



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

Szczecin, dnia 18 maja 2012 r.

ŚL.431.5.2012.UG

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WYDZIAŁ ORGANIZACJI I ROZWOJU
ZASOBÓW LUDZKICH

WPEWNIŁO

21-05-2012

ilość zał. L.dz. 2049..
podpis

Pocci
Dorota
Breznińska
21.05.12

Pan
Olgiert Geblewicz
Marszałek Województwa
Zachodniopomorskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Zakres kontroli

Kontrola dot. realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej dot. Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 – Pomoc Techniczna, wynikającego z ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej (Dz. U. Nr 187, poz. 1381 z późn. zm.).

Kontrola przeprowadzona została w dniach **27-30 marca 2012 r.**

2. Jednostka kontrolowana.

Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego pod poz. 7/2012.

3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009-31.12.2011 r.

4. Zespół kontrolujący.

Kontrolę w jednostce przeprowadziły: Urszula Gajewska - starszy inspektor wojewódzki oraz Dorota Szewc – inspektor w Wydziale Środowiska i Łowiectwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, na podstawie upoważnień wystawionych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego odpowiednio nr 9/2012 i 10/2012 z dnia 14 marca 2012 r.

5. Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie prowadzenia kontroli

W okresie objętym kontrolą funkcję Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego pełnili:

- Pan Władysław Husejko – uchwała nr XIX/186/08 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie wyboru Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22 kwietnia 2008 r. (wykaz akt kontroli poz. 3)

oraz Pan Olgiert Geblewicz – wybrany 29.11.2010 r. przez Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego (uchwała Sejmiku nr I/3/10 z dnia 29 listopada 2010 r.) -wykaz akt kontroli poz. 4.

6. Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli

- ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206);
- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092)
- ustawa z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 64, poz. 427 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej (Dz.U. Nr 187, poz. 1381 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz.U. Nr 54, poz. 329 z późn. zm.);
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie krajowej sieci obszarów wiejskich (Dz.U. Nr 53, poz. 436);
- ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

7. Ustalenia kontroli.

a) Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą.

Szczegółową strukturę organizacyjną, zadania poszczególnych komórek oraz zasady funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego ustala Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, przyjęty uchwałą nr 326/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 kwietnia 2007 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi kolejnymi uchwałami.

Realizację zadania Pomocy Technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 wykonuje Wydział Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (WPROW). Wydziałem PROW kieruje dyrektor przy pomocy dwóch zastępców.

b) Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadania z badanego obszaru

Sprawy dotyczące wydatkowania oraz rozliczania przekazanych na realizację zadania środków dotacyjnych prowadzi w Wydziale Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich wieloosobowe stanowisko ds. finansowych, którego pracę koordynuje główny specjalista Pani Bożena Witkowska. Nadzór nad wymienionym stanowiskiem należy do Dyrektora WPROW.

W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora pełnił:

- do dnia 28 listopada 2010 r. Pan Cezary Szeliga,
- od dn. 29 listopada 2010 r. do 03 stycznia 2012 r. p.o. Dyrektora Pan Łukasz Myśliwiec Z-ca Dyrektora WPROW.

- od 04 stycznia 2012 r. p.o. Dyrektora Pan Arkadiusz Żych Z-ca Dyrektora WPROW.

Wykaz osób kierujących Wydziałem PROW w latach 2009-2011 znajduje się w aktach kontroli pod poz. 5.

- e) **Obszar kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymywanych na wyprzedzające finansowanie zadań Pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.**

Środki dotacji na powyższy cel przekazywane są w oparciu o podpisywane (corocznie) Porozumienie pomiędzy **Wojewodą Zachodniopomorskim a Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego** reprezentowanym przez **Marszałka i Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego** w sprawie przekazywania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach działania **Pomoc Techniczna objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.**

W oparciu o jego zapisy Samorząd zobowiązany jest do składania rozliczeń rzeczowo-finansowych otrzymanych środków budżetowych.

Przedstawione kontrolującym „Sprawozdania z wykonania budżetu Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich – za 2009 r., za 2010 r., za 2011 r.” (akta kontroli poz. 6) odzwierciedlają przedstawione wydatki ze środków dotacji i są zgodne z wielkościami zamieszczonymi w rocznych rozliczeniach rzeczowo-finansowych, w latach 2009-2011.

Odnotowano brak zgodności, między wydatkami przeznaczonymi na wydatki bieżące Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich oraz Plan działania KSOW, wykazanymi w sprawozdaniu rocznym z rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na wyprzedzające finansowanie operacji Pomocy technicznej PROW 2007-2013 wg Porozumienia (zawartego między Wojewodą Zachodniopomorskim a Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego), a wydatkami określonymi w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu działania KSOW.

Na okoliczność tę przyjęto wyjaśnienia złożone w dniu 30.03.2012 r. przez Pana Łukasza Myśliwca Zastępcę Dyrektora Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich, cytując:

„**ROK 2009**

- *Realizacja Planu Działania KSOW (brutto) – wg Porozumienia – Poz. 9
1 349 654, 67 zł*
- *Sprawozdanie roczne z wykonania Planu Działania KSOW 1 400 234,31 zł*

Różnica: 50 579,64 zł

Powstała różnica wynika z faktu, iż w sprawozdaniu rocznym zawarte są również wydatki roku 2008 r., poniesione ze środków własnych Urzędu.

Na różnicę tę składają się wydatki przedstawione w Części III – Sprawozdanie z wykonania wydatków, pkt 2 a) Działania szczegółowe:

- Identyfikacja i analiza dobrych praktyk – działanie szczegółowe: Konferencja pt. „Rola organizacji rolniczych, grup producenckich w rozwoju rolnictwa i wsi. Produkty tradycyjne, lokalne i regionalne – uwarunkowania prawne, możliwości dofinansowania i promocji” 22-23.08.2008 r. – na kwotę 5 000,00 zł,

- Przeniesienie dobrych praktyk oraz organizacja wymiany doświadczeń i know – how – działanie szczegółowe: Współorganizacja konferencji ogólnopolskiej nt. „Rola gospodarstw wielkoobszarowych w zagospodarowaniu wsi Województwa Zachodniopomorskiego a możliwości ich rozwoju w ramach PROW 2007-2013” 11-13.06.2008 r. – kwota 4 300,00 zł

- Pomoc techniczna dla współpracy międzyterytorialnej i transnarodowej – działanie szczegółowe: Seminarium wymiany doświadczeń połączone z warsztatami polskich i niemieckich LGD. Przygotowanie współpracy. 20-21.11.2008 r. – kwota 26 427,99 zł oraz wizyta studyjna w Bawarii (tematyka: rolnictwo ekologiczne oraz możliwości przyszłej współpracy pomiędzy LGD z Zachodniopomorskiego i Bawarii. 4-6.11.2008 r. – kwota 14 851,65 zł.

- Koszty bieżące KSOW (brutto) – wg Porozumienia - Poz. 8
10 012,01 zł
 - Sprawozdanie roczne z wykonania Planu Działania KSOW - funkcjonowanie
333 884,82 zł
- Różnica: 323 872,81 zł**

Różnica spowodowana jest tym, iż w sprawozdaniu rocznym z wykonania Planu Działania KSOW zawarte są również wydatki na funkcjonowanie, które zostały poniesione ze środków własnych Urzędu Marszałkowskiego w latach 2008-2009.

Ze środków wyprzedzającego finansowania wydatkowano na:

- zakup materiałów biurowych – kwota 2 866,43 zł brutto,
- szkolenia krajowe dla pracowników – kwota 3 707,57 zł brutto,
- kursy językowe – kwota 1 880,00 zł,
- delegacje krajowe pracowników (w tym spotkania dotyczące KSOW) – kwota 1 558,01 zł.

Pozostałe wydatki w wysokości 323 872, 81 zł zostały poniesione ze środków własnych. Wymienione środki stanowią wskazaną różnicę.

ROK 2010

- Realizacja Planu Działania KSOW (netto) – wg Porozumienia – Poz. 8
1 223 071,32 zł
 - Sprawozdanie roczne z wykonania Planu Działania KSOW - **1 254 592,59 zł**
- Różnica: 31 521,27 zł**

Różnica wynika z faktu, iż w sprawozdaniu rocznym przedstawiono wydatki w kwocie brutto. Podatek VAT stanowi koszt niekwalifikowany w ramach Pomocy Technicznej PROW 2007-2013, w związku z czym pokrywany jest ze środków własnych Województwa.

- Koszty bieżące KSOW (netto) – wg Porozumienia - Poz. 7 **15 464,03 zł**
 - Sprawozdanie roczne z wykonania Planu Działania KSOW – funkcjonowanie **245 673,05 zł**
- Różnica: 230 209,02 zł**

Powstała różnica wynika z faktu, iż w Planie Działania KSOW przedstawiono wydatki na funkcjonowanie w kwocie brutto. Dodatkowo część wydatków została pokryta ze środków własnych Województwa (np. wynagrodzenia).

Wydatki ze środków wyprzedzającego finansowania (netto):

- materiały biurowe – kwota 1 128,00 zł
- wyposażenie – kwota 11 086,68 zł
- delegacje krajowe – kwota 2 933,78 zł
- urządzenie wielofunkcyjne – kwota 315,57 zł

Dodatkowo informuję, że w sprawozdaniu rocznym za 2010 r. z Planu działania KSOW, w części III, pkt 3 – Realizacja Planu Działania KSOW na lata 2010-2011, faktyczny koszt realizacji Planu działania KSOW w 2010 roku powinien wynosić **1 151 165,43 zł**.

Różnica w wysokości **103 427,16 zł** w stosunku do sprawozdania złożonego na początku 2011 r. spowodowana jest koniecznością wyłączenia z not księgowych podatku VAT, wyliczonego na podstawie faktur cząstkowych do tych not.

O powyższym powzięto informację po złożeniu wniosku o płatność do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. ARiMR w wezwaniu do usunięcia braków we wniosku o płatność poprosiła o dostarczenie dokumentów finansowych, na podstawie których została wystawiona nota. Nakazano

również pomniejszyć koszty kwalifikowane w przypadku wystąpienia podatku VAT (przykładowe wezwanie w załączeniu).

W związku z powyższym złożono korektę wniosku o płatność na kwotę pomniejszoną o wartość podatku VAT.

Ponieważ wcześniej nota ta została opłacona w całości ze środków otrzymanych od Wojewody Zachodniopomorskiego na wyprzedzające finansowanie w podziale na paragrafy z końcówkami 8 i 9 (jako całość wydatków kwalifikowalnych), konieczne jest zwrócenie na rachunek Wojewody środków uznanych za niekwalifikowalne.

Dokonanie tego zwrotu będzie możliwe po wprowadzeniu zmian w budżecie Województwa Zachodniopomorskiego, gdyż wydatki takie nie zostały uwzględnione wcześniej w planie budżetu Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich.

W dniu 17 lutego 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego zaakceptował zwiększenie zadania 001-018-001 „Zwroty dotacji oraz płatności” oraz zadania 001-004-004 „Odsetki od dotacji oraz płatności” (wyciąg z protokołu nr 97/12 w załączeniu). Jednakże dokonanie zmian w budżecie wymaga również zgody Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego. Stosowny wniosek w ww sprawie został złożony do Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 1 marca 2012 r. i zostanie rozpatrzony na najbliższym posiedzeniu Komisji, które odbędzie się w dniu 3 kwietnia 2012 r.

Z uwagi na fakt, iż środki te powinny być zwrócone w terminie 15 dni od dnia otrzymania informacji z ARiMR o konieczności pomniejszenia wydatków, a czas potrzebny do dokonania odpowiednich zmian w budżecie przekracza ten termin, do zwrotu dotacji zostaną doliczone odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Zwrot dotacji wraz z odsetkami nastąpi niezwłocznie po przyjęciu uchwały dotyczącej zmian w budżecie Województwa Zachodniopomorskiego przez Sejmik

ROK 2011

- Realizacja Planu Działania KSOW (netto) – wg Porozumienia – Poz. 7
1 309 816,76 zł
- Sprawozdanie roczne z wykonania Planu Działania KSOW 1 311 316,76 zł

Różnica: 1 500,00 zł

Różnica spowodowana jest tym, iż wydatki w wysokości 1 500,00 zł zostały sfinansowane ze środków własnych Województwa.

- Koszty bieżące KSOW (netto) – wg Porozumienia - Poz. 6 32 970,64 zł
- Sprawozdanie roczne z wykonania Planu Działania KSOW – funkcjonowanie 298 602,48 zł

Różnica: 265 631,84 zł

Powstała różnica wynika z faktu, iż część wydatków na funkcjonowanie została sfinansowana ze środków własnych Samorządu (wynagrodzenia, wynajem pomieszczeń).

Wydatki ze środków z wyprzedzającego finansowania (netto):

- materiały biurowe – kwota 18 681,93 zł
- delegacje krajowe – kwota 4 532,59 zł (w sprawozdaniu rocznym wskazano kwotę 4 532,58 zł – różnica 0,01 zł wynika z zaokrągleń)
- obsługa prawna – kwota 9 756,12 zł.”

Wyjaśnienia znajdują się w wykazie akt kontroli poz. 7.

Roczne sprawozdania z realizacji Planu działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich sporządzone przez sekretariat regionalny KSOW w województwie zachodniopomorskim w okresie od 22.08.2008 do 31.12.2009, od 01.01.2010 do 31.12.2010 oraz od 01.01.2011 do 31.12.2011 stanowią akta kontroli poz. 8.

Kontrola dokumentów stanowiących dowody księgowe

Wybiórczo dokonano sprawdzenia dokumentacji dot. realizowanych operacji w ramach Pomocy technicznej w roku 2009, 2010, 2011. Z każdego roku wybrano 10 dokumentów: faktury, delegacje, umowy. Kserokopie dokumentów znajdują się w wykazie akt kontroli pod poz. 9.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie obowiązywała *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów (dowodów) księgowych* wprowadzona zarządzeniem nr 67/08 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 14 lipca 2008 r. z późn. zm.

Skontrolowane faktury były zarejestrowane oraz opisane prawidłowo, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty. Dowody następnie były każdorazowo sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym.

Zatwierdzał -zgodnie z Instrukcją - do wypłaty podpisem i pieczęcią Dyrektor Wydziału PROW. Brak na dokumentach daty zatwierdzenia do wypłaty.

Dowody księgowe przekraczające kwotę wynikającą z upoważnienia Marszałka udzielonego dyrektorom Wydziału (powyżej 3 tys. zł) wymagały akceptacji upoważnionego członka Zarządu lub Dyrektora Generalnego Urzędu. Sprawdzone dowody księgowe przekraczające wartość 3 tys. zł były zaakceptowane przez Marszałka lub działającego z jego upoważnienia Wicemarszałka.

Zgodnie z Instrukcją postępowano z delegacjami i umowami.

Ustalono, że przed wyjazdem służbowym wypełniany jest „Wniosek o wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju (nie dotyczy wyjazdów związanych ze skierowaniem na szkolenie)”. Stanowi on załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 131/09 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dn. 27.10.2009 r. Wnioski posiadały prawidłowo określone źródło finansowania.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono, czy zakupione środki trwałe znajdują się na wyposażeniu WPROW i służą realizacji zadań Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

Wybrano z faktury Nr 294/10/FA z dnia 08.12.2010 r. poz. 6,7,10 zakupionych towarów. Zakupy te dot. trzech środków trwałych: dwóch biurk ergonomicznych płycinowych o numerach inwentarzowych UM/808/9328 i UM/808/9327 oraz szafy garderoby wąskiej Nr UM/808/9546.

Wymienione sprzęty zostały oznaczone w sposób prawidłowy i znajdują się na wyposażeniu pokoju nr 312 Wydziału PROW.

d) Obszar kontroli: ilość złożonych wniosków o przyznanie pomocy na dofinansowanie projektów Pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, kwota pomocy, etapy realizacji wniosków, wnioski o płatność, refundacja środków przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa

Sprawy przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 reguluje ustawa z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 64, poz. 427 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. Nr 54, poz. 329 z późn. zm.)

Wg przedstawionych informacji tabelarycznych za lata 2009-2011 (akta kontroli poz. 10) złożono ogółem 53 wnioski o przyznanie pomocy technicznej, w tym za 2009 r. – 18 szt., za 2010 r. – 20 szt., za 2011 r. – 15 szt.

Etapy realizacji wniosków są zróżnicowane, w większości są podpisane umowy, złożono też wnioski o płatność w zakresie operacji 2009 i 2010 r. Wnioski o płatność zostały rozpatrzone lub są w trakcie rozpatrywania.

Za 2009 r. uzyskano do 30.03.2012 r. refundację z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 2 969 315,08 zł, w tym zwrot z tytułu refundacji na konto Wojewody Zachodniopomorskiego 621 689,11 zł. Dokonano także zwrotu nadmiernie pobranej dotacji za 2009 r. wraz z odsetkami w wysokości ogółem 80,95 zł.

Za 2010 r. uzyskano z ARiMR refundację w wysokości 144 418,25 zł, z czego kwota zwrotu dokonana na konto Wojewody do 30.03.2012 r. wyniosła 18 451,25 zł.

Zgodnie z rozliczeniami przekazanych środków na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych pomocy technicznej za rok 2009 refundacja poniesionych z budżetu wydatków winna wynosić 75 % kosztów kwalifikowanych, tj. – 1 438 107,23 zł, za rok 2010 – 2 475 598,72 zł, za 2011 r. – 2 998 221,93 zł.

Do 30.03.2012 r. Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego dokonał zwrotu do Wojewody środków z tytułu refundacji kosztów kwalifikowanych poniesionych z budżetu państwa w 2009 r. w wysokości 43,2 % , w 2010 r. – 0,6 %.

W 2011 r. - brak zwrotu. Podpisano 5 umów o dofinansowanie, złożono 10 wniosków o przyznanie pomocy technicznej, nie złożono wniosków o płatność.

e) Obszar kontroli: udział pracowników w szkoleniach w ramach środków dotacyjnych

W 2009 r. pracownicy WPROW uczestniczyli w 13 szkoleniach. Średnio w 1 szkoleniu uczestniczyło 17 osób z Wydziału. W największej ilości szkoleń brali udział pracownicy Biura kontroli projektów (40 szkoleń/5 osób) oraz Biura autoryzacji wniosku o płatność (71 szkoleń/10 osób). W 2009 r. pracownicy uczestniczyli w szkoleniach w ilości od 1 do 10.

W 2010 w 6 szkoleniach uczestniczyło 28 osób z Wydziału, a w 2011 r. w 2 szkoleniach 4 osoby. Zestawienia tabelaryczne udziału pracowników Wydziału PROW w szkoleniach w latach 2009-2011 znajdują się w aktach kontroli pod poz. 11.

f) Obszar kontroli: realizacja planu działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich

Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich została utworzona w celu wsparcia rozwoju obszarów wiejskich. Podstawą prawną utworzenia i funkcjonowania KSOW są przepisy unijne oraz krajowe: art. 38a ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 64, poz. 427 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie krajowej sieci obszarów wiejskich (Dz.U. Nr 53, poz. 436).

Wymienione rozporządzenie określa zakres zadań Sekretariatu Centralnego i sekretariatów regionalnych oraz zakres i sposób przygotowania planu działania. Do zadań sekretariatów regionalnych należy zapewnienie funkcjonowania KSOW w poszczególnych województwach. W województwie zachodniopomorskim zadania sekretariatu wykonuje wieloosobowe stanowisko ds. Sekretariatu Regionalnego Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich. Aktualnie zatrudnione w ramach wymienionego stanowiska są dwie osoby.

Opracowuje m.in. projekt planu działania. Na podstawie opracowanych projektów Sekretariat Centralny tworzy plan działania. Plan działania tworzony jest na dwa lata. Kontrolującym przedstawiono Plany działania na lata 2008-2009, 2010-2011, 2012-2013. Środki na działalność bieżącą struktury KSOW a także na realizację planu działania KSOW zapewnione są w ramach pomocy technicznej. Wg przedstawionych sprawozdań z wykonania planu działania na lata 2008-2009 realizacja planu wyniosła 63,65%, a za lata 2010-2011 wyniosła 82,09 %.

g) Ocena

Wykonywanie przez Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego zadania z zakresu administracji rządowej wynikającego z ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie

wspólnej polityki rolnej (Dz. U. Nr 187, poz. 1381 z późn. zm.), pomimo stwierdzonych uchybień oceniam pozytywnie.

8. Zalecenia:

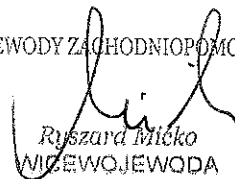
- Dołożenie wszelkiej staranności przy sporządzaniu sprawozdań finansowych z realizacji wykonania Planu działania KSOW oraz rocznego rozliczenia zadań Pomocy technicznej PROW 2007-2013, dokonywanego na podstawie zawieranego Porozumienia na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych, celem ograniczenia wystąpienia ewentualnych niezgodności.
- Przestrzeganie zapisów obowiązującej *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów) księgowych* w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.
- Zintensyfikowanie działań mających na celu przyspieszenie procesu refundacji poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji.
- Rozważenie możliwości wsparcia kadrowego wieloosobowego stanowiska ds. Sekretariatu Regionalnego Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich w celu utrzymania wysokiego stopnia realizacji planu działania KSOW.

9. Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

W terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego proszę o złożenie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania.

w.z. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO


Ryszard Mićko
WZEW OJEWODA