczących drugiego stopnia, ustalono:*

IP obowiązują procedury zatwierdzone przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniach 12.10.2010 r. oraz 04.02.2011 r., Zarząd Województwa przyjął procedury uchwałą nr 301/11 z dnia 08.03.2011 r.

Dla każdego zatrudnionego w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa określono pisemnie zakres czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie. Zakresy czynności zostały opracowane przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa, sprawdzone przez Głównego specjalistę w Wydziale Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich oraz zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa. Pracownicy potwierdzali zapoznanie z zakresami oraz zobowiązywali się do stosowania ich zapisów poprzez złożenie własnoręcznego podpisu na zakresie obowiązków.

Procedury przewidują, że kompetencje i uprawnienia do wykonywania określonych czynności (podpisywanie pism/zatwierdzanie etc.) wynikają z regulaminów wewnętrznych oraz zakresów obowiązków na poszczególnych stanowiskach w ramach Samorządu Województwa. W związku z powyższym zapisy procedur dotyczące zakresu czynności na poszczególnych stanowiskach odnoszą się jedynie do minimalnych potrzeb, jakie należy spełnić przy obsłudze PO RYBY 2007-2013. Ostateczny kształt struktury organizacyjnej związany z pełnieniem funkcji Instytucji Pośredniczącej w zakresie Osi 4 PO RYBY 2007-2013 zależy będzie od ilości wybranych w danym województwie LGR, a co za tym idzie od ilości wniosków, które będą wpływały do Urzędu Marszałkowskiego, środków finansowych przeznaczonych na ten cel oraz od przyjętych rozwiązań organizacyjnych.

Pracownicy Wydziału Rolnictwa i Rybactwa uczestniczą w szkoleniach podnoszących kwalifikacje, zgodnie z rocznym planem szkoleń.

W 2011 r. przewidziano 12 szkoleń o tematyce związanej z PO RYBY 2007-2013, z tego do dnia wszczęcia audytu przeprowadzono 4.

Pracownicy, potwierdzają zapoznanie się z procedurami dotyczącymi PO RYBY poprzez złożenie podpisu.

## **2. Adekwatne procedury wyboru transakcji do badania (art. 59 lit. a), art. 65 lit. a) rozporządzenia 1198/2006 oraz, art. 29, art. 39 ust. 1 rozporządzenia 498/2007).**

*W zakresie sprawdzenia czy wezwania do składania wniosków zostały opublikowane, ustalono:*

Zgodnie z przyjętymi rozwiązaniami prawnymi wyszczególnionymi powyżej Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego nie jest instytucją odpowiedzialną za wybór projektów.

Zgodnie z § 22 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371) IP na wniosek Lokalnej Grupy Rybackiej (LGR) podaje do publicznej wiadomości

informację o możliwości składania, za pośrednictwem danej LGR, wniosków o dofinansowanie operacji.

Procedury nie zawierają zapisów dotyczących wyboru projektów w zakresie upublicznienia informacji o naborach wniosków o dofinansowanie na realizację operacji wymienionych w § 1 pkt 1 lit. a-d tego rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009 r.

Ponadto procedury nie opisują procesu przyjęcia wniosków o dofinansowanie ujętych w § 1 pkt 1 lit. a-d rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 „Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa”, zawartą w Programie Operacyjnym Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 (Dz. U. nr 177, poz. 1371).

Stwierdzono ponadto, że rozporządzenie powyższe nie określa terminu przekazania samorządowi województwa informacji o możliwości składania wniosków o dofinansowanie do LGR, natomiast określa termin na ogłoszenie rozpoczęcia składania wniosków.

Do dnia wszczęcia audytu nie wpłynął żaden wniosek LGR o rozpoczęciu naboru wniosków. W związku z tym nie przeprowadzono testów potwierdzających czy we wszystkich przypadkach wyboru projektów w trybie konkursu nastąpiło ogłoszenie konkursu i czy jest ono prawidłowe.

*W zakresie sprawdzenia czy wszystkie przyjęte wnioski zostały zarejestrowane, ustalono:*

Zgodnie z przyjętymi rozwiązaniami prawnymi wyszczególnionymi powyżej Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego nie jest instytucją odpowiedzialną za wybór projektów. Zgodnie z powyższym do Samorządu Województwa wpływają wnioski o dofinansowanie w ramach środka 4.1. Rozwój obszarów zależnych od rybactwa, w zakresie realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej (LGR).

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego wpłynęły trzy wnioski o dofinansowanie LGR – dnia 08.12.2010 r., które zarejestrowano pod pozycjami 1 -3 w dzienniku korespondencyjnym WRiR.

*W zakresie sprawdzenia czy wszystkie wnioski/projekty podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami, ustalono:*

Zgodnie z przyjętymi rozwiązaniami prawnymi wyszczególnionymi powyżej Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego nie jest instytucją odpowiedzialną za wybór i ocenę projektów.

Zgodnie z powyższym do Samorządu Województwa wpływają wnioski o dofinansowanie w ramach środka 4.1. Rozwój obszarów zależnych od rybactwa, w zakresie realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej (LGR).

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego wpłynęły trzy wnioski o dofinansowanie LGR – dnia 08.12.2010 r. Wnioski złożyły:

- Lokalna Grupa Rybacka Zalew Szczeciński, ul. Dworcowa 4, Świnoujście;
- Darłowska Lokalna Grupa Rybacka, ul. Wilków Morskich 17, Darłowo;

- Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Drawy”, ul. 28 Lutego 16, Szczecinek

Zgodnie z procedurą zawartą w książkach procedur KP-002-SW\_WoD oraz procedurą obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” powyższe wnioski o dofinansowanie zostały poddane weryfikacji za pomocą Karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie dla środka 4.1 pod kątem:

- weryfikacji formalnej i zgodności z programem operacyjnym (kompletność i poprawność wniosku o dofinansowanie oraz załączników, spełniania warunków dofinansowania, ocena ekonomiczno – techniczna),
- wyliczenia kosztów kwalifikowanych oraz należnej kwoty pomocy.

Procedura obsługi wniosku o dofinansowanie dla operacji określonych w §1 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego z dnia 15 października 2009 r. (wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej, w ramach którego mogą być realizowane operacje polegające na promowaniu współpracy między LGR) nie zawiera wzoru wniosku o dofinansowanie.

Ponadto procedury dotyczące weryfikacji wniosku o dofinansowanie nie zawierają terminów wykonania poszczególnych etapów weryfikacji wniosków o dofinansowanie oraz karty weryfikacji i instrukcje do kart weryfikacji nie zawierają zagadnień dotyczących wymogów w zakresie pomocy publicznej i wymogów ochrony środowiska.

Analiza zapisów zawartych w Książce procedur KP-001-SW/2/z i jej załączników wykazała, że zgodnie z książką KP-001-SW/2/z osoba upoważniona do wykonania zadania w komórce wdrażającej Oś 4 PO RYBY 2007-2013 (według zakresu obowiązków w Samorządzie Województwa (SW)) dokonuje weryfikacji wstępnej wniosku o dofinansowanie przy zastosowaniu „Karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie dla środka 4.1 (K-1)” – część A, w której to części – zgodnie z brzmieniem karty (pyt. 1) – badane jest czy wniosek o dofinansowanie został złożony za pośrednictwem LGR oraz czy wniosek znajduje się na liście operacji w limicie dostępnych środków finansowych. Natomiast wg zapisów „Instrukcji wypełniania karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie w zakresie środka 4.1.(IK-1)” odnoszących się do weryfikacji wstępnej wniosku o dofinansowanie (części A) w trakcie weryfikacji wstępnej badane jest, czy wniosek spełnia kryteria wyboru operacji przez LGR, określone w LSROR. Ustalono, że wskazany w instrukcji zakres badania, odnoszący się do badania spełnienia określonych w LSROR kryteriów operacji, nie należy do kompetencji SW. Badania takiego dokonuje bowiem Lokalna Grupa Rybacka.

Opracowany przez IZ wzór wniosku o dofinansowanie (dotyczący operacji wymienionych w § 1 pkt 1 lit. e rozporządzenia z dnia 15 października 2009 r.) w części X. *INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH* wymienia następujące dokumenty jako załączniki do wniosku o dofinansowanie:

- aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego;
- pełnomocnictwo – w przypadku gdy zostało udzielone;
- umowa spółki lub inny akt założycielski i statut LGR – w przypadku, gdy wymaga tego specyfika operacji,
- szczegółowy opis operacji, z podaniem specyfikacji kosztów jej realizacji oraz wskazaniem źródeł jej finansowania – w przypadku, gdy wymaga tego specyfika operacji,

- opis projektu kampanii promocyjnej, targów, wystawy, badania, wdrażanego systemu lub szkolenia, na które wnioskodawca ubiega się o pomoc, z podaniem specyfikacji kosztów ich realizacji oraz źródeł ich finansowania – w przypadku gdy wymaga tego specyfika operacji.

Zamieszczona na stronie internetowej IZ instrukcja wypełniania wniosku o dofinansowanie precyzuje jedynie, że w przypadku operacji w ramach których wykonywane będą roboty budowlane, do załącznika *Szczegółowy opis operacji, z podaniem specyfikacji kosztów jej realizacji oraz wskazaniem źródeł jej finansowania*, należy dołączyć kosztorys inwestorski albo otrzymane przez ubiegającego się o dofinansowanie oferty związane z realizacją operacji.

Zgodnie z § 30 ust.2 rozporządzenia wykonawczego z dnia 15 października 2009r. do wniosku o dofinansowanie dołącza się dokumenty potwierdzające dane zawarte we wniosku o dofinansowanie, które są określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

Porównanie wykazu załączników określonych w przygotowanym przez IZ wzorze wniosku z listą załączników wskazanych w rozporządzeniu MRiRW z dnia 15 października 2009r., odnoszących się do operacji wymienionych w § 1 pkt 1 lit. e i pkt 2 rozporządzenia – wykazało, że listy wymaganych załączników są tożsame (za wyjątkiem pkt 1 – gdzie w rozporządzeniu jest zapis: *aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego albo zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, jeśli ubiegający się o dofinansowanie ma obowiązek takiego wpisu*).

Tymczasem ustalono, że na podstawie zatwierdzonej przez IZ i przekazanej do stosowania samorządom województw, jako załącznik do Książki procedur KP-002-SW/2/z, „Karcie weryfikacji wniosku” [K-1], w części II *Ocena kompletności i poprawności załączników weryfikacji* podlega sprawdzenie, czy do wniosku o dofinansowanie – poza dokumentami wynikającymi ze stosownego rozporządzenia oraz jednocześnie ze wzoru wniosku – dołączono dokumenty, takie jak:

- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT,
- zaświadczenie o nr rachunku bankowego, na który należy przekazać zaliczkę – w przypadku gdy wnioskodawca ubiega się o zaliczkę,
- kopię umowy o warunkach i sposobie realizacji LSROR,

tj. dokumenty, których obowiązek załączania do wniosku nie wynika z aktów prawnych, ani z obowiązującego wzoru wniosku o dofinansowanie. Ponadto w wyniku przeprowadzonej analizy porównawczej zapisów zawartych w obowiązującej karcie weryfikacji wniosku, skonfrontowanych z przepisami prawa stwierdzono, że przedmiotowa karta w części B1 zawiera pytanie „Czy do wniosku dołączono jego wersję elektroniczną?”. Stwierdzono brak wymogu składania wersji elektronicznej wniosku w rozporządzeniu MRiRW z dnia 15 października 2009 r.

*W zakresie sprawdzenia czy decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski, ustalono:*

Zgodnie z procedurą zawartą w książkach procedur KP-002-SW\_WoD procedura obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” powyższe wnioski o dofinansowanie zostały poddane weryfikacji za pomocą Karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie dla środka 4.1 pod kątem:

- weryfikacji formalnej i zgodności z programem operacyjnym (kompletność i poprawność wniosku o dofinansowanie oraz załączników, spełniania warunków dofinansowania, ocena ekonomiczno – techniczna),
- wyliczenia kosztów kwalifikowanych oraz należnej kwoty pomocy.

Wynik weryfikacji wniosków o dofinansowanie przekazywany jest do wiadomości LGR poprzez zaproszenie do podpisania umowy o dofinansowanie, w przypadku weryfikacji pozytywnej lub za pomocą odpowiedniego pisma określonego procedurą w wyniku weryfikacji negatywnej.

Procedury nie zawierają jednakże zapisów dotyczących Wzoru pisma o odmowie przyznania pomocy finansowej (P-2) uwzględniającego sytuację, o których mowa w § 37 ust. 2 Rozporządzenia MRiRW (Dz.U. nr 177/2009r. poz. 1371).

### **3. Adekwatne informacje i strategia w celu pomocy beneficjentom (art. 55, art. 59 lit. c), d), f) rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 39 ust. 1 rozporządzenia 498/2007).**

*W zakresie sprawdzenia czy efektywnie komunikowano beneficjentom ich prawa i obowiązki w szczególności krajowe wymogi kwalifikowalności dla programu operacyjnego, mające zastosowanie przepisy prawa krajowego i wspólnotowego, specyficzne warunki dotyczące produktów i usług, które mają być dostarczone, plan finansowy, okres czasu na realizację, wymagania dotyczące odrębnego systemu księgowego lub kodów księgowych oraz danych, które mają być przechowywane i raportowane oraz czy wymagania dotyczące informacji i komunikacji zostały jasno wyrażone i przekazane beneficjentom (w decyzji aprobowanej etc.), ustalono:*

Do Samorządu Województwa wpływają wnioski o dofinansowanie w ramach środka 4.1. Rozwój obszarów zależnych od rybactwa, w zakresie realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej (LGR).

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego wpłynęły trzy wnioski o dofinansowanie LGR – wymienione wyżej.

Zgodnie z procedurą zawartą w książce procedur KP-003-SW-1z\_weryfikacja umowy o dofinansowanie, procedura obsługi umowy o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” odbywa się w następującym zakresie:

- weryfikacji wstępnej umowy o dofinansowanie - obejmuje weryfikację czy przygotowywana umowa o dofinansowanie została opracowana na aktualnym wzorze zamieszczonym na stronie urzędu obsługującego ministra właściwego ds. rybołówstwa tj. na: [www.minrol.gov.pl](http://www.minrol.gov.pl),
- weryfikacji formalnej (kompletność i poprawność umowy o dofinansowanie oraz załączników),
- zakresu wymaganej poprawy/wyjaśnień,
- wyniku weryfikacji formalnej umowy o dofinansowanie.

Zapisy umów w zakresie środka 4.1 zawierają wprost wymagania rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu

przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371) w zakresie wymogów kwalifikowalności dla programu operacyjnego, mających zastosowanie przepisów prawa krajowego i wspólnotowego, specyficznych warunków dotyczących produktów i usług, które mają być dostarczone, planów finansowych, okresu czasu na realizację, wymagań dotyczących odrębnego systemu księgowego lub kodów księgowych oraz danych, które mają być przechowywane i raportowane.

Komunikowanie beneficjentom ich praw i obowiązków, w szczególności krajowych wymogów kwalifikowalności dla programu operacyjnego, mających zastosowanie przepisów prawa krajowego i wspólnotowego, specyficznych warunków dotyczących produktów i usług, które mają być dostarczone, planów finansowych, czasu na realizację, wymagań dotyczących odrębnego systemu księgowego lub kodów księgowych oraz danych, które mają być przechowywane i raportowane odbywa się za pośrednictwem strony internetowej [www.minrol.gov.pl](http://www.minrol.gov.pl) oraz [www.wzp.pl](http://www.wzp.pl) na której publikowane mają być aktualne wzory dokumentów oraz dokumentacja dotycząca PO RYBY obowiązująca beneficjentów.

Instytucja Zarządzająca opracowała wzory umów dla środka wymienionego w § 1 lit. e rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. dotyczącego funkcjonowania Lokalnej Grupy Rybackiej.

Stwierdzono brak wzorów umów dla realizacji pozostałych operacji w ramach środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa”, w zakresie określonym w § 1 pkt 1 lit. a-d rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009r.

We wzorze umowy dla środka wymienionego w § 1 lit. e rozporządzenia stwierdzono brak zapisów dotyczących sposobu postępowania Beneficjentów nie zobligowanych do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wymogu przestrzegania przez Beneficjentów polityki konkurencyjności w przypadku realizacji zamówień o wartościach poniżej progu przewidzianego w ustawie PZP (zamówienia podprogowe) oraz okresu, przez jaki ma być przechowywana dokumentacja dotycząca realizowanych projektów, zgodnie z wymaganiami art. 87 rozporządzenie Rady (WE) NR 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego.

Wzór umowy zawiera zobowiązanie beneficjenta do przekazania informacji o zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz ze wszystkimi dokumentami. W procedurach stwierdzono brak szczegółowego określenia jakie dokumenty w przedmiotowym zakresie powinny zostać przedłożone do IP.

Istniejące procedury nie zawierają zapisów dotyczących weryfikacji w zakresie poprawnego podziału kosztów, w przypadku gdy wydatki odnoszą się tylko w części do współfinansowanej operacji oraz odpowiednio do typu wydatku jest on tylko w części kwalifikowany. Ponadto nie przewidują możliwości uzupełniania – składania wyjaśnień do wniosku o aneks do umowy oraz zatwierdzonego wzoru deklaracji wekslowej.

Stwierdzono ponadto niespójność zapisów wzorów umów o dofinansowanie oraz przepisów krajowych regulujących szczegółowe warunki i tryby przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 w zakresie określania korekt finansowych.

W § 7 ust.13 wzoru umowy o dofinansowanie wskazano, że wysokość korekt finansowych w przypadku nieprzestrzegania przez beneficjenta przepisów ustawy Prawo zamówień

publicznych wskazuje załącznik nr 3 do umowy, który określa wysokość korekty finansowej w zależności od kategorii nieprawidłowości, z uwzględnieniem kwalifikacji prawnej oraz opisu nieprawidłowości.

Jednocześnie w § 44 rozporządzenia z dnia 15 października 2009 r., do którego stosowania beneficjent zobowiązany jest zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie określono, że „pomoc podlega zwrotowi w całości, jeżeli beneficjent naruszył przepisy o zamówieniach publicznych w sposób mający wpływ na wynik postępowania, przy czym zwrotowi nie podlega pomoc w części dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które beneficjent przeprowadził bez naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych, jeżeli został osiągnięty cel operacji”.

W zapisach procedur regulujących proces podpisywania umowy o dofinansowanie dla środka 4.1 i 4.2, tj. nr KP-001-SW/2/z, KP-002-SW/2/z oraz nr KP-003-SW/1/z (wraz z załącznikami) stwierdzono brak czynności polegającej na wprowadzeniu danych z umowy do aplikacji PO Ryby 2007-2013.

*W zakresie sprawdzenia czy istnieją jasne i jednoznaczne krajowe zasady kwalifikowalności dla programu, ustalono:*

Zgodnie z przyjętymi rozwiązaniami prawnymi wyszczególnionymi powyżej zasady kwalifikowalności dla PO RYBY zostały określone w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371).

Audytowana jednostka posiada procedury dotyczące weryfikacji kwalifikowalności przedstawionych wydatków opisane w książce procedur nr KP-004-SW\_2z\_WoP – karta weryfikacji wniosku o płatność obejmującej realizację operacji osi priorytetowej 4 – zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zawartą w ramach programu operacyjnego „zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” - część III.

*W zakresie sprawdzenia czy istnieją strategie zapewniające, że beneficjenci mają dostęp do potrzebnych informacji i otrzymują odpowiednie wskazówki (broszury, seminaria, warsztaty etc.), ustalono:*

Jak wynika z pisma Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29.10.2010 r. znak WRiOŚ-V-AB-0724-58/2010 dotyczącego Roczego Planu Działań Informacyjno – Promocyjnych Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego będzie prowadził działalność informacyjno – promocyjną PO RYBY 2007-2013 tylko w zakresie działań nie generujących kosztów, to jest:

- prowadzenia stron internetowych,
- współpracy ze środkami masowego przekazu w zakresie przekazywania informacji o PO RYBY 2007-2013,
- promocji Programu podczas ogólnopolskich, lokalnych lub regionalnych imprez,
- udział w ogólnopolskich, lokalnych lub regionalnych imprezach,

- pisemnym udzielaniu odpowiedzi na pytania beneficjentów,
- monitoringu prowadzonych działań informacyjno – promocyjnych.

Jak wynika z powyższego pisma przyznane środki finansowe z pomocy technicznej PO RYBY 2007-2013 są niewystarczające do realizacji zadań związanych z rozpowszechnianiem informacji dotyczących Programu.

**4. Adekwatne kontrole zarządcze (art. 59 lit. b), g) rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 39 ust. 2-4 rozporządzenia 498/2007).**

*W zakresie sprawdzenia czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności, ustalono:*

Karta weryfikacji wniosku o płatność obejmująca realizację operacji osi priorytetowej 4 – zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zawartą w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” zawiera szczegółowe pytania dotyczące poprawności wniosku o płatność/ o refundację, okresu kwalifikowalności, zgodności z zaakceptowanym projektem, zgodności z odpowiednimi zasadami kwalifikowalności oraz wspólnotowymi wymogami odnośnie zamówień publicznych, pomocy publicznej, środowiska naturalnego, wymogów promocji i równego traktowania, istnienia projektu, włączając w to postęp fizyczny oraz zgodność z warunkami zaakceptowanego kontraktu, deklarowanych wydatków i istnienia ścieżki audytu.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie złożono wniosków o płatność. Do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego wpłynęły trzy wnioski o dofinansowanie LGR – dnia 08.12.2010 r. Wnioski złożyły:

- Lokalna Grupa Rybacka Zalew Szczeciński, ul. Dworcowa 4, Świnoujście;
- Darłowska Lokalna Grupa Rybacka, ul. Wilków Morskich 17, Darłowo;
- Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Drawy”, ul. 28 Lutego 16, Szczecinek

Zgodnie ze złożonymi wnioskami o dofinansowanie sporządzono, zgodnie z procedurą opisaną w książce procedur nr KP-004-SW\_2z\_WoP zlecenia płatności ze środków współfinansowania krajowego oraz ze środków europejskich.

Stwierdzono, że w Książce procedur KP-002-SW/2/z (dotyczącej obsługi wniosków o dofinansowanie, ale regulującej również proces zawierania umów o dofinansowanie) w pkt 12 i 16 wskazano m.in. konieczność przekazania 1 egzemplarza umowy o dofinansowanie do ARiMR (zgodnie z załączonym do książki procedur wzorem pisma przewodniego [P-15]).

Według wzoru tego pisma [P-15] umowa/ aneks miał być przekazany do Departamentu Wsparcia Rybactwa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Jednocześnie zgodnie z pismem MRiRW z 02.03.2011r. (RYBoz-jr-075-46/11) skierowanym do SW, w celu efektywnego wdrażania Osi 4 ustalono, że samorządy województw mają obowiązek m.in. przekazywania oryginałów zawieranych umów i aneksów do umów zawartych z beneficjentami pomocy wraz z zestawieniem umów bezpośrednio do Departamentu Finansowego ARiMR.

Wg w/w pisma IZ wymóg ten wiąże się z procedurą ARiMR (KR-611-197-ARiMR/4/z) i ma na celu poprawną realizację zleceń płatności.

Ponadto stwierdzono, że Książki procedur przekazane przez IZ do stosowania przez IP nie uwzględniają kwestii:

- przekazywania do Departamentu Finansowego ARiMR wraz z pierwszą umową o dofinansowanie i pierwszym zestawieniem umów „Karty wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania umów/ wydawania decyzji w ramach PO RYBY” (oraz aktualizacji karty i określenia terminu jej obowiązywania w sytuacji zmiany pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań),
- prowadzenia i przekazywania do Departamentu Finansowego ARiMR rejestru umów i aneksów do umów zawartych w danym tygodniu na elektronicznym nośniku CD zgodnie ze „Wzorem arkusza MS Excel do zasilania w dane elektroniczne Centralnego Rejestru Umów w zakresie umów/ aneksów/ decyzji/ decyzji zmieniających”,
- niezwłocznego przekazywania informacji o wypłacie wyłącznie części pomocy wynikającej z umowy albo odmowie jej wypłaty; rezygnacji beneficjenta z pomocy i rozwiązania przez niego umowy; wypowiedzenia umowy przyznania pomocy,

Obowiązki te nałożone zostały przez IZ i wynikają z w/w pisma z dnia 02.03.2011 r. (RYBoz-jr-075-46/11).

W związku z brakiem wniosków o płatność nie przeprowadzono testów mających na celu potwierdzenie prawidłowego funkcjonowania odpowiednich procedur.

*W zakresie sprawdzenia czy kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków, ustalono:*

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie złożono wniosków o płatność oraz deklaracji i poświadczeń wydatków.

Do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego wpłynęły trzy wnioski o dofinansowanie LGR – dnia 08.12.2010 r. Wnioski złożyły:

- Lokalna Grupa Rybacka Zalew Szczeciński, ul. Dworcowa 4, Świnoujście;
- Darłowska Lokalna Grupa Rybacka, ul. Wilków Morskich 17, Darłowo;
- Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Drawy”, ul. 28 Lutego 16, Szczecinek

Zgodnie ze złożonymi wnioskami o dofinansowanie sporządzono, zgodnie z procedurą opisaną w książce procedur nr KP-004-SW\_2z\_WoP zlecenia płatności ze środków współfinansowania krajowego oraz ze środków europejskich.

Jak wynika z powyższej procedury, po weryfikacji wniosków o płatność sporządzane są zlecenia płatności na poszczególnych beneficjentów, wysyłane następnie do ARiMR do realizacji.

Analiza procedur wykazała, że procedury nie określają procesu wprowadzania danych dotyczących zatwierdzonych wniosków o płatność do aplikacji PO RYBY 2007-2013.

*W zakresie sprawdzenia czy wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak i odnośną dokumentację wspierającą, ustalono:*

Karta weryfikacji wniosku o płatność obejmująca realizację operacji osi priorytetowej 4 – zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zawartą w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” zawiera pytania dotyczące poprawności wniosku o płatność/ o refundację, okresu kwalifikowalności, zgodności z zaakceptowanym projektem, zgodności z odpowiednimi zasadami kwalifikowalności oraz wspólnotowymi wymogami odnośnie zamówień publicznych, pomocy publicznej, środowiska naturalnego, wymogów promocji i równego traktowania, istnienia projektu, włączając w to postęp fizyczny oraz zgodność z warunkami zaakceptowanego kontraktu, deklarowanych wydatków i istnienia ścieżki audytu.

Weryfikacja wydatków w obszarze zgodności z krajowymi i unijnymi zasadami zamówień publicznych, w sytuacji braku obowiązku stosowania ustawy Pzp, dokonana na etapie oceny wniosku o dofinansowanie, nie uwzględnia zasad konkurencyjności określonych w Traktacie o funkcjonowaniu UE oraz w ustawie o finansach publicznych.

Jednocześnie stwierdzono, naruszenie procedury poprzez nie powiadomienie wnioskodawcy o terminie i zakresie kontroli w miejscu realizacji operacji nie później niż na 5 dni przed jej przeprowadzeniem.

Na podstawie analizy zapisów procedur oraz rozporządzenia wykonawczego z 15.10.2009r. stwierdzono brak regulacji dot. terminu przeprowadzenia czynności polegających na weryfikacji wniosku o płatność. W § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia z 28.08.2009r. wskazano, jedynie że ARiMR wypłaca środki finansowe z tytułu przyznanej pomocy na rzecz beneficjenta w terminie 60 dni od dnia złożenia poprawnie wypełnionego wniosku o płatność, do którego zostały załączone dokumenty określone w rozporządzeniach wykonawczych.

Wzór umowy o dofinansowanie, w ramach środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w zakresie „Funkcjonowania lokalnej grupy rybackiej oraz nabywania umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności”, w § 6 ust. 6 obliguje beneficjenta do przekazania Samorządowi Województwa pisemnych informacji o wszelkich zmianach w harmonogramie, o którym mowa w § 5, tj. zmianach harmonogramu operacji obejmującej organizację szkoleń, seminariów, targów, wystaw tematycznych, kampanii informacyjnych lub opracowanie i przeprowadzenie kampanii promocyjnych, w terminie 5 dni przed planowanym rozpoczęciem tych czynności.

Zapisy procedury KP-010-SW/2/z – Kontrola w miejscu realizacji operacji, zobowiązują IP do powiadamiania beneficjenta o terminie i zakresie kontroli w miejscu realizacji operacji nie później niż na 5 dni przed jej przeprowadzeniem, tj. w terminie wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzania przez instytucję zarządzającą kontroli w odniesieniu do instytucji pośredniczących oraz kontroli operacji realizowanych w ramach programu operacyjnego *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013*.

Termin zawarty we wzorze umowy o dofinansowanie nakłada się na termin wynikający z procedury kontroli w miejscu realizacji operacji.

Z treści wzorów załączników do informacji pokontrolnej (Zał. R-1 lit.a- e i Zał. R-1pkt 2) wynika, że mają one zastosowanie jedynie do kontroli na etapie wniosku o płatność

pośrednią/końcową/związania z celem. Nie odnoszą się one do przewidzianej procedurą kontroli na etapie wniosku o dofinansowanie.

Brak jest w procedurze kontroli w miejscu realizacji operacji wzoru załącznika sporządzanego na etapie wniosku o dofinansowanie.

Lista sprawdzająca opracowana do weryfikacji wniosków o płatność na etapie kontroli administracyjnej jest rozbudowana w zakresie sprawdzenia załączników. Weryfikacja zgodności wydatków z zatwierdzonym projektem, kwalifikowalności kosztów, promocji, postępu rzeczowego oraz celu dokonywana jest przy pomocy kilku pytań. W liście nie zawarto pytań dotyczących weryfikacji obszarów związanych z okresem kwalifikowalności, poziomem finansowania, zgodnością z zasadami pomocy publicznej, równości szans i niedyskryminacji i zgodnością z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Karta oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie zawiera pytań dotyczących weryfikacji wszystkich obszarów obarczonych ryzykiem.

Ponadto stwierdzono, że listy sprawdzające (w zakresie wniosku o płatność) nie zawierają pytań dotyczących sprawdzenia elementów w zakresie: projektów generujących dochody oraz zgodności z zasadami pomocy publicznej, równości szans i niedyskryminacji.

Stwierdzono brak procedury w zakresie:

- sposobu wydawania zaleceń pokontrolnych oraz monitorowania wdrożenia wydanych zaleceń,
- przechowywania przez SW dokumentacji z przeprowadzonych kontroli w miejscu realizacji operacji.

Stwierdzono brak opracowanej metodologii doboru projektów do kontroli oraz zapewnienia jej przeglądu przynajmniej raz w roku.

W procedurach nie zawarto zapisów dotyczących:

- metodologii doboru próby do kontroli w trakcie realizacji projektu,
- metodologii doboru próby do kontroli po zakończeniu realizacji projektu, w tym w zakresie zagadnienia trwałości projektu (w rozumieniu art. 56 rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006) oraz obowiązku dokumentowania doboru próby projektów do kontroli,

W procedurach nie zawarto szczegółowych zapisów dotyczących sposobu przeprowadzania i planowania kontroli trwałości projektów. Nie zostały opracowane szczegółowe listy sprawdzające do kontroli trwałości projektu.

W zakresie weryfikacji zgodności wydatków z krajowymi i unijnymi zasadami kwalifikowalności procedury nie przewidują sprawdzania kwalifikowalności podatku VAT, ani szczególnych zasad kwalifikowalności wydatków w projektach generujących przychody.

W ww. zakresie procedury przewidują sprawdzenie jedynie udokumentowania poniesienia wydatku i jego kwalifikowalności w świetle wymogów, wskazanych w § 17, § 18 i § 20 w zw. z § 3 - § 8 Rozporządzenia MRiRW (Dz.U. nr 177/2009r. poz. 1371).

W odniesieniu do zapewnienia weryfikacji operacji/wydatków pod kątem pozostałych zasad wspólnotowych, obowiązujące procedury:

- na poziomie weryfikacji wniosku o dofinansowanie:
  - nie przewidują weryfikacji w zakresie zgodności z zasadami dot. zamówień publicznych operacji z § 1 pkt.1 lit.e) i pkt. 2) Rozporządzenia MRiRW (Dz.U. nr 177/2009r. poz. 1371). Zamówienia publiczne weryfikowane są w zakresie ustalenia czy wnioskodawca będzie realizował operację przy zastosowaniu procedury zamówień

publicznych tylko przy weryfikacji operacji § 1 pkt.1 lit.a)- d) Rozporządzenia MRiRW (Dz.U. nr 177/2009r. poz. 1371),

- zapewniają weryfikację zgodności z zasadami równości szans i niedyskryminacji wszystkich operacji Osi 4 PO RYBY,

- zapewniają weryfikację zgodności operacji z zasadami ochrony środowiska jedynie na etapie weryfikacji wniosku o dofinansowanie operacji z § 1 pkt.1 lit.a)- d) Rozporządzenia MRiRW (Dz.U. nr 177/2009r. poz. 1371). Procedury nie przewidują weryfikacji w zakresie zgodności z zasadami ochrony środowiska operacji z § 1 pkt.1 lit.e) i pkt. 2 Rozporządzenia MRiRW (Dz.U. nr 177/2009r. poz. 1371), jednakże z uwagi na rodzaj działań przewidzianych dla realizacji tych operacji będą one miały neutralny wpływ na środowisko,

- procedury nie przewidują weryfikacji zgodności operacji z zasadami pomocy publicznej.

➤ na poziomie kontroli projektu w trakcie i po zakończeniu jego realizacji:

- nie przewidują weryfikacji zgodności z zasadami: zamówień publicznych, pomocy publicznej, równości szans i niedyskryminacji,

- nie przewidują obowiązku potwierdzania – w trakcie kontroli na miejscu - zgodności przedłożonej ww. dokumentacji w formie kopii z oryginałami przechowywanymi przez beneficjenta.

Ponadto, w trakcie obsługi wniosków o dofinansowanie występuje czynność nie ujęta w obowiązujących procedurach, a która jest konieczna do wykonania zgodnie z zaleceniami IZ. Czynnością tą jest konieczność wystąpienia do ARiMR o nadanie numeru identyfikacyjnego beneficjenta w trybie technicznym – pismo nr RYB.1710.00001.2011 TW RYB.KW-00043/11 (bez daty).

Procedura KP-002-SW/2/z (jak również Instrukcja jej wypełniania – IK-1) nie przewiduje obowiązku odnotowania w niej sprawdzenia dostępności środków na finansowanie wniosku z udziałem ARiMR/ewentualnie przyczyn niedokonania tej czynności.

W przypadku zaliczek wynikających bezpośrednio z zapisów zawartych umów o dofinansowanie – procedury nie opisują procesu wystawiania zleceń płatności bez wniosku o płatność. Obowiązuje jedynie wzór takiego zlecenia płatności – załącznik nr Z\_2\_200 Zlecenie płatności (zaliczka) do KP-008-SW/2/z oraz do KP-004-SW/2/z.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie złożono wniosków o płatność.

W związku z brakiem wniosków o płatność nie przeprowadzono testów mających na celu potwierdzenie prawidłowości procedury rozliczania i monitorowania wydatków w ramach PO RYBY 2007-2013 oraz procedury kontroli administracyjnych.

*W zakresie sprawdzenia czy kontrole na miejscu zostały wykonane wtedy, gdy projekt był zaawansowany w odniesieniu do postępu fizycznego i finansowego, ustalono:*

Zgodnie z procedurą opisaną w książce procedur nr KP-010-SW/2/z operacje wskazane są do kontroli na podstawie parametrów analizy ryzyka wynikających z zatwierdzonego Roczego Planu Kontroli IP. Kierownik zespołu kontrolującego przeprowadza weryfikację poprawności wskazania operacji do kontroli w miejscu realizacji operacji zgodnie z parametrami analizy ryzyka. W przypadku stwierdzenia błędu w doborze operacji, kolejną weryfikację przeprowadza pracownik oddelegowany do składu zespołu kontrolującego.

Karta weryfikacji wniosku o płatność obejmująca realizację operacji osi priorytetowej 4 – zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zawartą w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” zawiera część dotyczącą kwalifikowania się projektu do kontroli w miejscu realizacji operacji. Zgodnie z instrukcją wypełniania karty weryfikacji na pytanie *Czy na podstawie dotychczas przeprowadzonej oceny wniosku o płatność lub innych przesłanek wymagane jest przeprowadzenie kontroli w miejscu realizacji operacji?* należy odpowiedzieć „TAK” w następujących przypadkach:

- jeśli na podstawie przeprowadzonej weryfikacji kompletności i poprawności wniosku o płatność, zgodności z umową o dofinansowanie, zgodności z zasadami dotyczącymi udzielania pomocy, weryfikacji pod względem rachunkowym, kontroli krzyżowej oraz weryfikacji sprawozdania końcowego wyniknęły okoliczności wymagające wyjaśnienia w miejscu realizacji operacji;
- Jeśli wniosek o płatność został wytypowany do kontroli na miejscu przez samodzielne stanowisko pracy ds. kontroli

Zgodnie z zapisami rocznego planu kontroli oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28.08.2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu i terminów przekazywania sprawozdań oraz trybu i zakresu rozliczeń w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 142, poz. 1163) IP będzie dokonywała kontroli 100% operacji w przypadku wniosków o płatność końcową, natomiast w trakcie realizacji operacji sprawdzanie stanu faktycznego realizacji ze stanem deklarowanym przez beneficjenta odbywać się będzie na operacjach wybranych z wykorzystaniem doboru próby na podstawie analizy ryzyka.

Ponadto zapisy umów o dofinansowanie obligują beneficjenta do przedstawienia IP informacji o zakończonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wraz ze wszystkimi wymaganymi dokumentami związanymi z postępowaniem w terminie 14 dni od dnia zakończenia postępowania, nie później jednak niż w dniu złożenia wniosku o płatność, w którym ujęte zostały koszty wynikające z przeprowadzonego postępowania.

Dalej Samorząd Województwa dokonuje kontroli, w terminie 30 dni od dnia złożenia powyższej dokumentacji, czy Beneficjent prawidłowo stosował przepisy dotyczące zamówień publicznych.

Kontrola odbywa się za pomocą procedury określonej w książce procedur nr KP-011-SW\_2z\_kontrola zamówień.

W zakresie oceny procedury kontroli na miejscu stwierdzono iż w przypadku dokonywania przez IP kontroli na miejscu projektów szkoleniowych, także w trakcie ich trwania (roczny plan kontroli na 2011 r. przewiduje wykonywanie 100% kontroli w tym zakresie) książka procedur nr KP-010-SW/2/z - kontrola w miejscu realizacji operacji w tym również informacja pokontrolna - dokument sporządzany przez zespół kontrolujący podczas kontroli w miejscu realizacji operacji, nie zawierają wskazania obszarów do weryfikacji w przypadku kontroli projektów szkoleniowych w trakcie ich trwania przez co wymieniona procedura jest nie dostosowana do tego typu kontroli.

W zapisach procedury regulującej proces obsługi wniosku o płatność stwierdzono brak wskazania czynności polegających na wprowadzeniu danych z wniosku do aplikacji PO RYBY 2007-2013, w tym brak określenia momentu wprowadzenia danych z wniosku o płatność do ww. aplikacji Weryfikacja przeprowadzana jest przy pomocy karty weryfikacji,

stanowiącej załącznik [K-1] do procedury KP-004-SW/2/z zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Procedura nie określa jednak terminu przeprowadzenia weryfikacji wniosku o płatność.

W wyniku oceny karty weryfikacji stosowanej w trakcie weryfikacji wniosku o płatność stwierdzono, że karta weryfikacji wniosku o płatność nie zawiera pytań dot. zagadnienia poziomu finansowania, w przypadku weryfikacji polegającej na zgodności wydatków z krajowymi i unijnymi zasadami zamówień publicznych, w sytuacji braku obowiązku stosowania ustawy Pzp przez beneficjenta, w karcie weryfikacji wniosku o płatność stwierdzono brak pytań odnoszących się do dokonania wydatków zgodnie z zasadami konkurencyjności, określonymi w Traktacie o funkcjonowaniu UE, z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych.

Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie w zakresie środka 4.1 obejmującego operacje określone w § 1 pkt 1 lit.a-d rozp. (procedura KP-001-SW/2z) weryfikujący, zgodnie z kartą weryfikacji (część B.1.IV *Ocena ekonomiczno-techniczna* Etap A), udziela odpowiedzi na pyt. 4 „*Czy wnioskodawca uzasadnił dokonanie wyboru ofert?*”. Ocena dokonywana jest na podstawie ofert, przedkładanych przez beneficjenta jako załącznik do wniosku o dofinansowanie (w przypadku, gdy wymaga tego specyfika operacji). Stosownie do treści pisma IZ z 04.05.2011r. *wymagana jest tylko jedna oferta i tylko w przypadku, gdy wymaga tego specyfika operacji. Wg IZ oznacza to, że oferty powinny być załączane, gdy nie jest możliwe określenie ceny danego towaru ze źródeł ogólnodostępnych. (...) Oferta powinna odpowiadać zakresowi i charakterowi operacji, ale nie musi przyjmować trybu zapytania o cenę wynikającego z ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych. Oferta nie musi posiadać podpisu i pieczęci oferenta, ponieważ jest załącznikiem do wniosku o dofinansowanie, który podpisuje beneficjent. Ważne jest, aby beneficjent przedstawił ofertę zawierającą co najmniej cenę netto i brutto towaru. Zakres oferty powinien mieć odzwierciedlenie w zestawieniu rzeczowo-finansowym zawartym we wniosku o dofinansowanie. Oferta jest ważna na czas określony w tej ofercie. Jeżeli oferent nie oznaczył w ofercie terminu, jest ona ważna bezterminowo.*

W przypadku realizacji operacji wymienionych w § 1 pkt. 1 lit. e i pkt 2 rozporządzenia wykonawczego z 15.10.2009r., na podstawie zapisów załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia, stwierdzono brak obowiązku przedkładania oferty związanej z realizacją operacji – w przypadku, gdy wymaga tego specyfika operacji.

Zakres weryfikacji wniosku o płatność w obszarze zgodności wydatków z krajowymi i unijnymi zasadami zamówień publicznych, w sytuacji braku obowiązku stosowania ustawy Pzp przez beneficjenta, odpowiada obowiązującym w ramach PO Ryby 2007-2013 zasadom kwalifikowalności.

Karta weryfikacji wniosku o płatność nie zawiera pytań obejmujących sprawdzenie osiągniętych przez beneficjenta wskaźników realizacji operacji. Wzór wniosku o płatność w ramach środka 4.1 „*Rozwój obszarów zależnych od rybactwa*” w zakresie realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej oraz nabywania umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności, w części IV.2 *Osiągnięte wskaźniki realizacji operacji* zawiera wskazanie liczby zadań i liczby uczestników zadań dla poszczególnych rodzajów operacji oraz wpływ operacji na stan zatrudnienia. Na etapie kontroli administracyjnej możliwe jest sprawdzenie zgodności wskazanych we wniosku o płatność wskaźników realizacji operacji z zadeklarowanymi do osiągnięcia przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie/umowie o dofinansowanie.

W wyniku oceny załączników do informacji pokontrolnej stosowanych w trakcie kontroli w miejscu realizacji operacji stwierdzono, że przedmiotowe załączniki nie zawierają pytania dotyczącego posiadania przez beneficjenta oddzielnego systemu księgowego lub kodu księgowego dla wszystkich operacji związanych z udzieloną pomocą.

Na podstawie analizy zapisów procedur oraz rozporządzenia wykonawczego z dnia 15 października 2009r. stwierdzono brak regulacji dot. terminu przeprowadzenia czynności polegających na weryfikacji wniosku o płatność.

Jednocześnie stwierdzono brak regulacji dot. terminu przeprowadzenia czynności polegających na weryfikacji wniosku o płatność.

Zapis zawarty we wzorze umowy o dofinansowanie, koliduje z zapisami procedury kontroli w miejscu realizacji operacji.

Z treści wzorów załączników do informacji pokontrolnej (zał. [R-1 lit.a-e] i zał. [R-1 pkt 2]) wynika, że mają one zastosowanie jedynie do kontroli na etapie wniosku o płatność pośrednią/ końcową/ związania z celem. Nie odnoszą się one do przewidzianego procedurą kontroli na etapie wniosku o dofinansowanie. Brak jest w procedurze kontroli w miejscu realizacji operacji wzoru załącznika sporządzanego na etapie wniosku o dofinansowanie.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie przeprowadzono kontroli na miejscu realizacji operacji.

W związku z brakiem kontroli na miejscu nie przeprowadzono testów mających na celu potwierdzenie prawidłowości procedury kontroli na miejscu.

*W zakresie sprawdzenia czy przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości, ustalono:*

Zgodnie z procedurą opisaną w książce procedur nr KP-010-SW/2/z operacje wskazywane są do kontroli na podstawie parametrów analizy ryzyka wynikających z zatwierdzonego Roczego Planu Kontroli IP. Kierownik zespołu kontrolującego przeprowadza weryfikację poprawności wskazania operacji do kontroli w miejscu realizacji operacji zgodnie z parametrami analizy ryzyka. W przypadku stwierdzenia błędu w doborze operacji, kolejną weryfikację przeprowadza pracownik oddelegowany do składu zespołu kontrolującego.

Powyższe procedury szczegółowo regulują zasady przeprowadzania kontroli oraz zakres badania. Opracowane wzory dokumentów stanowiąc mają załączniki do informacji pokontrolnej sporządzanej przez zespół kontrolny.

Analizowane procedury zapewniają przechowywanie informacji o zakresie przeprowadzonych kontroli, ustaleniach i podjętych czynnościach follow-up, a także pozwalają na identyfikację dokonanych ustaleń i wykrytych nieprawidłowości.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie przeprowadzono kontroli na miejscu realizacji operacji.

W związku z brakiem kontroli na miejscu nie przeprowadzono testów mających na celu potwierdzenie prawidłowości procedury kontroli na miejscu.

*W zakresie sprawdzenia czy w przypadku gdy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewnić przegląd wniosków i wykrytych niezgodności, ustalono:*

Metodologia wyboru operacji do kontroli została opisana w Rocznym planie kontroli. Zgodnie z procedurą opisaną w książce procedur nr KP-010-SW/2/z operacje wskazywane są do kontroli na podstawie parametrów analizy ryzyka wynikających z zatwierzonego Rocznego Planu Kontroli IP. Kierownik zespołu kontrolującego przeprowadza weryfikację poprawności wskazania operacji do kontroli w miejscu realizacji operacji zgodnie z parametrami analizy ryzyka. W przypadku stwierdzenia błędu w doborze operacji, kolejną weryfikację przeprowadza pracownik oddelegowany do składu zespołu kontrolującego.

Zgodnie z zapisami rocznego planu kontroli oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28.08.2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu i terminów przekazywania sprawozdań oraz trybu i zakresu rozliczeń w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 142, poz. 1163) IP będzie dokonywała kontroli 100% operacji w przypadku wniosków o płatność końcową, natomiast w trakcie realizacji operacji sprawdzanie stanu faktycznego realizacji ze stanem deklarowanym przez beneficjenta odbywać się będzie na operacjach wybranych z wykorzystaniem doboru próby na podstawie analizy ryzyka.

Analiza ryzyka stanowiąca podstawę wyboru projektów do kontroli na miejscu oraz poziom kontroli jest przeglądana co najmniej raz do roku podczas aktualizacji Rocznego planu kontroli.

Powyżej wymienione dokumenty nie przedstawiają regulacji zapewniających udokumentowanie procesu wyboru projektów do kontroli, tj. regulacji zapewniających:

- odtworzenie sposobu przeprowadzenia wyboru i identyfikację wybranych projektów/transakcji,
- uwzględnienie poziomu ryzyka charakterystycznego dla różnych typów beneficjentów i projektów,
- uwzględnienie podczas wyboru próby wyników kontroli z poprzednich okresów.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie przeprowadzono kontroli na miejscu realizacji operacji.

W związku z brakiem kontroli na miejscu nie przeprowadzono testów mających na celu potwierdzenie prawidłowości procedury wyboru projektów do kontroli na miejscu.

*W zakresie sprawdzenia czy istnieją procedury zaakceptowane przez instytucję zarządzającą w celu zapewnienia, że instytucja certyfikująca otrzymuje wszystkie potrzebne informacje o kontrolach przeprowadzonych w celu certyfikacji, ustalono:*

Przyjęte rozwiązania prawne oraz proceduralne nie przewidują przekazywania informacji na temat przeprowadzonych kontroli przez IP do instytucji certyfikującej. Zgodnie z procedurą nr KP-010-SW/2/z IP przekazuje takie informacje do IZ.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie przeprowadzono kontroli na miejscu realizacji operacji.

**5. Adekwatna ścieżka audytu (art. 59 lit. c), d), f), art. 87 rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 41 rozporządzenia 498/2007).**

*W zakresie sprawdzenia czy dowody księgowe dla poszczególnych operacji przechowywano na odpowiednich poziomach zarządzania i zapewniają szczegółową informację na temat wydatków rzeczywiście poniesionych we wszystkich projektach współfinansowanych u beneficjenta, oraz czy system księgowy umożliwia identyfikację, zarówno beneficjentów jak i innych organów, jak również podstawę dokonania płatności, ustalono:*

Karta weryfikacji wniosku o płatność obejmująca realizację operacji osi priorytetowej 4 – zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zawartą w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” zawiera szczegółowe pytania dotyczące poprawności wniosku o płatność/ o refundację, okresu kwalifikowalności, zgodności z zaakceptowanym projektem, zgodności z odpowiednimi zasadami kwalifikowalności oraz wspólnotowymi wymogami odnośnie zamówień publicznych, pomocy publicznej, środowiska naturalnego, wymogów promocji i równego traktowania, istnienia projektu, włączając w to postęp fizyczny oraz zgodność z warunkami zaakceptowanego kontraktu, deklarowanych wydatków i istnienia ścieżki audytu.

Stwierdzono ponadto, że listy sprawdzające podczas prowadzonych kontroli na miejscu nie weryfikują prowadzenia przez beneficjenta oddzielnego systemu księgowego lub kodu księgowego dla wszystkich operacji związanych z projektem.

Ustalono, że Książki procedur nr KP-010-SW/2/z, KP-011-SW/2/z, KP-012-SW/2/z, KP-013-SW/2/z nie posiadają zapisu w zakresie przechowywania dokumentów na odpowiednim poziomie zarządzania.

Wśród pytań wyszczególnionych w załącznikach do Informacji pokontrolnej brak jest odniesienia do zagadnienia weryfikacji w zakresie sprawdzania w trakcie kontroli na miejscu systemów księgowych beneficjenta umożliwiających kontrolę kwalifikowalności wydatków oraz rozliczania i monitorowania wydatków.

W badanym obszarze brak jest procedury w zakresie sprawdzania w trakcie kontroli na miejscu systemów księgowych beneficjenta dotyczących kwalifikowalności wydatków oraz rozliczania i monitorowania wydatków.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie złożono wniosków o płatność oraz nie sporządzono poświadczeń i deklaracji wydatków.

W związku z powyższym nie przeprowadzono testów mających na celu ustalenie czy ścieżka audytu spełnia wymogi, o których mowa w art. 41 rozporządzenia 498/2006 oraz mających na celu ustalenie czy dane wprowadzone do systemu informatycznego są zgodne z dokumentacją księgową.

*W zakresie sprawdzenia czy specyfikacje techniczne i plany finansowe dla działań, raporty monitorujące i z postępu projektu, dokumentacja dotycząca wniosku, oceny, wyboru, przyznania dofinansowania oraz procedur zamówień publicznych oraz raportów z inspekcji produktów i usług współfinansowanych była również przechowywana na odpowiednim poziomie zarządzania, ustalono:*

W PO RYBY kwestię przechowywania dokumentacji związanej z operacją określa § 39 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371).

Zarządzeniem nr 166/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 21.12.2010 r. rozbudowano Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego o symbole i hasła klasyfikacyjne oraz kategorie archiwalne dla PO RYBY 2007-2013. Biuro ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 w związku z wejściem w życie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67).

Ponadto zapisy umów o dofinansowanie zawierają wprost wymaganie w powyższym przedmiocie określone w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371).

*W zakresie sprawdzenia czy instytucja pośrednicząca / instytucja pośrednicząca drugiego stopnia zweryfikowała czy beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą, który umożliwia (1) weryfikację wydatków tylko częściowo odnoszących się do współfinansowanych operacji oraz (2) weryfikację określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowalne jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów, ustalono:*

Zasady kwalifikowalności wydatków określa rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371).

Instytucja Pośrednicząca posiada procedurę sprawdzania kwalifikowalności wydatków podczas weryfikacji wniosków o płatność, za pomocą karty weryfikacyjnej w procedurze nr KP-004-SW\_2z\_WoP.

Zapisy umów zawierają wprost wymagania rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371) w zakresie wymogów kwalifikowalności dla programu operacyjnego, mających zastosowanie przepisów prawa krajowego i wspólnotowego, specyficznych warunków dotyczących produktów i usług, które mają być dostarczone, planów finansowych, okresu czasu na realizację, wymagań dotyczących odrębnego systemu

księgowego lub kodów księgowych oraz danych, które mają być przechowywane i raportowane.

W trakcie kontroli na miejscu sprawdzane ma być, za pomocą odpowiedniej listy sprawdzającej określonej procedurą nr KP-010-SW/2/z, czy beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą, który umożliwi weryfikację wydatków tylko częściowo odnoszących się do współfinansowanych operacji oraz weryfikację określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowalne jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów.

Nie przeprowadzono testów czy instytucja dokonuje weryfikacji kwalifikowalności kosztów podczas kontroli na miejscu ze względu na nie przeprowadzenie przez IP kontroli na miejscu.

*W zakresie sprawdzenia czy istnieją procedury zapewniające, że wszystkie dokumenty wymagane dla zapewnienia adekwatnej ścieżki audytu są utworzone, zgodnie z wymaganiami art. 41 R 498/2007, ustalono:*

W PO RYBY kwestię przechowywania dokumentacji związanej z operacją określa § 39 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. Nr 177, poz. 1371).

Zarządzeniem nr 166/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 21.12.2010 r. rozbudowano Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego o symbole i hasła klasyfikacyjne oraz kategorie archiwalne dla PO RYBY 2007-2013. Biuro ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 w związku z wejściem w życie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67)

**6. Wiarygodne skomputeryzowane systemy rachunkowości i księgowości, monitorowania i sprawozdawczości (art. 57 lit. d), art. 59 lit. c) rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 40 ust. 1 i załącznik III rozporządzenia 498/2007).**

*W zakresie sprawdzenia, czy istnieją skomputeryzowane systemy zdolne zapewnić wiarygodne i odnośne informacje, ustalono:*

Stwierdzono, że czterech pracowników Biura ds. wdrażania 4 osi priorytetowej PO RYBY 2007-2013 UM WZ w Szczecinie posiada dostęp do aplikacji PO RYBY 2007-2013. Zgodnie z pismem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2010 r. znak RYBkmr-jm-075-5/10 L.dz.4873 wyznaczono 4 osoby, które otrzymały login i hasło, umożliwiające dostęp i korzystanie z aplikacji PO RYBY. W przypadku konieczności zmiany uprawnień któregokolwiek z pracowników, odpowiednie dokumenty przesyłane zostaną za pośrednictwem MRiRW do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, która jest administratorem ww. aplikacji. W związku z powyższym wszyscy pracownicy Biura mają prawo obsługi aplikacji, jednakże w danym okresie 4 osoby posiadają prawo dostępu.

**7. Właściwe działania zapobiegawcze i korygujące w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 61 ust. 1 rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 42 ust. 3 rozporządzenia 498/2007).**

*W zakresie sprawdzenia czy istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 42 ust. 3 R 498/2007 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany, ustalono:*

Instytucja Pośrednicząca posiada procedury opisane w książce procedur nr KP-005-SW/2/z dotyczące wykrywania, wyjaśnienia oraz raportowania nieprawidłowości w ramach działania Osi priorytetowej 4 Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”.

Procedury zawierają zapisy zgodne z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007 r. *ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego*, w myśl którego „do obowiązków państw członkowskich w zakresie zarządzania i kontroli należy obowiązek sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości.

W powyższych procedurach zawarto zapisy dotyczące postępowania w sytuacji wykrycia nieprawidłowości, między innymi sporządzanie Informacji o Stwierdzeniu Wystąpienia Nieprawidłowości, prowadzenia Rejestru nieprawidłowości, który zawiera dane umożliwiające sprawną identyfikację oraz określenie stanu zaawansowania prowadzonych postępowań wyjaśniających. W szczególności są to co najmniej:

- numer sprawy (postępowania wyjaśniającego),
- numer wniosku o dofinansowanie,
- numer umowy/porozumienia o dofinansowanie (jeśli dotyczy),
- dane sporządzającego,
- datę sporządzenia *Karty nieprawidłowości*,
- nazwę Wnioskodawcy/Beneficjenta,
- nazwy partnerów Konsorcjum (jeśli dotyczy),
- krótki opis sprawy,
- numer nieprawidłowości (jeśli dotyczy),
- kwotę nieprawidłowości (jeśli dotyczy),
- data rozpatrzenia,
- wynik rozpatrzenia,
- zastosowane sankcje (jeśli dotyczy),
- data odwołania (jeśli dotyczy),
- przekazane informacje o nieprawidłowościach,
- inne ustalenia istotne dla sprawy.

Ponadto powyższa procedura zapewnia, że wyniki audytów przeprowadzanych przez Instytucję Audytową są przeglądane oraz, że w wyniku tego przeglądu są podejmowane

adekwatne działania następcze (follow-up). Wynikiem postępowania wyjaśniającego może być:

- umorzenie postępowania – w przypadku stwierdzenia, że nieprawidłowość nie wystąpiła,
- podjęcie działań naprawczych (np. przekazanie zaleceń, decyzja o zwrocie nienależnie wypłaconych środków, decyzja o zmniejszeniu kwoty dofinansowania) w przypadku stwierdzenia, że nieprawidłowość wystąpiła,
- przygotowanie notatki wewnętrznej przez kierownika zespołu, w którego działaniu potwierdzono wystąpienie błędu na temat błędu, konsekwencji jego wystąpienia, oraz działań naprawczych podjętych w celu jego eliminacji – w przypadku stwierdzenia błędu administracyjnego/systematycznego.

Zapisy procedur nakazują podejmowanie działań następczych polegających np.: wstrzymaniu płatności do czasu wyjaśnienia sprawy oraz informowanie odpowiednich instytucji.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie wystąpiła sytuacja obligująca IP do postępowania wg procedury nr KP-005-SW/2/z.

Stwierdzić jednakże należy, że z zapisów OSZiK – pkt 2.4.2 wynika, iż Instytucja Pośrednicząca, analizuje system wdrażania pod kątem występowania błędów lub nieprawidłowości, na podstawie kontroli systemowych przeprowadzanych w IP oraz kontroli przeprowadzonych przez IP u beneficjentów, jak również wyników wszystkich kontroli i audytów, w tym również prowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli, Komisję Europejską, Instytucję Audytową, IZ oraz inne upoważnione służby. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości indywidualnych lub systemowych przy wykorzystaniu pomocy, IP informuje IZ o ww. nieprawidłowościach.

*W zakresie sprawdzenia czy istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych, ustalono:*

Instytucja Pośrednicząca posiada procedury opisane w książce procedur nr KP-005-SW/2/z dotyczące wykrywania, wyjaśnienia oraz raportowania nieprawidłowości w ramach działania Osi priorytetowej 4 Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”.

Procedury zawierają zapisy zgodne z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007 r. *ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego*, w myśl którego „do obowiązków państw członkowskich w zakresie zarządzania i kontroli należy obowiązek sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości.

W powyższych procedurach zawarto zapisy dotyczące postępowania w sytuacji wykrycia nieprawidłowości, między innymi sporządzanie Informacji o Stwierdzeniu Wystąpienia Nieprawidłowości, prowadzenia Rejestru nieprawidłowości, który zawiera dane umożliwiające sprawną identyfikację oraz określenie stanu zaawansowania prowadzonych postępowań wyjaśniających.

Ponadto powyższa procedura zapewnia, że wyniki audytów przeprowadzanych przez Instytucję Audytową są przeglądane oraz, że w wyniku tego przeglądu są podejmowane adekwatne działania następcze (follow-up). Wynikiem postępowania wyjaśniającego może być:

- umorzenie postępowania – w przypadku stwierdzenia, że nieprawidłowość nie wystąpiła,
- podjęcie działań naprawczych (np. przekazanie zaleceń, decyzja o zwrocie nienależnie wypłaconych środków, decyzja o zmniejszeniu kwoty dofinansowania) w przypadku stwierdzenia, że nieprawidłowość wystąpiła,
- przygotowanie notatki wewnętrznej przez kierownika zespołu, w którego działaniu potwierdzono wystąpienie błędu na temat błędu, konsekwencji jego wystąpienia, oraz działań naprawczych podjętych w celu jego eliminacji – w przypadku stwierdzenia błędu administracyjnego/systematycznego.

IP przewidziało stosowanie korekt finansowych w przypadku stwierdzenia naruszeń prawa zamówień publicznych w wysokościach określonych w załączniku nr 3 do umów o dofinansowanie.

Do dnia wszczęcia niniejszego audytu nie wystąpiła sytuacja obligująca IP do postępowania wg procedury nr KP-005-SW/2/z, w związku z czym nie można potwierdzić czy działania korygujące są realizowane w ustanowionych terminach.

**Skład zespołu audytowego:**

**1. Izabela Wawrzycka**

**Podpis**

INSPEKTOR  
(Kontroli Skarbowej)  
*mgr Izabela Wawrzycka*

