



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.007.02.2018

Pan
Mieczysław Struk
Marszałek Województwa Pomorskiego
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/007 – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w Perspektywie Finansowej 2014-2020

Tekst ujednolicony
zgodnie z treścią Uchwały Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej
w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 18 marca 2019 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 53 08, F +48 22 444 52 52
kap@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka
kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku; ul. Okopowa 21/27;
80-810 Gdańsk

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Mieczysław Struk, Marszałek Województwa Pomorskiego, pełniący funkcję od 22
lutego 2010 r.

Zakres przedmiotowy
kontroli

1. Działania Instytucji Zarządzającej na rzecz realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w Perspektywie Finansowej 2014-2020.
2. System wyboru projektów Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych.
3. Prawdopodobieństwo wyboru projektów Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych.
4. Realizacja wybranych projektów Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych.
5. Efekty realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2013 r. do 3 grudnia 2018 r.

Podstawa prawna
podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej

Kontrolerzy

1. Marcin Chojnacki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/108/2018 z 2 listopada 2018 r.
2. Cezary Domasik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/107/2018 z 2 listopada 2018 r.
3. Iwona Kasprzyk-Młynarczyk, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/88/2018 z 24 września 2018 r.
4. Tadeusz Wrona, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/87/2018 z 24 września 2018 r.

(akta kontroli str.1–8, 125)

Użyte w wystąpieniu pokontrolnym skróty oznaczają:

ZIT – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne,

UM lub **Urząd** – Urząd Marszałkowski,

OMG-G-S – Stowarzyszenie Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot, Związek Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych,

RPO WP – Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego,

IZ lub **IZ RPO** – Instytucja Zarządzająca RPO WP (Zarząd Województwa Pomorskiego wykonujący zadania IZ RPO przy pomocy Departamentów: Programów Regionalnych, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Rozwoju Regionalnego i Przestrzennego),

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm. dalej: „ustawa o NIK”.

ZWP lub **Zarząd** – Zarząd Województwa Pomorskiego,

IP ZIT lub **IP** – Instytucja Pośrednicząca Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych,

Strategia ZIT - Strategia Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Obszaru Metropolitalnego Gdańsk-Gdynia-Sopot,

IK UP - Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne,

IA – Instytucja Audytowa,

EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,

EFS – Europejski Fundusz Społeczny,

FS – Fundusz Spójności,

IOK – Instytucja Organizująca Konkurs,

KE – Komisja Europejska,

KM – Komitet Monitorujący,

KOP – Komisja Oceny Projektów,

OFIP – Opis Funkcji i Procedur,

SzOOP – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych programu operacyjnego,

UE – Unia Europejska,

UP – Umowa Partnerstwa na lata 2014-2020,

DPR – Departament Programów Regionalnych UM,

DEFS – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego UM,

DRRP – Departament Rozwoju Regionalnego i Przestrzennego UM,

Ustawa wdrożeniowa - ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431),

Ministerstwo - Ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego, tj. do 26 listopada 2013 r. Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, od 27 listopada 2013 r. do 7 grudnia 2015 r. Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, od 8 grudnia 2015 r. do 11 stycznia 2018 r. Ministerstwo Rozwoju, od 12 stycznia 2018 r. Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju,

Ramy wykonania - pośrednie i końcowe cele rzeczowo-finansowe poszczególnych osi priorytetowych zwymiarowane poprzez wskaźniki określone w programie operacyjnym i ich wartości uzgodnione z Komisją Europejską do realizacji odpowiednio do końca 2018 i 2023 r,

SL 2014 - centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich na lata 2014-2020, służy do wspierania procesów związanych z obsługą projektu, ewidencjonowaniem danych dotyczących realizacji programów operacyjnych i obsługą certyfikacji wydatków,

Plan działań - Plan działań na rzecz zwiększenia efektywności i przyspieszenia realizacji programów w ramach Umowy Partnerstwa 2014-2020 przyjęty przez Radę Ministrów 24 lutego 2016 r.,

Oś priorytetowa lub **OP** - wyodrębniona część programu operacyjnego, realizująca część strategii ujętej w programie poprzez grupę działań wzajemnie powiązanych, realizujących mierzalne cele szczegółowe,

Porozumienie – Porozumienie zawarte w dniu 14 września 2015 r. pomiędzy IZ a IP w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach mechanizmu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,

Rozporządzenie ogólne - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.),

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Zarząd Województwa Pomorskiego podjął należyte działania związane z realizacją zadań w zakresie przygotowania i wdrażania Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2013-2018 (do 3 grudnia 2018 r.).

Instytucja Zarządzająca RPO WP zawarła ze Związkiem ZIT „Porozumienie w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach mechanizmu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020”, zgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej. IZ RPO WP nieterminowo, tj. z opóźnieniem 60 dni, zaopiniowała Strategię ZIT przekazaną do ustawowego opiniowania przez IP ZIT, co było niezgodne z art. 30 ust. 5 pkt 2 ustawy wdrożeniowej. Na stwierdzone opóźnienie w przyjęciu pozytywnej opinii dotyczącej Strategii ZIT, wpływ miała m.in. niska jakość projektu dokumentu przekazanego przez IP ZIT, jak również pominięcie przez IP ZIT wstępnego etapu opiniowania.

Instytucja Zarządzająca dokonała podziału zadań między instytucjami zaangażowanymi w realizację ZIT oraz doprowadziła do uzyskania od Ministra Rozwoju desygnacji, co było warunkiem rozpoczęcia finansowej realizacji RPO WP zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy wdrożeniowej. IZ przeprowadziła kontrole systemowe w IP ZIT oraz u wybranych beneficjentów, zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 ustawy wdrożeniowej.

Ponadto, ZWP ustanowił prawidłowe systemy monitorowania Ram wykonania, sprawozdawczości oraz wyboru projektów ZIT, zgodnie z postanowieniami ustawy wdrożeniowej i rozporządzenia ogólnego oraz stosownymi wytycznymi. Kontrola NIK wykazała natomiast nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia oceny strategicznej zgodności ze Strategią ZIT w przypadku 19 z 144 projektów, tj. 13,2%, w tym dla 12 projektów niezgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej oraz z pkt 6 rozdziału 11 *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020*, a dla siedmiu projektów niezgodnie z pkt 6 rozdziału 11 ww. Wytycznych. Ponadto, siedem projektów ZIT było realizowanych w poddziałaniu niededykowanym ZIT, co było niezgodne z art. 30 ust. 3 ustawy wdrożeniowej. Może to skutkować uznaniem poniesionych w tych projektach wydatków za niekwalifikowalne z alokacji dla ZIT.

IZ dokonywała rozliczenia wniosków o płatność zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wytycznymi, z wyjątkiem niedochowania terminów ich weryfikacji. Dokonanie płatności następowało po zweryfikowaniu wniosków o płatność pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym. W przypadku ośmiu wniosków z 77 objętych badaniem, tj. 10,4% nie dotrzymano terminu płatności, o którym mowa w *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO.

IZ na bieżąco monitorowała realizację projektów ZIT, m.in. poprzez systematyczne i terminowe sporządzanie sprawozdań w powiązaniu z planami przyspieszenia kontraktacji i certyfikacji w ramach RPO WP. IZ RPO nie zrealizowała wyznaczonego przez Ministerstwo celu dotyczącego kontraktacji środków UE na koniec II kwartału 2018 r., jednakże w późniejszym okresie nastąpiło znaczne przyspieszenie kontraktacji środków.

W związku z nieosiągnięciem założonego w *Planie działań ZIT na lata 2017-2018* poziomu certyfikacji na koniec II kwartału 2018 r., co było związane m.in.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

z wstrzymaniem procesu certyfikacji wydatków w Poddziałaniu 5.1.1, realizacja zadań w zakresie certyfikacji wymaga szczególnej uwagi ZWP.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR
Opis stanu
faktycznego

1. Działania Instytucji Zarządzającej na rzecz realizacji ZIT

Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego został zatwierdzony przez KE 12 lutego 2015 r.⁴. Zakres interwencji RPO WP skupia się na *sferze gospodarczej, edukacji, aktywności zawodowej i społecznej, wykorzystaniu specyficznych potencjałów poszczególnych obszarów, a także na systemie transportowym, energii i środowisku*.

Program składa się z 11 Osi Priorytetowych⁵ współfinansowanych z EFRR, EFS oraz publicznych środków krajowych i środków prywatnych. Łączna wartość środków zaangażowanych w realizację RPO wynosi 2 193 896,1 tys. euro, w tym wsparcie UE wynosi 1 864 811,7 tys. euro, zaś wkład krajowy 329 084,4 tys. euro.

Realizację ZIT zaplanowano w siedmiu Osiach Priorytetowych⁶ RPO WP, w 12 wyodrębnionych w tych osiach poddziałaniach, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.

Za wdrażanie Programu odpowiedzialny jest Zarząd Województwa Pomorskiego, pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPO.

Związek Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w województwie pomorskim działał od 14 lutego 2014 r.⁷ w formie stowarzyszenia gmin i powiatów, tworzących jednorodny przestrzennie i funkcjonalnie obszar metropolitalny. Stowarzyszenie to od 13 kwietnia 2015 r. nosiło nazwę *Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot* (wcześniej, tj. od 15 września 2011 r.⁸ *Stowarzyszenie Gdański Obszar Metropolitalny*).

1.1. W *Zasadach realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w Polsce*⁹ przygotowanych przez Ministerstwo w 2013 r. określono m.in. harmonogram działań związanych z wdrażaniem ZIT, który ostatni raz zaktualizowano¹⁰ 23 lutego 2015 r., i wyznaczono w nim termin:

- 31 maja 2015 r. jako właściwy dla:

a) zawarcia porozumienia lub umowy dotyczącej realizacji ZIT,

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Decyzja Wykonawcza Komisji z dnia 12 lutego 2015 r. nr CCI 2014PL16M2OP011 przyjęta Uchwałą Zarządu Województwa Pomorskiego nr 196/20/15 z dnia 3 marca 2015 r., zmieniony Decyzją Wykonawczą KE nr C(2018)4398 z dnia 5 lipca 2018 r.

⁵ OP 1. Komerccjalizacja wiedzy, OP 2. Przedsiębiorstwa, OP 3. Edukacja, OP 4. Kształcenie zawodowe, OP 5. Zatrudnienie, OP 6. Integracja, OP 7. Zdrowie, OP 8. Konwersja, OP 9. Mobilność, OP 10. Energia, OP 11. Środowisko (przed zmianą RPO składał się z 12 Osi Priorytetowych, dwunastą OP była Pomoc techniczna).

⁶ OP nr: 2, 5, 6, 7, 8, 9, 10.

⁷ Na podstawie Porozumienia w sprawie realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w Obszarze Metropolitalnym z dnia 14.02.2014 r.

⁸ Uchwała Nr 2 Zebrania Założycielskiego Stowarzyszenia Gdański Obszar Metropolitalny z 15.09.2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Stowarzyszenia, zmieniona Uchwałami Nr: 7/2012 z 12.11.2012 r., 12/2013 z 29.05.2013 r. Uchwałą nr 27/2015 z 13.04.2015 r. przyjęto nowy Statut Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot, zmieniony Uchwałami Nr: 11/2017 z 15.05.2017 r., 55/2017 z 08.06.2017 r.

⁹ Zatwierdzone przez Ministra Rozwoju Regionalnego w lipcu 2013 r.

¹⁰ Ostatnia aktualizacja harmonogramu przekazana instytucjom zaangażowanym w ich wdrażanie pismem DKS.II.84440.2.2015.DB z 23 lutego 2015 r.

- b) przekazania finalnej wersji Strategii ZIT instytucji zarządzającej przez instytucję pośredniczącą

- 31 lipca 2015 r. zakończenie opiniowania Strategii ZIT przez IZ i Ministerstwo.

Porozumienie w sprawie powierzenia przez IZ RPO zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach mechanizmu ZIT wymagane art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej, zawarto 14 września 2015 r. (tj. ponad trzy miesiące po wskazanym przez Ministerstwo terminie). Strategia ZIT została przekazana przez IP ZIT do Ministerstwa oraz do IZ RPO do zaopiniowania w trybie art. 30 ust. 5 pkt 2 ustawy wdrożeniowej 19 października 2015 r. (tj. ponad cztery miesiące po wskazanym przez Ministerstwo terminie), a pozytywnie zaopiniowana przez IZ RPO 16 lutego 2016 r. (tj. ponad sześć miesięcy po wskazanym przez Ministerstwo terminie).

(akta kontroli str. 13-14, 15-17, 198-204, 2147-2427)

Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Pan Wojciech Szafran wyjaśnił, że Ministerstwo w systemie realizacji Umowy Partnerstwa perspektywy 2014-2020 pełni rolę koordynacyjną, ale to Instytucje Zarządzające Programami Operacyjnymi odpowiadają za ich realizację. Wskazał, że z tego powodu pismo Ministerstwa, jako podmiotu niezaangażowanego w realizację RPO WP, ma charakter wyłącznie instrukcyjny, a wskazane w nim terminy należy traktować jako orientacyjne i nieobligatoryjne dla Instytucji Zarządzających. Ponadto, Dyrektor wyjaśnił, że *IZ nie uznała (i nadal nie uznaje) terminu przekazania przez Związek ZIT projektu Strategii za opóźnienie*.

(akta kontroli str. 215-232)

Zgodnie z § 5 ust. 2 *Porozumienia* IP ZIT miała m.in. obowiązek opracować projekt Strategii ZIT i przedłożyć go do IZ do wstępnego zaopiniowania w terminie do trzech miesięcy od dnia zawarcia *Porozumienia*. Ponadto, IP powinna przyjąć Strategię ZIT po uzyskaniu wstępnej pozytywnej opinii IZ. IZ RPO nie otrzymała projektu Strategii ZIT do wstępnego zaopiniowania, na co zwróciła IZ RPO uwagę IP ZIT w piśmie z 17 listopada 2015 r.¹¹

IP ZIT opracowała i przyjęła Strategię ZIT (wersja 1)¹² 12 października 2015 r. z pominięciem wstępnego etapu opiniowania oraz przekazała ją do IZ RPO i Ministerstwa celem ustawowego zaopiniowania. Zarząd Województwa Pomorskiego (IZ RPO) otrzymał dokument 19 października 2015 r., a uchwalił¹³ z 17 listopada 2015 r. (tj. po 29 dniach od otrzymania) podjął decyzję o jej zaopiniowaniu wraz z rekomendacjami i uwagami. Celem podjęcia takiej uchwały było doprowadzenie do pozytywnego zaopiniowania Strategii ZIT, o którym mowa w art. 30 ust. 5 pkt 2 ustawy wdrożeniowej. W ocenie IZ RPO przedłożona Strategia ZIT nie zawierała niektórych elementów wskazanych w art. 30 ust. 8 ustawy wdrożeniowej, a także nie zawierała pełnego katalogu zagadnień wskazanych w UP oraz Wytycznych KE.

Ministerstwo do przedłożonej przez IP ZIT Strategii ZIT (wersja 1) zgłosiło zastrzeżenia 13 listopada 2015 r.¹⁴ (po uprzednim uzupełnieniu przez IP ZIT przekazanej dokumentacji), które dotyczyły m.in.: kwestii podniesionych przez IZ, a także: błędnego opisanie wskaźników i braku wskazania uzasadnienia dla

¹¹ Sygn. DRRP-S.072.2.2015 EOD: 84438/11/2015.

¹² Przyjęta Uchwałą nr 36/2015 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia OMG-G-S.

¹³ Uchwała nr 1134/92/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z 17 listopada 2015 r. w sprawie zaopiniowania Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Obszaru Metropolitalnego Gdańsk-Gdynia-Sopot do roku 2020 wraz z rekomendacjami i uwagami, <https://bip.pomorskie.eu/m,465,2018.html>

¹⁴ Sygn. DKS.II.8440.25.2015.JW.138 NK 311123/15.

każdego przypadku realizacji zintegrowanych projektów wspólnie z gminami spoza obszaru ZIT.

DRRP realizując zadania IZ RPO zgłaszało na piśmie uwagi¹⁵ do kolejnej, poprawionej i przekazanej IZ i Ministerstwu przez IP ZIT Strategii ZIT (wersja 2)¹⁶ z 13 stycznia 2016 r. IZ m.in. wskazała na konieczność uzupełnienia opisu sposobu wyłaniania przedsięwzięć z uwzględnieniem kryteriów wyboru oraz usunięcia Działań, którym nie przypisano alokacji.

Kolejna, poprawiona przez IP ZIT Strategia ZIT (wersja 3)¹⁷ z 15 lutego 2016 r. została przez IZ RPO pozytywnie zaopiniowana 16 lutego 2016 r. uchwałą ZWP¹⁸.

Zgodnie z art. 30 ust. 5 ustawy wdrożeniowej IZ RPO powinna pozytywnie zaopiniować Strategię ZIT w ciągu 60 dni od dnia jej otrzymania. Od daty wpływu pierwszego projektu Strategii ZIT (wersja 1) do dnia wydania pozytywnej opinii przez IZ RPO upłynęło 120 dni (w tym 51 dni na opiniowanie w Urzędzie).

(akta kontroli str. 9–22, 28–110, 157–171, 198–204, 221–222, 2147–2427)

W okresie objętym kontrolą Strategia ZIT była czterokrotnie aktualizowana, tj. w dniu: 29 sierpnia 2016 r., 23 listopada 2016 r.¹⁹, 24 marca 2017 r. i 6 lipca 2018 r.²⁰. Wprowadzane zmiany²¹ w Strategii ZIT głównie dotyczyły aktualizacji listy projektów wybieranych w trybie pozakonkursowym.

(akta kontroli str. 198–204; 223)

Sekretarz Województwa – Dyrektor Generalny Urzędu Pan Sławomir Kosakowski poinformował, że wprowadzone w lipcu 2018 r. zmiany w RPO WP niosą potrzebę dokonania zmian w Strategii ZIT. Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu wyjaśnił, że *za przygotowywanie kolejnych projektów Strategii ZIT odpowiedzialny jest Związek ZIT, który prowadzi i koordynuje wszelkie prace w tym zakresie. Do IZ nie wpłynął wniosek Związku ZIT o zaopiniowanie projektu Strategii ZIT uwzględniającego zmianę RPO WP z 5 lipca 2018 r.*

(akta kontroli str. 157–171, 215–232)

1.2. Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu wskazał, że w obowiązujących przepisach i dokumentach programowych RPO WP nie został zdefiniowany moment, który miałby stanowić datę formalnego rozpoczęcia realizacji mechanizmu ZIT. Jeżeli przyjąć, że moment ten następuje po spełnieniu wszystkich warunków realizacji ZIT określonych w art. 30 ust. 5 ustawy wdrożeniowej, to w przypadku RPO WP miało to miejsce 3 marca 2016 roku, w dniu wydania pozytywnej opinii w zakresie Strategii ZIT przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego.

(akta kontroli str. 157, 163–164)

¹⁵ DRRP przekazał uwagi w pismach znak: DRRP-S.072.2.2015: 7667/02/2016, 7842/02/2016, 7844/02/2016 z dnia 3 lutego 2016 r.

¹⁶ Przyjęta Uchwałą nr 40/2016 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia OMG-G-S.

¹⁷ Przyjęta uchwałą nr 42/2016 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia OMG-G-S.

¹⁸ Uchwała nr 133/117/16 ZWP z 16 lutego 2016 r. w sprawie pozytywnego zaopiniowania *Strategii ZIT*. <https://bip.pomorskie.eu/m.465.2018.html>

¹⁹ Ministerstwo Rozwoju odstąpiło od wydania opinii przy tej aktualizacji (pismo z 01.12.2016 r., sygn. DRP-IV.7440.2.3.2016.KS.4). W związku z tym IP ZIT wystąpiło do IZ RPO o anulowanie próby o wydanie opinii.

²⁰ Odpowiednio Uchwały Walnego Zebrania Członków OM G-G-S w sprawie przyjęcia zmian w Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Obszaru Metropolitalnego Gdańsk-Gdynia-Sopot do 2020 r. nr: 48/2016, 49/2016, 52/2017, 64/2018.

²¹ Zmiany były opiniowane przez IZ RPO.

W Porozumieniu w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach mechanizmu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, IZ RPO powierzyła IP ZIT zadania związane m.in. z:

- przygotowaniem i monitorowaniem realizacji Strategii ZIT, w tym w szczególności wyłonienie przedsięwzięć proponowanych do realizacji w ramach RPO WP,
- wyborem projektów, w tym m.in.:
 - a) przygotowanie we współpracy z IZ kryteriów wyboru projektów w ramach wyodrębnionych poddziałań służących realizacji ZIT,
 - b) udział w procesie identyfikacji projektów,
 - c) monitorowanie gotowości projektów,
 - d) wydawanie pisemnych opinii o zgodności ze Strategią ZIT,
 - e) udział w ocenie projektów.
- opracowaniem procedur dotyczących realizacji Porozumienia w formie *Instrukcji Wykonawczej* IP ZIT.

Do zakończenia kontroli NIK *Porozumienie* nie było zmieniane.

(akta kontroli str. 13-14, 164)

1.3. *Deklaracja gotowości do poddania się ocenie* w zakresie spełniania kryteriów desygnacji²² przez IP ZIT oraz IZ RPO została przekazana przez IZ RPO do Instytucji Audytowej 1 grudnia 2015 r.

Przed udzieleniem desygnacji IP ZIT, IZ RPO przeprowadziła w IP ZIT 4 grudnia 2015 r. kontrolę systemową. W wyniku kontroli wskazano na m.in.: konieczność przyjęcia nowego Regulaminu Biura IP ZIT, utrudnioną identyfikację korespondencji IP z IZ z uwagi na wąski zakres danych zawartych w dzienniku korespondencyjnym prowadzonym przez IP ZIT oraz brak opracowania *formularza identyfikacji projektu*, o którym mowa w *Instrukcji Wykonawczej* IP ZIT. Wydano trzy zalecenia pokontrolne. Ponadto stwierdzono m. in., że opracowana *Instrukcja Wykonawcza* zawiera opis procedur zgodnie, z którym IP ZIT realizuje powierzone jej zadania oraz że zasoby kadrowe, warunki lokalowe, w tym zasoby infrastrukturalne i techniczne IP ZIT są wystarczające do właściwej realizacji powierzonych zadań.

Minister Rozwoju udzielił 13 kwietnia 2016 r. desygnacji IZ RPO oraz Instytucjom Pośredniczącym w ramach RPO WP, w tym IP ZIT. Udzielenie desygnacji było poprzedzone audytem ww. instytucji realizujących RPO WP, przeprowadzonym od czerwca 2015 r. do stycznia 2016 r. oraz w marcu 2016 r. przez IA. W sprawozdaniu wstępnym podmiot audytowy w odniesieniu do każdej instytucji dokonał oceny poszczególnych funkcji i procedur. W zakresie dotyczącym IP ZIT Instytucja Audytowa wskazała m.in. na konieczność zmiany Regulaminu Biura oraz uzupełnienia *Instrukcji Wykonawczej*. Powyższe zalecenia zostały wdrożone. W sprawozdaniu z audytu z kwietnia 2016 r. zawarto opinię bez zastrzeżeń o spełnianiu kryteriów desygnacji. Rekomendowano jednak, aby IZ zaktualizowała proces identyfikacji ryzyka oraz dokonała podziału na ryzyka wewnętrzne i zewnętrzne.

(akta kontroli str. 28-110, 178-197)

1.4. Do zakończenia kontroli NIK zakres delegowanych zadań do IP ZIT nie był zmieniany. Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu poinformował, że *IZ nie podejmowała działań związanych ze zwiększeniem lub zmniejszeniem zakresu zadań delegowanych do IP ZIT.*

(akta kontroli str. 157–171)

²² Określonych w załączniku XIII do Rozporządzenia ogólnego.

1.5. 19 grudnia 2016 r. IZ RPO wysłała do Ministerstwa *Plan wdrażania mechanizmu ZIT w ramach RPO WP*, którego integralnym elementem był *Plan działań ZIT na lata 2017-2018*, przygotowany przez Związek ZIT i zaakceptowany przez IZ RPO.

Plan wdrażania mechanizmu ZIT w ramach RPO WP zawierał m.in. diagnozę stanu wdrażania alokacji ZIT, która wówczas wynosiła 13,8% wartości RPO WP. Ponadto, wymienione zostały zadania IP ZIT wraz z propozycją struktury organizacyjnej od 2017 r., planowany harmonogram podpisywania umów o dofinansowanie.

Dyrektor DPR 24 stycznia 2017 r. wysłał do Ministerstwa poprawiony *Plan działań ZIT na lata 2017-2018*, zaakceptowany przez IZ i Związek ZIT, a 24 stycznia 2018 r. *Plan działań ZIT w zakresie wniosków o płatność w 2018 r.*

(akta kontroli str. 215-232)

W trakcie kontroli NIK analizą objęto działania podejmowane w ramach dwóch Osi priorytetowych, w których realizowano projekty ZIT: OP 7 Zdrowie (o najniższym poziomie certyfikacji wydatków do KE, wynoszącym na dzień 30.06.2018 r. 1 219,6 tys. zł, tj. 4,3% alokacji ZIT w tej osi²³) oraz OP 5 Zatrudnienie (o najwyższym poziomie certyfikacji wydatków do KE, wynoszącym na dzień 30.06.2018 r. 54 142,3 tys. zł²⁴, tj. 30,5% alokacji ZIT w tej osi²⁵). Prognozy finansowe w *Planie wdrażania mechanizmu ZIT w ramach RPO WP* zostały powiązane z zakładanymi wskaźnikami rzeczowymi.

Według stanu na koniec 2017 r. w OP 7 wskaźnik finansowy był zrealizowany na poziomie 11,8% celu pośredniego dla całej osi²⁶. W OP 5 wskaźnik finansowy zrealizowano w 58,5% celu pośredniego, natomiast cel pośredni wskaźnika produktu²⁷ został już w pełni zrealizowany.

Sekretarz Województwa-Dyrektor Generalny Urzędu poinformował m.in., że według stanu na 30.11.2018 r. tylko dwa wskaźniki Ram wykonania nie zostały zrealizowane w 100%, tj. wskaźnik finansowy w OP 1 (zrealizowano 84,5% celu) i OP 5 (zrealizowano 94,0% celu). Oznacza to, że zagrożenie nieosiągnięcia celów pośrednich istnieje jedynie w przypadku OP 1, w ramach której nie są realizowane ZIT.

(akta kontroli str. 155-156, 2032-2038, 2806-2824)

1.6. Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu podał, że *IZ nie wprowadziła żadnych nadzwyczajnych usprawnień organizacyjnych mających na celu zapewnienie dobrego przygotowania potencjalnych wnioskodawców do aplikowania w ramach mechanizmu ZIT. Realizacja mechanizmu ZIT w ramach RPO WP traktowana jest bowiem przez IZ na równi z realizacją pozostałych części Programu. IZ prowadzi jednakową politykę informacyjną dla wszystkich wnioskodawców, m.in. poprzez organizowanie szkoleń, spotkań informacyjnych, indywidualnych konsultacji.* Jako usprawnienie organizacyjne, które miało wpływ na lepszą współpracę z potencjalnymi wnioskodawcami na etapie aplikowania i z beneficjentami na etapie realizacji projektów, Dyrektor wskazał podzielenie istniejącego w DPR Referatu Realizacji Projektów i utworzenie Referatu Realizacji Projektów II, który przejął zadania w zakresie m.in. OP: 7 i 8, w ramach których realizowane są ZIT.

(akta kontroli str. 28-110, 157-171)

²³ Dane z wyłączeniem Osi priorytetowej 2, poddziałania 2.4.1, w którym na dzień 30.06.2018. nie poniesiono żadnych wydatków.

²⁴ Według danych z tabeli nr 5 sporządzonej przez IZ RPO.

²⁵ Alokacja według danych z tabeli nr 1 sporządzonej przez IZ RPO.

²⁶ W ramach OP 7 nie określono celu pośredniego wskaźnika produktu zarówno dla RPO WP, jak i dla ZIT.

²⁷ Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie.

Natomiast w DEFS w ramach wdrażania mechanizmu ZIT powołano Zespół ds. oceny projektów pozakonkursowych²⁸. Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego wskazał, iż *Zespół ten wyodrębniono w celu usprawnienia procesu wyboru projektów w Referacie Wyboru Projektów i Informacji. Jego zadaniem jest bieżąca współpraca z IP ZIT oraz z wnioskodawcami w ramach mechanizmu ZIT w zakresie udzielania informacji dotyczących zagadnień związanych z procesem wyboru projektów. Zespół ten pośredniczy w działaniach wewnętrznych podejmowanych w ramach Departamentu w odniesieniu do wnioskodawców, tj. we współpracy ze Związkiem ZIT organizuje liczne spotkania i szkolenia dla wnioskodawców. Ponadto, Zespół zajmuje się koordynacją w zakresie zbierania i przygotowania spójnych odpowiedzi z IZ RPO WP, na pytania przesłane przez IP ZIT lub od wnioskodawców, dotyczące procesu wyboru projektów.*

(akta kontroli str. 215-232)

W zakresie działań informacyjno-promocyjnych dotyczących wyboru projektów w ramach mechanizmu ZIT Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego poinformował, że *biorąc pod uwagę, iż wybór projektów w ramach mechanizmu ZIT następuje w trybie pozakonkursowym, a projekty wyłaniane są przez IP ZIT niezależnie od IZ w ramach wdrażania Strategii ZIT, ww. ewentualne działania informacyjno-promocyjne leżały w gestii IP ZIT. IZ natomiast współpracuje z wnioskodawcami projektów zidentyfikowanych w Wykazie (w SzOOP) od momentu ich identyfikacji poprzez organizowanie szkoleń, spotkań informacyjnych, indywidualnych konsultacji (...) w zakresie EFRR odbyło się ponad sto indywidualnych spotkań z wnioskodawcami ZIT oraz spotkanie zbiorowe w dniu 13.12.2016 r. W ramach projektów rewitalizacyjnych wnioskodawcy odbyli szereg spotkań z Zespołem ds. rewitalizacji funkcjonującym w ramach RPO WP (...) szczególne nasilenie pracy z wnioskodawcami ZIT miało miejsce w 2016 r. (...) odbyły się spotkania informacyjne w ramach Poddziałów 6.1.1., 6.2.1., 6.3.1. oraz poddziałania 5.2.1. Ponadto w zakresie EFS, IZ wraz z IP ZIT, w ramach ścisłej współpracy, organizują spotkania podsumowujące działania w projektach. W trakcie spotkań poruszane są kwestie dotyczące problemów występujących w realizowanych projektach, jak również omawiane są kwestie odnoszące się do wprowadzanych zmian w dokumentach.*

(akta kontroli str. 215-232)

1.7. IZ RPO nie planowała i nie prowadziła kontroli w zakresie zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach trybu pozakonkursowego oraz zdolności beneficjentów realizujących projekty wyłonione do dofinansowania w trybie pozakonkursowym, do prawidłowej i efektywnej realizacji projektów. Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu wskazał, że *przeprowadzanie tego typu kontroli zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy wdrożeniowej ma charakter fakultatywny.*

(akta kontroli str. 157-171)

Według stanu na dzień 9 października 2018 r. przeprowadzono łącznie 16 kontroli²⁹ projektów na miejscu wybranych do kontroli spośród 144 projektów, dla których zawarte zostały umowy o dofinansowanie w ramach mechanizmu ZIT (tj. 11% ogółu projektów).

²⁸ Uchwała nr 429/139/16 Zarządu Województwa Pomorskiego z 28 kwietnia 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

²⁹ W tym: 13 kontroli planowych, w dwóch przypadkach nie określono trybu kontroli, jedna kontrola doraźna.

Kontrole te przeprowadzane były w trakcie realizacji projektu (14) oraz po zakończeniu realizacji projektu (dwie). Z analizy 16³⁰ kart kontroli na miejscu, zamieszczonych w SL2014, wynika iż w przypadku:

- dwóch kontroli projektów³¹ IZ RPO zgłosiła istotne zastrzeżenia w zakresie rzeczowym, finansowym i dotyczącym zamówień publicznych. Zastrzeżenia odnosiły się do braku zapewnienia właściwej ścieżki audytu, niezgodności danych zamieszczonych we wnioskach o płatność z dokumentami źródłowymi, realizacji obowiązków informacyjnych. Jeden z beneficjentów poinformował IZ o nie wdrożeniu zaleceń pokontrolnych, w związku z czym IZ RPO poinformowała go o możliwości rozwiązania umowy o dofinansowanie w razie braku realizacji zaleceń. W drugim przypadku IZ wyznaczyła termin do 31 grudnia 2018 r. na wdrożenie zaleceń pokontrolnych.
- czterech kontroli ich wynik ma status „z nieistotnymi zastrzeżeniami”,
- 10 kontroli ich wynik ma status „bez zastrzeżeń”.

(akta kontroli str. 157–171, 2117–2146, 2806-2824)

1.8. IZ RPO przeprowadziła w IP ZIT trzy kontrole systemowe w 2015 r.³², 2017 r.³³ oraz w 2018 r.³⁴, zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej. Kontrola przeprowadzona w grudniu 2015 r. nie była ujęta w *Rocznym planie kontroli realizowanym w ramach RPO WP* i była przeprowadzona w trybie doraźnym, w zakresie gotowości IP ZIT do poddania się procesowi desygnacji (szczegółowy opis tej kontroli zawarto powyższej w pkt 1.3. wystąpienia pokontrolnego).

Zakres pozostałych dwóch kontroli IZ RPO w IP ZIT dotyczył m.in. prawidłowości realizacji obowiązków IP dotyczących udziału w procesie: identyfikacji projektów, monitorowania gotowości zidentyfikowanych projektów do złożenia wniosków o dofinansowanie oraz wzywania do złożenia wniosków o dofinansowanie. I tak:

- w wyniku kontroli prowadzonej od 30 marca do 30 września 2017 r. stwierdzono m.in.: brak dokumentacji w zakresie weryfikacji wniosku o dofinansowanie zawierającej informację o jej przeprowadzeniu zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, niesporządzanie formularza dotyczącego weryfikacji karty projektu w przypadku gdy karta projektu podlegała uzupełnieniu lub wymagała korekt w związku z uwagami przekazanymi przez IZ, nieterminowe kierowanie do wnioskodawców informacji o konieczności przekazania kwartalnych informacji na temat stanu gotowości do złożenia wniosków o dofinansowanie i realizacji projektu, brak nadawania numeru korespondencji przychodzącej od IZ. Sformułowano dziewięć zaleceń pokontrolnych³⁵,
- według stanu na dzień 8 listopada 2018 r., trwały prace nad wynikami kontroli prowadzonej od 29 czerwca do 30 września 2018 r. W trakcie tej kontroli m.in. weryfikowano sposób wdrożenia wcześniejszych zaleceń pokontrolnych. Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego wyjaśnił, że termin sporządzenia informacji pokontrolnej uzależniony jest od aktualnego stopnia obciążeń komórki odpowiedzialnej za jej przygotowanie. Podał, że informacja pokontrolna zostanie sporządzona w terminie

³⁰ Kontrole wymienione w piśmie znak: DAK-KZ.1710.42.2018, EOD: 58541/10/2018.

³¹ Kontrole projektu RPPM.06.01.01-22-0009/16 oraz projektu RPPM.10.01.01-22-0002/16.

³² W dniu 4 grudnia 2015 r.

³³ W terminie: 30 marca 2017 r. – 30 września 2017 r.

³⁴ W terminie: 29 czerwca 2018 r. – 30 września 2018 r.

³⁵ Informacja pokontrolna nr P/1/2017/2 z 16 lutego 2018 r.

umożliwiającym przygotowanie ostatecznej wersji rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli.

(akta kontroli str. 28-110, 178–197, 215-232)

1.9. Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu poinformował, że IZ RPO na etapie przygotowywania Strategii ZIT i kolejnych jej zmian nie zidentyfikowała problemów ani ryzyk. Do głównych wyzwań związanych z ww. procesem zaliczył m.in.: wypracowanie w ramach Strategii ZIT przedsięwzięć o wysokiej wartości dodanej, które realizować będą cele RPO WP; brak silnej instytucji o charakterze związku metropolitalnego jako partnera do rozmów oraz jak najszybsze uzgodnienie Strategii ZIT, by mogło rozpocząć się wdrażanie poszczególnych przedsięwzięć. Dodał, że na etapie podpisywania Porozumienia z IP ZIT nie zidentyfikowano po stronie IZ szczególnych problemów lub ryzyk. W odniesieniu do problemów i ryzyk zidentyfikowanych przez IZ RPO na etapie realizacji projektów ZIT, podał on, że IZ nie identyfikuje specyficznych problemów lub ryzyk, które wynikałyby z faktu, że dany projekt jest realizowany w ramach mechanizmu ZIT. W fazie realizacji ryzyka w projektach ZIT nie różnią się z zasady od typowych ryzyk występujących w projektach innych niż wybrane w ramach ZIT (takich jak terminowość, skuteczność i prawidłowość wyboru wykonawców, problemy technologiczne lub środowiskowe, rekrutacja uczestników itp.). (...) Działania zapobiegawcze IZ PO WP wobec projektów ZIT są również standardowe, takie jak wobec pozostałych projektów - szkolenia dla beneficjentów, monitoring postępu, bieżący kontakt i współpraca z beneficjentami.

(akta kontroli str. 157–171)

1.10. IZ RPO nie ustanowiła odrębnego systemu monitorowania Ram wykonania i sprawozdawczości w zakresie realizacji ZIT. Procedury monitorowania postępów realizacji wskaźników Ram wykonania określone zostały w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO, w której m.in.:

- przyjęto sporządzanie informacji kwartalnych, sprawozdań rocznych i sprawozdania końcowego na zakończenie realizacji RPO WP,
- wskazano terminy przekazywania informacji i sprawozdań,

zgodnie z pkt. 2 lit. a i b Rozdziału 9 Wytocznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020³⁶.

(akta kontroli str. 13-14, 157–171)

W okresie objętym kontrolą IP ZIT przekazała do IZ siedem Informacji kwartalnych, w których wskazywano na ewentualne problemy w realizacji Strategii ZIT oraz dwa Sprawozdania roczne z realizacji zadań IP ZIT³⁷. IZ akceptowała Informacje bez zastrzeżeń.

Ponadto, IP ZIT przekazywała do IZ kwartalne informacje dotyczące stanu gotowości projektów do złożenia wniosków o dofinansowanie i do realizacji, o których mowa w § 7 ust. 2 Porozumienia oraz w Strategii ZIT.

(akta kontroli str. 178–197, 2428-2805)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość:

IZ RPO nie dochowała terminu 60 dni na pozytywne zaopiniowanie Strategii ZIT wskazanego w art. 30 ust. 5 pkt 2 ustawy wdrożeniowej. Od daty wpływu

³⁶ Wytoczne Minister Rozwoju i Infrastruktury w sprawie sprawozdawczości obowiązujące od 8 maja 2015 r. do 30 marca 2017 r. (MliR/H 2014-2020/15(01)/05/2015) oraz Wytoczne Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości obowiązujące od 31 marca 2017 r. (MliR/H 2014-2020/20(2)/02/2017).

³⁷ Dalej: „Sprawozdanie”.

pierwszego projektu Strategii ZIT (wersja 1) do dnia wydania pozytywnej opinii przez IZ RPO upłynęło 120 dni, w tym 51 dni na opiniowanie w Urzędzie.

(akta kontroli str. 9–22, 28-110, 157–171, 198-204)

Sekretarz Województwa, Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, że *długość procesu przygotowywania Strategii ZIT wynikała ze staranności (zarówno po stronie Związku ZIT, jak i IZ) w zakresie wypracowania przedsięwzięć o jak najwyższej jakości, partnerskich (angażujących szerokie grono podmiotów z różnych sektorów) i o długofalowych skutkach. Przygotowanie tego typu przedsięwzięć wiąże się z wieloetapowym procesem rozłożonym w czasie.*

(akta kontroli str. 215-232)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zapewnienie przez IZ RPO warunków do realizacji ZIT. Zarząd Województwa zawarł *Porozumienie w sprawie powierzenia zadań*, w którym delegował do IP ZIT podstawowy ich zakres, zgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej oraz zaopiniował Strategię ZIT. Na stwierdzone opóźnienie w przyjęciu pozytywnej opinii dotyczącej Strategii ZIT, wpływ miała m.in. niska jakość projektu dokumentu przekazanego przez IP ZIT, jak również pominięcie przez IP ZIT wstępnego etapu opiniowania. IZ przeprowadziła kontrole systemowe w IP ZIT oraz u wybranych beneficjentów zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 ustawy wdrożeniowej.

OBSZAR

2. System wyboru projektów ZIT

Opis stanu
faktycznego

2.1. System wyboru projektów ZIT został ustanowiony m.in. w: *Opisie Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*³⁸, *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*³⁹ oraz *Zasadach wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*⁴⁰.

Do wyboru projektów w ramach mechanizmu ZIT został przewidziany tryb pozakonkursowy, co było zgodne z art. 38 ust. 3 ustawy wdrożeniowej oraz z RPO WP.

Ustanowiony system, w odniesieniu do ZIT, był zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności z ustawą wdrożeniową, tj. m.in.:

- ustalone kryteria wyboru projektów wraz z ich zmianami dla poddziałań realizujących ZIT zostały zatwierdzone przez KM, zgodnie z art. 14 ust. 10 ustawy wdrożeniowej. KM ustalił m.in. kryteria wyboru projektów służące realizacji Strategii ZIT.
- *Wykaz kandydatów na ekspertów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* został opracowany zgodnie z art. 49 (w wersji obowiązującej do 01.09.2017 r.) i art. 68a ustawy wdrożeniowej oraz rozdziałem 9 *Wytycznych w zakresie*

³⁸ Przyjęty uchwałą Nr 433/43/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z 21 maja 2015 r. Do dnia zakończenia kontroli dokument był dwukrotnie zmieniany.

³⁹ Zatwierdzona przez Marszałka Województwa Pomorskiego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego uchwałą Nr 880/72/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z 3 września 2015 r. Do dnia zakończenia kontroli dokument był czterokrotnie zmieniany.

⁴⁰ Przyjęty uchwałą Nr 628/54/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z 30 czerwca 2015 r. Do dnia zakończenia kontroli dokument był dziesięciokrotnie zmieniany.

trybów wyboru projektów na lata 2014-2020⁴¹ i zatwierdzony przez Zarząd Województwa Pomorskiego⁴²,

- zgłaszanie oraz identyfikacja projektów w ramach trybu pozakonkursowego była zgodna z podrozdziałem 7.2 ww. Wytocznych (procedura identyfikacji i zgłaszania projektów w trybie pozakonkursowym uregulowana została w pkt 12.1, 12.2 oraz 15.5 *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO),
- wybór projektów w trybie pozakonkursowym był zgodny z art. 48 ustawy wdrożeniowej oraz z podrozdziałem 7.3 i rozdziałem 9 ww. Wytocznych (procesy naboru, oceny i zatwierdzania oraz podpisywania umów o dofinansowywanie projektów zawarto w pkt 12 i 13 (dot. projektów dofinansowywanych z EFRR) oraz pkt 17 *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO (dot. projektów dofinansowywanych z EFS),
- zasady i tryb przeprowadzania oceny wniosków o dofinansowanie były zgodne z art. 48 ustawy wdrożeniowej oraz podrozdziałów 7.3 i 9 ww. Wytocznych (określone zostały one w pkt 12 i 17 *Instrukcji Wykonawczej*), jednakże w pierwszych powołanych Komisjach Oceny Projektów dla poddziałań: 2.4.2⁴³, 5.2.1⁴⁴, 6.1.1⁴⁵, 6.2.1⁴⁶, 6.3.1⁴⁷, 7.1.1⁴⁸, 8.1.1⁴⁹, 9.1.1⁵⁰ oraz 10.1.1⁵¹ nie powołano ekspertów wskazanych przez IP ZIT. Było to niezgodne z przyjętymi przez ZWP regulaminami pracy KOP, nie wpłynęło to jednak na prawidłowość wyboru projektów do dofinansowania, gdyż ocena projektów dokonana została już po zmianie składu KOP i uzupełnieniu go o osobę wskazaną przez IP ZIT. Szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości,
- listy ocenionych projektów miały być zatwierdzane przez Dyrektora Departamentu DPR (projekty EFRR) lub przewodniczącego KOP (projekty EFS) oraz zatwierdzone przez ZWP, a następnie publikowane na stronach internetowych IZ RPO⁵² oraz portalu funduszy europejskich, co było zgodne z art. 48 ustawy wdrożeniowej oraz podrozdziałem 7.3 *Wytocznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020*.

(akta kontroli str. 13-14, 28-110, 172-174, 178-214, 2826-2829, 4021-4038, 4142-4156)

2.2. W Strategii ZIT znalazły się propozycje kryteriów wyboru projektów (strategicznych i merytorycznych). Zawarto w niej również plan finansowy działań ZIT dla projektów finansowanych z RPO WP oraz z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

IZ RPO opracowała projekty kryteriów wyboru projektów dla wszystkich Poddziałów realizujących ZIT:

⁴¹ Wytocznice ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego <https://www.miir.gov.pl/strony/zadania/fundusze-europejskie/wytocznice/wytocznice-na-lata-2014-2020/wytocznice-w-zakresie-trybow-wyboru-projektow-na-lata-2014-2020/>

⁴² Uchwała nr 877/72/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z 3 września 2015 r. w sprawie wpisu do Wykazu kandydatów na ekspertów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 wraz ze zmianami.

⁴³ Powołanie z 22.05.2017 r.

⁴⁴ Powołanie z 11.04.2017 r.

⁴⁵ Powołanie z 12.07.2016 r.

⁴⁶ Powołanie z 22.07.2016 r.

⁴⁷ Powołanie z 12.07.2016 r.

⁴⁸ Powołanie z 07.03.2017 r. oraz z 16.03.2017 r.

⁴⁹ Powołanie z 14.03.2017 r.

⁵⁰ Powołanie z 05.08.2016 r.

⁵¹ Powołanie z 18.10.2016 r.

⁵² <http://www.rpo.pomorskie.eu/>

- 2.4.2 pierwsze kryteria zatwierdzono uchwałą nr 3/IV/15 z 1 grudnia 2015 r.,
- 5.1.1 i 5.2.1 pierwsze kryteria zatwierdzono uchwałą nr 1/III/15 z 26 czerwca 2015 r.,
- 5.4.1 pierwsze kryteria zatwierdzono uchwałą nr 1/VII/16 z 13 października 2016 r.,
- 6.1.1, 6.2.1 i 6.3.1 pierwsze kryteria zatwierdzono uchwałą nr 2/III/15 z 26 czerwca 2015 r.,
- 7.1.1 pierwsze kryteria zatwierdzono uchwałą nr 8/VI/16 z 20 maja 2016 r.,
- 8.1.1 pierwsze kryteria zatwierdzono uchwałą nr 4/VI/16 z 20 maja 2016 r.,
- 9.1.1 i 9.2.1 pierwsze kryteria zatwierdzono uchwałą nr 3/III/15 z 26 czerwca 2015 r.,
- 10.1.1 pierwsze kryteria zatwierdzono uchwałą nr 4/III/15 z 26 czerwca 2015 r.

KM wszystkie ww. kryteria wyboru projektów zatwierdził przed ogłoszeniem pierwszych naborów wniosków o dofinansowanie. Zostały one umieszczone w załączniku nr 3 SzOOP.

(akta kontroli str. 28-110, 198-104, 178-214)

Odrębne kryterium wyboru projektów ZIT: *Wpływ projektu na realizację Strategii ZIT (wyłącznie tryb pozakonkursowy – mechanizm ZIT)*⁵³ weryfikowane jest na etapie oceny strategicznej I stopnia, która ma na celu potwierdzenie strategicznego charakteru projektu, tj. wpisywania się w cele, założenia i preferencje określone dla poszczególnych Działań i Poddziałań, wynikające bezpośrednio z treści RPO WP oraz Umowy Partnerstwa.

Ocenie strategicznej podlega wpływ projektu na realizację Strategii ZIT, analizowany w następujących aspektach: zgodności z celami Strategii ZIT, zgodności z kryteriami wyłaniania przedsięwzięć przyjętymi w Strategii ZIT, oddziaływania na Obszar Metropolitalny Trójmiasta (w tym wzmacniania funkcji metropolitalnych), uzasadnienia potrzeby realizacji, zgodności zakresu rzeczowego projektu z przedsięwzięciem opisanym w Strategii ZIT, wpływ na efekty realizacji Strategii ZIT (w tym wskaźniki).

(akta kontroli str. 3911-4011, 4039-4149)

2.3. W § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a) Porozumienia IZ RPO powierzyła IP ZIT zadania obejmujące m.in. współpracę z IZ RPO przy przygotowywaniu kryteriów wyboru projektów dla wyodrębnionych Poddziałań służących realizacji ZIT, co było zgodne z art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej. Zobowiązała w nim również IP ZIT do udziału w KM RPO WP. W KM IP ZIT jest reprezentowana przez członka i stałego zastępcę.

Ponadto, zgodnie z rozdziałem 9 pkt 2 *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020*, IZ RPO zapewniła udział IP ZIT w opracowywaniu propozycji kryteriów dla projektów służących realizacji Strategii ZIT, zgłoszonych do objęcia współfinansowaniem w ramach RPO, przed przedłożeniem ich KM do zatwierdzenia w szczególności poprzez:

- przekazywanie do IP ZIT projektów kryteriów wyboru przed podjęciem uchwały przez ZWP, dotyczącej przyjęcia kryteriów wyboru projektów,
- zapewnienie udziału przedstawicieli IP ZIT w KM. W związku z tym, wszystkie projekty kryteriów wyboru projektów były przekazywane im do zaopiniowania przed posiedzeniem KM. Ponadto, dla wszystkich członków, zastępców i obserwatorów KM, przeprowadzano warsztaty dotyczące kryteriów wyboru projektów dla poddziałań ZIT, w których uczestniczyli przedstawiciele IP ZIT.

(akta kontroli str. 13-14, 178-197, 210-214, 2032-2038)

⁵³ Kryterium A.4. (EFS) lub A.5. (EFRR).

2.4. Zgodnie ze Strategią ZIT, Związek ZIT uczestniczy w przeprowadzanych przez Instytucję Zarządzającą procedurach mających na celu stwierdzenie, czy zaproponowane w Strategii ZIT przedsięwzięcia mogą zostać dofinansowane w ramach RPO WP oraz po identyfikacji projektów wynikających z tych przedsięwzięć, w procedurach ich naboru i oceny zgodnie z kryteriami zatwierdzonymi przez Komitet Monitorujący RPO WP.

W Porozumieniu wskazano zadania IP ZIT związane z procesem wyboru projektów ZIT. Obejmowały one m.in.:

- udział w procesie identyfikacji projektów,
- monitorowanie gotowości projektów,
- wydawanie pisemnych opinii o zgodności projektów ze Strategią ZIT,
- udział w ocenie projektów.

Zgodnie z § 6 ust. 7 Porozumienia, ocena projektów przeprowadzana jest z udziałem IP ZIT. Przedstawiciele (eksperti) IP ZIT biorą udział, na zasadach określonych w systemie realizacji RPO WP, w ocenie wypełniania przez projekty kryteriów strategicznych wyboru projektów zatwierdzonych przez KM.

Powierzone przez IZ RPO zadania zapewniały udział IP ZIT w ocenie projektów poprzez dokonywanie oceny strategicznej zgodności wniosków o dofinansowanie ze Strategią ZIT.

(akta kontroli str. 13-14, 178-197, 1963-1973, 2032-2038)

2.5. Według stanu na 27 września 2018 r. w ramach RPO WP na realizację ZIT zaplanowano środki w kwocie 246 706,4 tys. euro (1 055 385,3 tys. zł⁵⁴), z tego 180 872,8 tys. euro w ramach EFRR i 65 833,6 tys. euro w ramach EFS. Udział ZIT w alokacji środków na RPO WP wynosił 13,2% (1 864 811,7 tys. euro).

Kwota alokacji środków UE na projekty ZIT w ramach poszczególnych OP wynosiła:

- OP 2 – Przedsiębiorstwa 5 508,8 tys. zł,
- OP 5 – Zatrudnienie 177 474,1 tys. zł,
- OP 6 – Integracja 104 155,7 tys. zł,
- OP 7 – Zdrowie 29 638,9 tys. zł,
- OP 8 – Konwersja 176 863,1 tys. zł,
- OP 9 – Mobilność 346 572,6 tys. zł,
- OP 10 – Energia 215 172,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 178-192)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Na podstawie art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej IP ZIT powinna brać udział w wyborze projektów do dofinansowania. Zgodnie z rozdziałem 9 pkt 6 *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów*, ocena strategiczna ZIT jest przeprowadzana przez IP ZIT. Zarząd Województwa Pomorskiego uregulował w uchwałach regulaminy pracy KOP w trybie pozakonkursowym, zarówno dla projektów finansowanych z EFRR, jak i EFS. Niezgodnie z przyjętymi przez ZWP regulaminami:

- Dyrektor DEFS Pani Kamila Siwak powołała KOP dla Poddziałania 5.2.1 z 11 kwietnia 2017 r., który nie zawierał w składzie komisji eksperta ZIT wpisanego do wykazu kandydatów na ekspertów w ramach RPO WP 2014-2020 (dalej: *Wykaz kandydatów*), co było niezgodne z § 2 pkt 2 regulaminu pracy KOP w brzmieniu uchwały ZWP nr 170/212/17,

⁵⁴ Wg kursu 1 EUR = 4,2779 zł z 27.09.2018 r.

- Dyrektor DEFS Pani Kamila Siwak lub Z-ca Dyrektora DEFS Pan Marcin Fuchs powołali KOP-y dla: poddziałania 6.1.1 z 12 lipca 2016 r., Poddziałania 6.2.1 z 22 lipca 2016 r. oraz poddziałania 6.3.1 z 12 lipca 2016 r., które w składach nie zawierały eksperta ZIT wpisanego do *Wykazu kandydatów*, co było niezgodne z § 2 pkt 2 regulaminu pracy KOP w brzmieniu uchwały ZWP nr 298/129/16,
- Z-ca Dyrektora DPR Pani Agnieszka Surudo powołała KOP dla Poddziałania 2.4.2 z 22 maja 2017 r., który w składzie nie zawierał eksperta ZIT wpisanego do *Wykazu kandydatów*, co było niezgodne z § 2 pkt 4b oraz pkt 6 regulaminu pracy KOP w brzmieniu uchwały ZWP nr 320/221/17,
- Dyrektor DPR Pan Jan Szymański powołał KOP-y dla: Poddziałania 7.1.1 z 7 marca 2017 r., Poddziałania 9.1.1 z 5 sierpnia 2016 r. oraz Poddziałania 10.1.1 z 18 października 2016 r., które w składach nie zawierały eksperta ZIT wpisanego do *Wykazu kandydatów*, co było niezgodne z § 2 pkt 3b oraz pkt 4 (ostatnie zdanie) regulaminu pracy KOP w brzmieniu uchwały ZWP nr 271/127/16,
- Z-ca Dyrektora DPR Pani Agnieszka Surudo powołała KOP-y dla: Poddziałania 7.1.1 z 16 marca 2017 r. oraz Poddziałania 8.1.1 z 14 marca 2017 r., które w składach nie zawierały eksperta ZIT wpisanego do *Wykazu kandydatów*, co było niezgodne z § 2 pkt 4b oraz pkt 6 regulaminu pracy KOP w brzmieniu uchwały ZWP nr 288/219/17.

Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, że z uwagi na przyjęty system oceny projektów współfinansowanych z EFS, eksperci do oceny projektów powoływani są do składu KOP w momencie rozpoczynania etapu oceny, w której biorą udział, w tym przypadku – etapu oceny merytorycznej. Z kolei w ramach poddziałań współfinansowanych z EFRR do ww. składów KOP nie zostali powołani eksperci IP ZIT, ponieważ powoływani oni byli do składów KOP dopiero przed planowaną oceną strategiczną I stopnia w drodze uzupełnienia składu.

(akta kontroli str. 2085-2111, 4021, 4024, 4027, 4030, 4032, 4146, 4152, 4155)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia ustanowiony przez IZ RPO system wyboru projektów ZIT. System był zgodny z obowiązującymi przepisami. Zapewniał udział IP ZIT w opracowaniu kryteriów wyboru projektów oraz w dokonywaniu oceny strategicznej (zgodności ze Strategią ZIT) wniosków o dofinansowanie. Stwierdzony brak ekspertów wyznaczonych przez IP ZIT w składach KOP miał charakter formalny, ponieważ eksperci wskazani przez IP ZIT zostali w skład poszczególnych KOP-ów powołani później.

3. Prawdliwość wyboru projektów ZIT

Opis stanu
faktycznego

3.1. Prawdliwość wyboru projektów oraz działań podjętych przez IZ, które doprowadziły do podpisania umowy o dofinansowanie, jak i działania w zakresie podpisywania umów skontrolowano na próbie⁵⁵ 14⁵⁶ ze 144 projektów. Wartość badanych projektów wynosiła ogółem 466 777 092,01 zł, w tym wkład ze środków UE wynosił 249 268 128,26 zł, tj. 23,6% alokacji ZIT.

(akta kontroli str. 111-156, 2021-2031, 4156-4220)

Kontrola wykazała, że:

- identyfikacja projektów odbywała się zgodnie z procedurą przyjętą w Porozumieniu oraz w *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO, z wyjątkiem 10 przypadków, w których nie przekazano IP ZIT pisemnej informacji o identyfikacji projektów, szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości na str. 22-23,
- proces wzywania wnioskodawców odbywał się zgodnie z procedurą przyjętą w Porozumieniu oraz w *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO, wezwania zawierały wymagane informacje, o których mowa w pkt 1 i 2 podrozdziału 7.3 *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów* na lata 2014-2020,
- sposób oceny formalnej i merytorycznej projektów był zgodny z przyjętą w *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO procedurą i obowiązującymi przepisami, tj. z podrozdziałem 7.3 i rozdziałem 9 ww. *Wytycznych*,
- oceny strategiczne zostały dokonane przy udziale ekspertów wyłonionych przez IP ZIT, z wyjątkiem jednego projektu, którego ocena została dokonana przez pracowników lub ekspertów IZ RPO; szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości na str. 20-21,
- po zakończeniu oceny danego projektu przekazano wnioskodawcy oraz IP ZIT informację o ocenie projektów, z wyjątkiem sześciu projektów, w przypadku których w IZ RPO nie udokumentowano faktu przekazania ww. informacji do IP ZIT, szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości na str. 23.

Ponadto Zastępca Sekretarza Województwa – Zastępca Dyrektora Generalnego Urzędu Pani Anna Szekalska wyjaśniła, że poza jednym projektem⁵⁷ objętym

⁵⁵ Do badania wybrano trzy zakończone projekty wg stanu na 9 października 2018 r., po jednym projekcie o najwyższej wartości z poddziałów: 2.4.2; 5.2.1; 6.1.1; 6.2.1; 6.3.1; 7.1.1; 8.1.1; 9.2.1; 10.1.1 oraz dwa projekty o najwyższej wartości z poddziału 9.1.1.

⁵⁶ Budowa węzła integracyjnego Gołubie na terenie Gminy Steżycza wraz z trasami dojazdowymi (nr umowy RPPM.09.01.01-22-0002/16-00), Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Kartusy – etap I (nr umowy RPPM.10.01.01-22-0002/16-00), Budowa węzła integracyjnego Kartusy wraz z trasami dojazdowymi (nr umowy RPPM.09.01.01-22-0001/16-00), Budowa gotowości parków naukowo-technologicznych i inkubatorów w Obszarze Metropolitalnym Gdańsk-Gdynia-Sopot do świadczenia nowych lub ulepszonych specjalistycznych usług proinnowacyjnych wraz ze stworzeniem kompleksowej platformy współpracy (nr umowy RPPM.02.04.02-22-0001/17), Zintegrowana Inwestycja w Talenty I (nr umowy RPPM.05.02.01-22-0008/17), System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w Gdańsku – komponent aktywnej integracji (nr umowy RPPM.06.01.01-22-0007/16), System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w Gdańsku – komponent usług społecznych (nr umowy RPPM.06.02.01-22-0006/16), Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej Dobra Robota na subregion metropolitalny (nr umowy RPPM.06.03.01-22-0001/16), Utworzenie Centrum Opieki Geriatrycznej w Pomorskim Centrum Reumatologicznym im. dr Jadwigi Titz-Kosko w Sopocie Sp. z o.o. (nr umowy RPPM.07.01.01-22-0001/17), Rewitalizacja Biskupiej Górki i Starego Chelmu w Gdańsku (nr umowy RPPM.08.01.01-22-0003/17), Utworzenie węzła integracyjnego transportu publicznego przy przystanku Pomorskiej Kolei Metropolitalnej - Gdynia Karwiny (nr umowy RPPM.09.01.01-22-0001/17), Budowa zintegrowanego systemu monitorowania bezpieczeństwa oraz zarządzania informacją na linii kolejowej nr 250 wraz z modernizacją budynku Dworca Podmiejskiego w Gdyni Głównej oraz peronów na linii kolejowej nr 250 (nr umowy RPPM.09.02.01-22-0001/16), Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gdyni (nr umowy RPPM.10.01.01-22-0010/17), Budowa węzła integracyjnego Tczew z trasami dojazdowymi (nr umowy RPPM.09.01.01-22-0006/17).

⁵⁷ Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Kartusy – etap I (nr umowy RPPM.10.01.01-22-0002/16-00).

badaniem przez NIK, ocenę strategiczną przeprowadzono bez udziału ekspertów rekomendowanych przez IP ZIT jeszcze w przypadku 11 projektów⁵⁸. Szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości na str. 20-21.

(akta kontroli str. 13-14, 2032-2038, 2830-3788, 3889-3910, 3911-4011, 4039-4141, 4156-4220)

3.2. Wykazy projektów wybranych do dofinansowania przez IZ RPO WP w trybie pozakonkursowym, dla wybranych do badania 14 projektów, zostały umieszczone na stronie RPO WP w terminie nie późniejszym niż 7 dni od dnia wybrania projektu do dofinansowania (data podjęcia uchwały o wyborze projektu do dofinansowania), co było zgodne z art. 48 ust. 6 ustawy wdrożeniowej oraz pkt 13 podrozdziału 7.3 *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020*. Wykazy te zawierały: nazwy projektów wybranych do dofinansowania, nazwy wnioskodawców, kwoty przyznanego dofinansowania, kwoty całkowite projektów, przewidywany czas realizacji.

(akta kontroli str. 2023-2038, 2806-2825, 3844-3888, 4156-4220)

3.3. W przypadku 14 badanych projektów umowy o dofinansowanie zostały podpisane w terminie od 9 do 132 dni od podjęcia uchwały Zarządu Województwa Pomorskiego o wyborze projektu do dofinansowania.

Powodem późnego podpisania umów w przypadku trzech projektów⁵⁹, tj. po 120, 97 i po 132 dniach, według wyjaśnień Sekretarza Województwa – Dyrektora Generalnego Urzędu, było m.in. późne przekazywanie/uzupełnianie przez beneficjentów dokumentacji niezbędnej do podpisania umów.

(akta kontroli str. 2023-2031, 2806-2825)

IZ RPO pozwoliła na podpisanie przez Instytucję Pośredniczącą⁶⁰ umów o dofinansowanie siedmiu projektów⁶¹ w ramach Poddziałania 5.1.2, które zostały wybrane w Poddziałaniu 5.1.1 przed zatwierdzeniem Strategii ZIT. Szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości na str. 21-22.

(akta kontroli str. 143-155, 1963-1973, 2039-2052)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Zgodnie z pkt 6 rozdziału 11 *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020*, ocena projektu służącego realizacji Strategii ZIT, zgłoszonego do

⁵⁸ Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej w Gminie Luzino, Termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w Sobowidzu, Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 9 i 10 oraz budynku Cmentarza Komunalnego w Rumii, Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej oraz budynków komunalnych na terenie Pruszcza Gdańskiego, Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Miejskiej Redy, Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Żukowo, Kompleksowa termomodernizacja Powiatowego Centrum Zdrowia w Kartuzach, Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna służących świadczeniu opieki zdrowotnej, G3–kompleksowa modernizacja energetyczna budynków o charakterze użytkowym będących pod opieką konserwatora zabytków, należących do Gdańskich Wód Sp. z o.o., G1–kompleksowa modernizacja energetyczna budynków oświatowych oraz sportowych należących do Gminy Miasta Gdańska, Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków mieszkalnych i użytkowych zlokalizowanych na terenie Gminy Miasta Gdańska.

⁵⁹ Zintegrowana Inwestycja w Talenty I; System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w Gdańsku – komponent usług społecznych; Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej na subregion metropolitalny.

⁶⁰ Wojewódzki Urząd Pracy (dalej: WUP).

⁶¹ Aktywizacja zawodowa osób po ukończeniu 30 r.ż. w powiecie nowodworskim; Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych w najtrudniejszej sytuacji na rynku pracy w powiecie tczewskim; Ponowny start; Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych po 30 roku życia zamieszkałych na terenie powiatu wejherowskiego; Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 30 roku życia z powiatu miasta Gdynia i miasta Sopot; W kierunku zatrudnienia; Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych w powiecie M. Gdańsk i gdańskim (I).

objęcia współfinansowaniem w ramach RPO w trybie pozakonkursowym, przeprowadzana jest przez IZ, z zastrzeżeniem oceny IP ZIT spełniania przez projekt kryteriów dotyczących jego zgodności ze Strategią ZIT. Zgodnie z § 6 ust. 7 Porozumienia udział Instytucji Pośredniczącej w ocenie wypełnienia przez projekty kryteriów strategicznych wyboru projektów polega na udziale przedstawicieli IP ZIT, posiadających status ekspertów, w tej ocenie. W przypadku 12 projektów przedstawiciele IP ZIT nie brali udziału w ocenie strategicznej zgodności ze Strategią ZIT. Oceny strategicznej dokonali członkowie KOP będący pracownikami lub ekspertami IZ RPO, co było niezgodne z ww. Wytycznymi oraz Porozumieniem. Udział IP ZIT w wyborze projektów ZIT do dofinansowania wynika bezpośrednio z art. 30 ust. 5 pkt. 3 ustawy wdrożeniowej⁶² i jest jednym z ustawowych warunków realizacji ZIT.

(akta kontroli str. 13-14, 1963-1973, 2032-2038, 2806-2825, 3889-3910, 4156-4220)

Zastępca Sekretarza Województwa – Zastępca Dyrektora Generalnego Urzędu wyjaśniła, że ocena strategiczna została dokonana przez pracowników departamentów merytorycznych Urzędu Marszałkowskiego oraz ekspertów IZ RPO. Stwierdziła, że brak obecności eksperta IP ZIT nie wpłynął na ważność oceny strategicznej. W każdym przypadku została zachowana zasada wynikająca z Regulaminu pracy Komisji, iż członkowie komisji dokonują oceny strategicznej kolegialnie w obecności kworum, które wynosi trzy osoby. Ponadto wskazała, że ocena strategiczna *ma na celu przede wszystkim weryfikację zgodności projektu z założeniami Programu, a ocena wpływu na realizację Strategii ZIT w jednym spośród 11 kryteriów oceny, brak obecności eksperta rekomendowanego IP ZIT nie miał negatywnego wpływu na jakość przeprowadzonej oceny.*

(akta kontroli str. 2032-2035)

2. IZ RPO upoważniła WUP⁶³ do podpisania umów o dofinansowanie siedmiu projektów ZIT w ramach Poddziałania 5.1.2, pomimo że to Poddziałanie nie było dedykowane ZIT. Było to niezgodne z art. 30 ust. 3 ustawy wdrożeniowej, który stanowi że ZIT realizowane są przez wyodrębnione działania lub poddziałania.

(akta kontroli str. 143-155, 1963-1973, 2039-2052)

Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrzznego wyjaśnił, że z uwagi na fakt, iż proces zmierzający do zatwierdzenia Strategii ZIT wskazywał na możliwość niezyskania w 2015 r. pozytywnej opinii ze strony ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, Zarząd Województwa Pomorskiego 24 listopada 2015 r. Uchwałą nr 1165/94/15 *zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia SzOOP RPO WP* wprowadził zmiany w SzOOP, m.in. w zakresie Działania 5.1, poprzez dodanie przypisu wskazującego, że *dla projektów wybranych do dofinansowania w roku 2015, Poddziałanie 5.1.2. realizowane będzie na obszarze całego województwa.* Zmiany wprowadzone do SzOOP w zakresie Działania 5.1. wynikały z potrzeby zapewnienia maksymalnego wykorzystania w roku 2015 środków przewidzianych na realizację projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy w ramach RPO WP 2014-2020 prefinansowanych ze środków Funduszu Pracy. W związku z tym, Instytucja Pośrednicząca (WUP) zawarła z PUP umowy o dofinansowanie projektów

⁶² Warunkami realizacji ZIT są m.in. zawarcie porozumienia lub umowy dotyczących realizacji ZIT pomiędzy IP ZIT a właściwą instytucją zarządzającą, zawierających w szczególności zakres powierzonych zadań, obejmujących co najmniej udział IP ZIT, w wyborze projektów do dofinansowania przez właściwą instytucję zarządzającą regionalnym programem operacyjnym oraz współpracę z IP ZIT przy przygotowywaniu kryteriów wyboru projektów dla wyodrębnionych działań lub poddziałań służących realizacji ZIT.

⁶³ Porozumieniem w sprawie powierzenia realizacji działania 5.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych-projekty Powiatowych Urzędów Pracy, w zakresie Osi Priorytetowej 5 Zatrudnienie w ramach RPO WP na lata 2014-2020 zawarte w dniu 26 czerwca 2015 r. oraz pismem z 1 grudnia 2015 r. znak DEFS-SR.0730.6.2015.

wybranych do dofinansowania w ramach procedury naboru nr RPPM.05.01.01-IP-02-22-001/15 dotyczącej Poddziałania 5.1.1 RPO WP, a następnie projekty te realizowane były w roku 2015 w ramach Poddziałania 5.1.2 RPO WP.

(akta kontroli str. 1963-1973)

3. IZ RPO pozwoliła na podpisanie przez WUP umów o dofinansowanie siedmiu projektów ZIT, pomimo że IP ZIT dokonała oceny strategicznej zgodności ze Strategią ZIT przed dniem uzyskania pozytywnej opinii dla Strategii ZIT oraz przed ostatecznym zaakceptowaniem tej Strategii przez Związek ZIT, co było niezgodne z pkt. 6 Rozdziału 11 *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020*.

(akta kontroli str. 143-155, 1963-1973, 2039-2052)

Sekretarz Województwa – Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, że w dniu 30 października 2015 r. IP WUP otrzymała pismo z IP ZIT z załączonymi wnioskami o dofinansowanie oraz opiniami w zakresie zgodności projektów ze Strategią ZIT.(...) Przed rozpoczęciem oceny wniosków o dofinansowanie projektu IP WUP kieruje prośbę do IZ RPO WP o wskazanie listy ekspertów, którzy spełniają warunki do oceny projektów w ramach ZIT. Zgodnie z otrzymaną listą ekspertów IP WUP wybiera osoby do oceny wniosków. Ocena została dokonana przez ekspertów poprzez wypełnienie karty oceny merytorycznej Wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego współfinansowanego z EFS w ramach RPO WP 2014-2020.

Ponadto, Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego wyjaśnił, że IZ RPO poinformowała IP WUP o możliwości zawarcia w ramach Poddziałania 5.1.2. RPO WP umów o dofinansowanie projektów złożonych przez PUP w procedurze naboru wniosków o dofinansowanie projektów dot. Poddziałania 5.1.1. RPO WP

(akta kontroli str. 1964, 1970-1971, 2086-2087, 2098-2099)

Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego przytoczonych w pkt 2 stwierdzonych nieprawidłowości wynika, że IZ RPO miała świadomość braku zatwierdzenia Strategii ZIT, a mimo to poinformowała IP (WUP) o możliwości podpisania umów o dofinansowanie ww. projektów ZIT.

4. Zgodnie z podprocesem 12.1.11 *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO osoba zajmująca stanowisko w Zespole ds. Organizacji Procesu wyboru sporządza pisemną informację o identyfikacji projektu pozakonkursowego i umieszczeniu w *Wykazie projektów* zidentyfikowanych oraz przesyła tę informację do IP ZIT i do wnioskodawcy.

W przypadku 10 projektów⁶⁴ brak było dokumentów potwierdzających, że procedura ta została zachowana.

(akta kontroli str. 4156-4220)

Zastępca Sekretarza Województwa – Zastępca Dyrektora Generalnego Urzędu wyjaśniła, że podproces 12.1.11 nie przebiegał w pełni według procedury w nim

⁶⁴ Budowa zintegrowanego systemu monitorowania bezpieczeństwa oraz zarządzania informacją na linii kolejowej nr 250 wraz z modernizacją budynku dworca podmiejskiego w Gdyni Głównej. Utworzenie węzła integracyjnego transportu publicznego przy przystanku PKM Gdynia Karwiny. Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Gdynia. Utworzenie Centrum Opieki Geriatrycznej im. dr Jadwigi Titz-Kosko w Sopocie. Rewitalizacja Biskupiej Górki i Starego Chelma w Gdańsku. Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Kartuzy – etap I. Budowa węzła integracyjnego na terenie gminy Kartuzy wraz z trasami dojazdowymi. Budowa węzła integracyjnego Gołubie na terenie gminy Stężyca wraz z trasami dojazdowymi. Budowa gotowości parków naukowo-technologicznych i inkubatorów w OM GGS do świadczenia nowych lub ulepszonych specjalistycznych usług proinnowacyjnych wraz ze stworzeniem platformy współpracy. Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi.

wskazanej, jednakże informacja o fakcie wpisania projektu do SzOOP znalazła się w *Wezwaniu do złożenia wniosku o dofinansowanie projektu*. Wynikało to z racjonalizacji działań IZ w związku z wymogiem przyspieszenia realizacji mechanizmu ZIT. Ponadto podkreśliła, że termin wpisywania zgłoszonych projektów do SzOOP podlegał uzgodnieniu z wnioskodawcami oraz z IP ZIT i był oczywistym następstwem złożenia przez IP ZIT ostatecznych Kart projektów. Stwierdziła również, że o wszystkich zmianach w SzOOP, zarówno wnioskodawcy, jak i IP są informowani wielokanałowo, w tym m.in. poprzez stronę internetową.

(akta kontroli str. 2054-2055, 2060-2061)

5. Zgodnie z pkt 7 Rozdziału 9 *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020*⁶⁵ informacja, która zawiera uzasadnienie wyniku oceny spełnienia kryteriów, przekazywana jest również IP ZIT. W przedstawionej kontroli dokumentacji dotyczącej sześciu projektów⁶⁶ brak było dokumentów potwierdzających, że informacja taka została przekazana IP ZIT.

(akta kontroli str. 4156-4220)

Zastępca Sekretarza Województwa – Zastępca Dyrektora Generalnego Urzędu wyjaśniła, że projekty te *podlegały ocenie w ramach pakietu ponad 50 projektów wezwanych do złożenia wniosku na przełomie 2016 i 2017 r. (...) Biorąc pod uwagę, iż proces oceny i kontraktacji ww. projektów miał charakter równoległy, długotrwały i ciągły, a zakończenie oceny i kontraktacja następowały w relatywnie niewielkich odstępach czasowych, a IP ZIT była informowana na bieżąco o planowanych terminach podpisywania umów, fakt konieczności wysyłania odrębnej informacji o zakończeniu oceny każdego projektu został przeoczony przez Sekretarzy KOP (pracowników Zespołu ds. Organizacji Procesu Wyboru), co jednak w praktyce nie wiązało się z brakiem bieżącej wiedzy i informacji w IP ZIT o przebiegu tych działań.*

(akta kontroli str. 2055, 2061-2062)

Niepoinformowanie IP ZIT o wyniku oceny było niezgodne z pkt 7 rozdz 9 ww. wytycznych.

OCENA CZĄSTKOWA

W procesie wyboru projektów ZIT do dofinansowania miały miejsce nieprawidłowości, które dotyczyły m.in. przeprowadzenia oceny strategicznej zgodności ze Strategią ZIT w przypadku 19 projektów z 144, tj. 13,2%, w tym 12 projektów⁶⁷ niezgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej oraz z pkt 6 Rozdziału 11 *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020*, a siedmiu projektów⁶⁸ niezgodnie z pkt 6 rozdziału 11 ww. *Wytycznych*. Ponadto, siedem projektów ZIT było realizowanych w poddziałaniu niededykowanym ZIT, co było niezgodne z art. 30 ust. 3 ustawy wdrożeniowej. W konsekwencji wydatki w ramach ww. projektów mogą być uznane za niekwalifikowalne⁶⁹ z alokacji ZIT. IZ RPO dokonała wyboru projektów do dofinansowania, które zostały ujęte w *Wykazie projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WP w ramach trybu pozakonkursowego* stanowiącym załącznik do SzOOP oraz w Strategii ZIT.

⁶⁵ Wersja Wytycznych z dnia 13.02.2018 r. oraz wersja Wytycznych z dnia 06.03.2017 r., wersja Wytycznych z dnia 31.03.2015 r. – zapis ten był zawarty w Rozdziale 11 pkt 7.

⁶⁶ Budowa zintegrowanego systemu monitorowania bezpieczeństwa oraz zarządzania informacją na linii kolejowej nr 250 wraz z modernizacją budynku dworca podmiejskiego w Gdyni Głównej. Utworzenie węzła integracyjnego transportu publicznego przy przystanku PKM Gdynia Karwiny. Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Gdynia. Utworzenie Centrum Opieki Geriatrycznej im. dr Jadwigi Titz-Kosko w Sopocie. Rewitalizacja Biskupiej Górki i Starego Chelma w Gdańsku. Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi.

⁶⁷ Wg umów o dofinansowanie wartość dofinansowania UE wyniosła 77 398 808,20 zł, tj. 7,3% alokacji ZIT.

⁶⁸ Wg umów o dofinansowanie wartość dofinansowania UE wyniosła 13 768 071,80 zł, tj. 1,3% alokacji ZIT.

⁶⁹ Wg stanu na dzień zakończenia kontroli.

4. Realizacja projektów ZIT wybranych do dofinansowania

4.1. Według stanu na 30 czerwca 2018 r. w ramach ZIT zawarto umowy o dofinansowanie projektów z naborów pozakonkursowych na łączną kwotę dofinansowania UE 872 447,9 tys. zł, z czego wkład⁷⁰:

- z EFRR stanowił 696 228,0 tys. zł, tj. 90,0% dostępnej dla ZIT alokacji EFRR (773 755,6 tys. zł). Wnioski beneficjentów o płatność obejmowały kwotę wkładu UE o wartości 48 326,6 tys. zł, tj. 6,2% ww. alokacji. Łącznie umowami o dofinansowanie objęto 75 projektów, w tym m.in.: 40 projektów w ramach poddziałania 10.1.1. Efektywność energetyczna, 19 projektów w ramach poddziałania 9.1.1. Transport miejski oraz 12 projektów w ramach poddziałania 8.1.1. Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne,
- z EFS stanowił 176 219,9 tys. zł, tj. 62,6% dostępnej dla ZIT alokacji EFS (281 629,7 tys. zł). Wnioski o płatność obejmowały kwotę wkładu UE o wartości 62 337,7 tys. zł, tj. 22,1% ww. alokacji. Łącznie umowami o dofinansowanie objęto 66 projektów, w tym m.in.: 19 projektów w ramach poddziałania 6.2.1. Rozwój usług społecznych, 14 projektów w ramach poddziałania 5.1.1. Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz 13 projektów w ramach poddziałania 6.1.1. Aktywizacja społeczno-zawodowa.

(akta kontroli str. 111-156)

Sekretarz Województwa – Dyrektor Generalny Urzędu podał, że IZ RPO planuje do realizacji kolejne projekty, w tym: *projekty w ramach Poddziałania 5.4.1. zostały zidentyfikowane 8 listopada 2018 r. W dniu 14 listopada 2018 r. przekazano do zamieszczenia w SzOOP RPO WP projekt załącznika nr 8.5. Wykaz projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WP w ramach trybu pozakonkursowego. Wysłanie pisma wzywającego do złożenia wniosków o dofinansowanie projektów jest planowane na 30 listopada 2018 r. Natomiast w przypadku Poddziałania 9.1.1., planowane jest zakontraktowanie ostatniego projektu znajdującego się w tym Wykazie, dla którego gotowość aplikacyjną określono na styczeń 2019 roku. Ponadto, IZ RPO planuje w 2019 r. przeprowadzenie identyfikacji kolejnych projektów w ramach Poddziałania 5.1.1., 5.2.1., 6.1.1. oraz 6.2.1.*

(akta kontroli str. 2085-2116)

Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu wyjaśnił, że *organizowano spotkania z wnioskodawcami ZIT poświęcone działaniom IZ RPO WP na rzecz realizacji Planu działań na rzecz zwiększenia efektywności i przyspieszenia realizacji programów operacyjnych w ramach Umowy Partnerstwa 2014-2020, w trakcie których uzgadniano przyspieszony termin wezwania projektów objętych mechanizmem ZIT w OP 7, 8, 9, 10. Ponadto, IZ RPO WP prowadziła z IP ZIT działania w celu poprawy poziomu kontraktacji alokacji dedykowanej ZIT, opracowując w tym celu, na wniosek Ministerstwa Rozwoju, Plan wdrażania mechanizmu ZIT w ramach RPO WP 2014-2020. Natomiast Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, że nie ma ryzyka niezrealizowania wskaźników produktu w ramach każdej z Osi Priorytetowych RPO WP.*

(akta kontroli str. 215 – 230, 2806 – 2824)

⁷⁰ Dane według tabel nr 1 *Alokacja środków na ZIT z EEFRR i EFS oraz nr 5 Umowy z naborów w trybie pozakonkursowym w ramach ZIT*, przekazanych przez IZ RPO.

Zastępca Sekretarza Województwa – Zastępca Dyrektora Generalnego Urzędu poinformowała, że do IZ RPO złożono m.in. 15 wniosków o płatność, które nie zostały zatwierdzone⁷¹ przez IZ:

- cztery⁷² wnioski w projekcie *Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gdyni*;
- cztery⁷³ wnioski w projekcie *Rewitalizacja Biskupiej Górki i Starego Chełmu w Gdańsku*;
- trzy⁷⁴ wnioski w projekcie *Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi*;
- cztery⁷⁵ wnioski w projekcie *Budowa gotowości parków naukowo-technologicznych i inkubatorów w Obszarze Metropolitalnym Gdańsk-Gdynia-Sopot do świadczenia nowych lub ulepszonych specjalistycznych usług proinnowacyjnych wraz ze stworzeniem kompleksowej platformy współpracy*.

Dla siedmiu z nich nie upłynął jeszcze termin na weryfikację (dwa wnioski) lub były to wnioski sprawozdawcze (pięć wniosków).

(akta kontroli str. 2023-2031, 2053-2065)

W przypadku ośmiu spośród 15 ww. wniosków IZ RPO nie dokonała płatności w terminie określonym w *Instrukcji Wykonawczej IZ RPO*. Szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości na str. 27.

4.2. Szczegółowym badaniem objęto działania IZ RPO dotyczące projektu Gminy Miejskiej Tczew *Budowa węzła integracyjnego Tczew z trasami dojazdowymi* (dalej: Projekt) w zakresie rozliczenia wniosków o płatność⁷⁶.

Wniosek o dofinansowanie Projektu wpłynął do IZ RPO 20 lutego 2017 r. w ramach OP 9 Mobilność, Działanie 9.1. Transport Miejski, Poddziałanie 9.1.1. Transport Miejski - mechanizm ZIT RPO WP. 13 kwietnia 2017 r. ZWP podjął uchwałę⁷⁷ o wyborze projektu do dofinansowania. W dniu 25 kwietnia 2017 r. pomiędzy IZ RPO a Gminą Miejską Tczew została zawarta umowa⁷⁸ o dofinansowanie m.in. z następującymi postanowieniami:

- okres realizacji Projektu: od 11 sierpnia 2016 r. do 3 listopada 2020 r., a okres kwalifikowalności wydatków: od 1 stycznia 2014 r. do 30 listopada 2020 r.
- całkowita wartość Projektu: 40 745,7 tys. zł, w tym wydatków kwalifikowalnych 26 966,6 tys. zł (dofinansowanie z EFFR nie więcej niż 22 921,6 tys. zł, tj. 85%),
- Beneficjent zobowiązany jest do składania nie rzadziej niż raz na 3 miesiące wniosku o płatność z informacją o postępie rzeczowym Projektu. Ponadto, każdy wydatek kwalifikowalny powinien zostać ujęty we wniosku o płatność w terminie do 3 miesięcy licząc od dnia jego poniesienia,
- przekazanie płatności pośrednich następuje w terminie 90 dni od dnia złożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność do IZ.

⁷¹ Według stanu na dzień 22 listopada 2018 r.

⁷² Wnioski za okres: od 02.09.2017 do 01.12.2017; od 02.12.2017 do 28.02.2018; od 01.03.2018 do 28.05.2018; od 29.05.2018 do 28.08.2018.

⁷³ Wnioski za okres: od 01.10.2017 do 29.12.2017; od 30.12.2017 do 29.03.2018; od 30.03.2018 do 26.06.2018; od 27.06.2018 do 24.09.2018.

⁷⁴ Wnioski za okres: od 26.01.2018 do 25.04.2018; od 26.04.2018 do 25.07.2018; od 26.07.2018 do 25.10.2018.

⁷⁵ Wnioski za okres: od 01.04.2017 do 31.01.2018; od 01.02.2018 do 20.04.2018; od 21.04.2018 do 18.07.2018; od 19.07.2018 do 18.10.2018

⁷⁶ Projekt wybrano spośród najbardziej zaawansowanych finansowo i rzeczowo projektów ZIT dofinansowanych z EFFR.

⁷⁷ Uchwała ZWP nr 433/227/17 z 13 kwietnia 2017 r.

⁷⁸ Nr umowy RPPM.09.01.01-22-0006/17.

Do 29 listopada 2018 r. umowa o dofinansowania nie była aneksowana.

(akta kontroli str. 133-134, 143-151-153, 159, 162-240, 1208-1323, 1515-1526, 1582-1597, 1687-1726)

W okresie objętym kontrolą Projekt nie był kontrolowany na miejscu jego realizacji. IZ RPO zrealizowała dziewięć kontroli „na dokumentach” w odniesieniu do dokumentacji przetargowej, w tym pięć kontroli miało wynik „z istotnymi zastrzeżeniami”, co skutkowało nałożeniem korekt finansowych⁷⁹ w łącznej wysokości 169 381,80 zł.

(akta kontroli str. 133–134, 143, 151–153, 159, 162–240, 1208–1323, 1515–1526, 1582–1597, 1687–1726)

Według stanu na dzień 22 listopada 2018 r. Beneficjent złożył sześć wniosków o płatność⁸⁰. Wnioski o płatność składane były przez Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie oraz sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 6 *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014 - 2020*.

IZ RPO zatwierdziła w terminie wynikającym z *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO trzy wnioski o płatność⁸¹. Jeden wniosek⁸² został zatwierdzony 20 listopada 2018 r., tj. po terminie określonym w *Instrukcji Wykonawczej*. Natomiast dwa wnioski o płatność⁸³ podlegały nadal weryfikacji przez IZ, w tym w przypadku jednego wniosku termin określony w *Instrukcji Wykonawczej* już minął. Szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości na str. 27.

(akta kontroli str. 13-14, 215–216, 1297-1305, 1884–1962, 2053-2079)

Zgodnie z przyjętymi w ramach RPO WP *Zasadami wdrażania* oraz umową o dofinansowanie projektu Beneficjent jest zobowiązany składać do IZ aktualny harmonogram dokonywania wydatków, nie później niż po upływie 12 miesięcy od ostatniej akceptacji harmonogramu przez IZ⁸⁴. Ponadto każda zmiana harmonogramu dokonywania wydatków wymaga aktualizacji harmonogramu płatności w SL2014.

Powyższy harmonogram stanowił załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie, podpisanej 25 kwietnia 2017 r. Beneficjent nie dokonywał jego aktualizacji, ani aktualizacji harmonogramu płatności.

IZ RPO nie wezwała Beneficjenta do przedstawienia harmonogramów płatności po otrzymaniu kolejnych wniosków o płatność. Szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości na str. 27-28.

(akta kontroli str. 1687–1722, 1887, 1896, 1923, 1934–1935, 2019-2031)

Z zaplanowanej kwoty dofinansowania 22 921,6 tys. zł, IZ przekazała do Gminy Miasta Tczew cztery płatności częściowe, łącznie w wysokości 4 917,3 tys. zł.

⁷⁹ Wg stanu na dzień 9 października 2018 r.

⁸⁰ Wnioski za okres: od 11 sierpnia 2016 r. do 25 lipca 2017 r. (nr RPPM.09.01.01-22-0006/17-001.), od 26 lipca 2017 r. do 25 października 2017 r. (nr RPPM.09.01.01-22-0006/17-002), od 26 października 2017 r. do 25 stycznia 2018 r. (nr RPPM.09.01.01-22-0006/17-003), od 26 stycznia 2018 r. do 25 kwietnia 2018 r. (nr RPPM.09.01.01-22-0006/17-004), od 26 kwietnia 2018 r. do 25 lipca 2018 r. (nr RPPM.09.01.01-22-0006/17-005), od 26 lipca 2018 r. do 25 października 2018 r. (nr RPPM.09.01.01-22-0006/17-006).

⁸¹ Nr: RPPM.09.01.01-22-0006/17-001, RPPM.09.01.01-22-0006/17-002 i RPPM.09.01.01-22-0006/17-003.

⁸² Nr: RPPM.09.01.01-22-0006/17-004.

⁸³ Nr: RPPM.09.01.01-22-0006/17-005 i RPPM.09.01.01-22-0006/17-006.

⁸⁴ Natomiast jeśli w okresie 12 miesięcy od ostatniej akceptacji harmonogramu przez IZ w realizacji projektu nie zostały wprowadzone żadne zmiany, Beneficjent musi jedynie poinformować IZ, że dokument ten pozostaje aktualny.

Pozostała do wykorzystania i rozliczenia kwota dofinansowania w wysokości 18 004,3 tys. zł.

Stwierdzone
nieprawidłowości

(akta kontroli str. 1887, 1896, 1923, 1934–1935, 2019-2031)

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

1. Zgodnie z pkt. 13.19. *Instrukcji wykonawczej* IZ RPO⁸⁵ płatność jest wypłacana w terminie nie późniejszym niż 90 dni od przedłożenia przez Beneficjenta pierwotnej wersji wniosku o płatność, z zastrzeżeniem dostępności środków. IZ RPO wstrzymuje bieg terminu, jeżeli dokumenty uzupełniające nie są kompletne.

W przypadku 8 wniosków o płatność dotyczących czterech projektów IZ RPO nie zatwierdziła tych wniosków i nie zleciła płatności w terminie 90 dni. Dotyczyło to następujących projektów i wniosków:

- *Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gdyni*, wnioski za okres:
 - 2017-09-02 do 2017-12-01 (złożony 2017-12-01),
 - 2017-12-02 do 2018-02-28 (złożony 2018-02-28),
- *Rewitalizacja Biskupiej Górki i Starego Chełmu w Gdańsku*, wniosek:
 - 2017-10-01 do 2017-12-29 (złożony 2017-12-29),
- *Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi*, wnioski:
 - 2018-01-26 do 2018-04-25 (złożony 2018-04-25),
 - 2018-04-26 do 2018-07-25 (złożony 2018-07-25),
- *Budowa gotowości parków naukowo-technologicznych i inkubatorów w Obszarze Metropolitalnym Gdańsk-Gdynia-Sopot do świadczenia nowych lub ulepszonych specjalistycznych usług proinnowacyjnych wraz ze stworzeniem kompleksowej platformy współpracy* wnioski:
 - 2017-04-01 do 2018-01-31 (złożony 2018-01-31),
 - 2018-02-01 do 2018-04-20 (złożony 2018-04-20),
 - 2018-04-21 do 2018-07-18 (złożony 2018-07-18).

(akta kontroli str. 1297-1305, 2023-2031, 2085-2116)

Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił m. in., że IZ RPO WP w 2018 r. koncentrowała się na weryfikacji wniosków o płatność, które przyczyniają się do realizacji wskaźników umożliwiających uzyskanie dodatkowych środków dla województwa pomorskiego. Ponadto, mając na uwadze utrzymanie płynności finansowej przez beneficjentów, a co za tym idzie terminowe regulowanie zobowiązań wobec wykonawców, w pierwszej kolejności weryfikowane były wnioski o wyższej wartości. IZ RPO WP informowała o przyczynach niezatwierdzania wniosków o płatność w terminie 90 dni, w szczególności w ramach indywidualnych pism kierowanych do beneficjentów z uwagami do wniosków o płatność.

(akta kontroli str. 2053-2079, 2806-2824)

2. IZ nie wzywała Beneficjenta do przedstawienia harmonogramów płatności po otrzymaniu kolejnych wniosków o płatność, co było niezgodne z pkt 13.19a *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO. IZ zatwierdziła trzy kolejne wnioski o płatność, pomimo iż Beneficjent nie złożył zarówno aktualizacji harmonogramu dokonywania wydatków, jak i aktualizacji harmonogramów płatności.

(akta kontroli str. 1297-1305)

⁸⁵ Wersja nr 4 z 30 grudnia 2016 r.

Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, że IZ nie wymaga od beneficjenta aktualizacji harmonogramu dokonywania wydatków oraz harmonogramu płatności na etapie weryfikacji wniosków o płatność. Harmonogramy służą m.in. do oszacowania wysokości wydatków na kolejne lata. Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana 25 kwietnia 2017 r., a więc w chwili dokonywania kompleksowego przeglądu nie wymagała jeszcze stosownej aktualizacji, a tym samym Beneficjent również nie informował IZ o konieczności zmiany harmonogramu. IZ po przeprowadzeniu rozmów z Beneficjentem ustaliła, że wymagana jest aktualizacja harmonogramu realizacji projektu i zostanie ona dokonana w najbliższym czasie, prawdopodobnie wraz ze stosownym aneksem do umowy o dofinansowanie aktualizującym budżet projektu.

(akta kontroli str. 2806-2824)

OCENA CZĄSTKOWA

IZ RPO prawidłowo i zgodnie z *Instrukcją Wykonawczą* IZ RPO dokonywała weryfikacji i zatwierdzenia złożonych wniosków o płatność, z wyjątkiem niedotrzymania terminu dla ośmiu wniosków o płatność w ramach czterech projektów.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

5. Efekty realizacji ZIT

5.1 Według stanu na 30 czerwca 2018 r. w ramach instrumentu ZIT podpisano 141 umów⁸⁶ o dofinansowanie projektów na łączną kwotę dofinansowania ze środków UE 872 447,9 tys. zł. Stanowiło to 82,7% alokacji ZIT.

Wkład UE w wydatkach zatwierdzanych wniosków o płatność wyniósł 110 664,3 tys. zł, tj. 10,5% całkowitej alokacji ZIT.

Do 4 października 2018 r. podpisano 144 umowy o dofinansowanie projektów ZIT na łączną kwotę 1 439 220,5 tys. zł, w tym dofinansowanie UE 889 593,0 tys. zł, tj. 84,3% alokacji ZIT. Wartość wkładu UE w zatwierdzonych wnioskach o płatność wyniosła 184 573,0 tys. zł, tj. 17,5% alokacji ZIT.

(akta kontroli str. 111-156)

Zakładane efekty dla 144 projektów realizowanych w ramach mechanizmu ZIT, wg stanu na 4 października 2018 r., wyrażono w postaci 472 wskaźników: 206 wskaźników produktu i 266 wskaźników rezultatu.

W ramach EFRR w dwóch projektach osiągnięto już wartości docelowe wszystkich przyjętych w nich wskaźników produktu, natomiast w kolejnych pięciu projektach osiągnięto już wartości docelowe pojedynczych wskaźników produktu w tych projektach.

W ramach EFS wartości docelowe wszystkich wskaźników produktu i rezultatu osiągnięto w 12 projektach, w kolejnych 13 projektach zrealizowano już przynajmniej jeden wskaźnik produktu lub rezultatu.

W 144 projektach (zrealizowanych lub w trakcie realizacji) w ramach mechanizmu ZIT, dofinansowywane są m.in. przedsięwzięcia dotyczące:

- wybudowania obiektów typu „parkuj i jedź” (zaplanowano - 29 szt.; zrealizowano – 1 szt.),
- wybudowania zintegrowanych węzłów przesiadkowych (zaplanowano – 24 szt., zrealizowano – 1 szt.),
- wybudowania systemu roweru miejskiego (zaplanowano – 1 szt., zrealizowano – 0 szt.),

⁸⁶ W tym siedem umów w ramach Poddziałania 5.1.2., które nie było dedykowane ZIT (szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości; obszar 3, nieprawidłowość 3).

- poprawy zasobów ochrony zdrowia poprzez wsparcie podmiotów leczniczych (zaplanowano – 2 szt., zrealizowano – 0),
- rewitalizacji (zaplanowano - 1211, 39 ha powierzchni obszarów objętych rewitalizacją, zrealizowano – 0 ha),
- poprawy efektywności energetycznej (zaplanowano - 850 gospodarstw domowych z lepszą klasą zużycia energii, zrealizowano – 302 gospodarstwa domowe z lepszą klasą zużycia energii),
- modernizacji energetycznej budynków (zaplanowano – 263 szt., zrealizowano – 19 szt.),
- aktywności społeczno-zawodowej np. osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem (zaplanowano – 573 osoby, zrealizowano – 330 osób),
- aktywizacji zawodowej osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych (zaplanowano – 9 616 osób, zrealizowano – 7 332 osób),
- wsparcia podmiotów ekonomii społecznej (zaplanowano – 325 szt., zrealizowano – 24 szt.),
- rozwoju usług społecznych np. osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym objętych usługami społecznymi świadczonymi w interesie ogólnym (zaplanowano – 1 595 osób, zrealizowano – 696 osób).

(akta kontroli: str. 129–153)

Analiza pięciu informacji kwartalnych⁸⁷ oraz jednego sprawozdania rocznego⁸⁸ za 2017 r. wykazała, że IZ RPO przekazywała je do IK UP terminowo i w formie wskazanej w *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020*.

Stwierdzono jednak, że pomimo zmiany w marcu 2017 r. ww. wytycznych nie została zaktualizowana *Instrukcja Wykonawcza* IZ RPO w zakresie skrócenia terminów sporządzania i przekazywania ww. informacji/sprawozdań.

Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, że rozbieżność ta została potraktowana jako dopuszczalne odstępstwo i ujęta w formularzach odstępstwa od procedury. Podał, że obecnie trwają prace nad aktualizacją *Instrukcji Wykonawczej* IZ RPO, przewidywany termin ich zakończenia to początek grudnia 2018 r.

(akta kontroli str. 13-14, 215-232, 2016-2020, 2085-2121)

5.2. IZ RPO zrealizowała zadania wskazane w *Planie wdrażania mechanizmu ZIT w ramach RPO WP 2014-2018* oraz w *Planie działań*, tj.: przygotowanie i pozytywne zaopiniowanie Strategii ZIT, przyjęcie przez Komitet Monitorujący kryteriów wyboru projektów w formule ZIT oraz ogłoszenie naboru wniosków o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 198-204, 210-232)

W *Planie wdrażania mechanizmu ZIT w ramach RPO WP 2014-2018*, w tym w *Planie działań ZIT na lata 2017-2018* r.⁸⁹, IZ RPO założyła osiągnięcie kontraktacji alokacji dla ZIT w wysokości 902,3 mln zł do końca 2017 r. (86,3%) i 938,4 mln zł (89,7%) do końca 2018 roku (w tym 910,7 mln zł do końca II półrocza 2018 r.). Natomiast planowana wielkość zatwierdzonych wniosków o płatność miała wynieść 144,9 mln zł (13,9% alokacji dla ZIT) do końca 2017 r. i 434,4 mln zł (41,5% alokacji dla ZIT) do końca roku 2018.

⁸⁷ Badaniem objęto informacje kwartalne za: II i IV kw. 2016 r., II i IV kw. 2017 r. oraz II kw. 2018 r. wybrane według osądu kontrolera.

⁸⁸ Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020* sprawozdanie roczne to sprawozdanie z wdrażania programu w poprzednim roku kalendarzowym, sporządzane w latach 2016-2023.

⁸⁹ Plan wdrażania przekazano do IK RPO 19 grudnia 2016 r., natomiast w 24 stycznia 2017 r. przekazano poprawiony Plan działań ZIT na lata 2017-2018.

Ministerstwo wyznaczyło cele kontraktacji w wysokości 78,1% alokacji dla ZIT na koniec 2017 r. oraz 86,1% na koniec II kwartału 2018 r.

W styczniu 2018 r. IZ RPO przekazała IK UP aktualizację *Planu działania ZIT* w zakresie wniosków o płatność w 2018 r. Wartość zatwierdzonych wniosków o płatność określono na poziomie 128,8 mln zł (13,4% alokacji dla ZIT) na koniec II kwartału i 216,6 mln zł (22,5% alokacji dla ZIT) na koniec IV kwartału 2018 r.

(akta kontroli str. 215-232)

Kwota wkładu UE w podpisanych umowach o dofinansowanie projektów na koniec 2017 roku wyniosła 853 747,4 tys. zł, a na koniec I półrocza 2018 roku 858 679,8 tys. zł, tj. odpowiednio 79,3% i 79,8% alokacji dla ZIT⁹⁰. Tym samym został zrealizowany cel wyznaczony przez Ministerstwo⁹¹ na 2017 r., natomiast cel wyznaczony na koniec II kwartału 2018 r. osiągnięto w wysokości niższej o 6,3 punktu procentowego.

(akta kontroli str. 178-191)

Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu podał, że na 27 listopada 2018 r. poziom kontraktacji w siedmiu z 11 Poddziałania przekroczył 85% alokacji dla ZIT w tych Poddziałaniach. Natomiast w czterech Poddziałaniach współfinansowanych z EFS, IZ RPO planuje identyfikację kolejnych projektów w 2019 r., zgodnie z założeniami. Poinformował również, że w żadnym z Poddziałania objętych mechanizmem ZIT nie istnieje ryzyko niewykorzystania alokacji.

(akta kontroli str. 2085-2109)

Wartość wkładu UE w zatwierdzonych wnioskach o płatność wyniosła na koniec 2017 r. 77 254,1 tys. zł, tj. 7,2% alokacji dla ZIT. Natomiast wartość ta na koniec II kwartału 2018 r. wyniosła 102 097,4 tys. zł, tj. 9,5% alokacji dla ZIT i była niższa niż przyjęta w *Planie działań ZIT* o 26,7 mln zł, tj. o 3,9 punktu procentowego. W związku z tym nie został zrealizowany cel certyfikacji wyznaczony w *Planie działań ZIT*.

Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu podał, że niższe, niż zadeklarowane kwoty wydatków wykazane we wnioskach o płatność wynikają zazwyczaj z opóźnień w realizacji projektów. Opóźnienia te były najczęściej związane z przedłużającą się rekrutacją uczestników do projektu. Ponadto, beneficjenci popełniają wiele błędów w trakcie sporządzania wniosków o płatność, co wydłuża w czasie ich zatwierdzenie. Poinformował, że niezrealizowanie przyjętych poziomów certyfikacji w ramach Poddziałania 5.1.1. jest wynikiem zakwestionowania przez ETO i KE wydatków dotyczących dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Proces certyfikacji tych wydatków został wstrzymany. Po odblokowaniu certyfikacji, wydatki te zostaną przekazane w deklaracjach wydatków do Instytucji Certyfikującej RPO WP⁹², tym samym nastąpi przyrost poziomu certyfikacji.

Dodał również, że IZ RPO brała udział w spotkaniach organizowanych przez IP ZIT, w których uczestniczyli beneficjenci realizujący projekty. Pracownicy IZ RPO wskazywali najczęściej popełniane błędy, które były identyfikowane na etapie weryfikacji wniosków o płatność, a także na etapie kontroli projektu. Na każdym ze spotkań pracownicy IZ RPO prezentowali stan realizacji każdego z projektów,

⁹⁰ Dane na podstawie tabeli nr 2 oraz nr 5 otrzymanej z IZ RPO, bez siedmiu umów w ramach Poddziałania 5.1.2., które nie było dedykowane ZIT.

⁹¹ Dane na podstawie tabeli nr 2 otrzymanej z IZ RPO.

⁹² Funkcję Instytucji Certyfikującej RPO WP pełni Zarząd Województwa Pomorskiego.

z uwzględnieniem kwoty rozliczonej oraz stopnia realizacji wskaźników. Wielokrotnie beneficjenci byli obligowani do przyspieszenia działań w celu osiągnięcia zaplanowanych w *Planie działań ZIT* wskaźników.

(akta kontroli str. 178-191, 215-232, 2085-2116)

5.3. Zgodnie ze Strategią ZIT, Biuro ZIT opracowuje zbiorcze sprawozdanie z realizacji projektów w ramach Strategii, w oparciu o dane pozyskane w ramach monitorowania realizacji projektów. Ostatecznego zatwierdzenia sprawozdań dokonuje Walne Zebranie Członków Związku ZIT.

W § 5 Porozumienia wskazano, że IP ZIT monitoruje realizację Strategii ZIT i składa IZ RPO sprawozdania z realizacji Strategii ZIT w zakresie dotyczącym RPO WP, zgodnie z zasadami, które strony uzgodnią w trakcie realizacji Porozumienia.

(akta kontroli str. 13-14, 178-191)

Sekretarz Województwa - Dyrektor Generalny Urzędu poinformował, że IZ RPO nie otrzymywała sprawozdań IP ZIT z monitorowania Strategii ZIT. Decyzja w sprawie dystrybucji przedmiotowych raportów leży w kompetencji Związku ZIT. IZ RPO nie zwracała się do niego z prośbą o przekazywanie tych raportów.

Dodał, że IP ZIT, na prośbę IZ RPO, przedstawia na posiedzeniach KM informacje o postępach w realizacji Strategii ZIT. Prezentacje zawierały m.in.: informacje o stanie identyfikacji projektów, aktualizacji Strategii ZIT, aktualnych i planowanych działaniach w poszczególnych projektach, stan wdrażania projektów ZIT oraz certyfikacji środków.

(akta kontroli str. 215-232)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia poziom uzyskanych efektów realizacji ZIT, zarówno na poziomie poszczególnych projektów, jak i na poziomie całego mechanizmu ZIT, z wyjątkiem nie w pełni zrealizowanych założeń dotyczących kontraktacji środków UE na koniec II kwartału 2018 r. Zaznaczyć jednakże należy, że w późniejszym okresie nastąpiło znaczne przyspieszenie kontraktacji środków. W związku z nieosiągnięciem założonego w *Planie działań ZIT na lata 2017-2018* poziomu certyfikacji na koniec II kwartału 2018 r., co było związane m.in. z wstrzymaniem procesu certyfikacji wydatków w Poddziałaniu 5.1.1, realizacja zadań w zakresie certyfikacji wymaga szczególnej uwagi ZWP.

IV. Wnioski

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

Wnioski

1. Dokonywanie oceny strategicznej zgodności wniosków o dofinansowanie ze Strategią ZIT przez ekspertów wskazanych przez IP ZIT w wykazie kandydatów na ekspertów.
2. Sporządzanie i przekazywanie IP ZIT pisemnej informacji o identyfikacji projektów oraz informacji o wyniku oceny projektów zgodnie, z *Instrukcją Wykonawczą* IZ RPO.
3. Dokonywanie weryfikacji wniosków o płatność w terminie umożliwiającym dokonywanie płatności zgodnie z *Instrukcją Wykonawczą* IZ RPO.
4. Przestrzeganie zasady realizacji projektów ZIT w ramach dedykowanego działania/poddziałania zgodnie z art. 30 ust 3 ustawy wdrożeniowej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

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

Tekst ujednolicony
zgodnie z treścią Uchwały Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej
w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 18 marca 2019 r.

Warszawa,marca 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
p.o. Dyrektora
Bogdan Skwarka

.....
podpis