



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4101-04-01/2014

P/14/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/003 – Przygotowanie systemu wdrożenia polityki strukturalnej na lata 2014 -2020.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
<i>Kontrolerzy</i>	Paweł Szafran - główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90061 z dnia 14 marca 2014 r. Bogusława Maruszewska - główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90060 z dnia 14 marca 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
<i>Jednostka, w której przeprowadzono kontrolę</i>	Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego (dalej: Urząd lub UMWL), ul. Spokojna 4, 20-074 Lublin.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Krzysztof Hetman Marszałek Województwa Lubelskiego (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Zarząd Województwa Lubelskiego opracował i terminowo przekazał do Komisji Europejskiej projekt Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014 -2020 (dalej: RPO WL lub Program). Podjęte zostały również działania w celu dostosowania struktury organizacyjnej Urzędu oraz wdrożenia kontraktu terytorialnego, zintegrowanych inwestycji terytorialnych oraz innych nowych rozwiązań wprowadzonych w rozporządzeniach prawa unijnego, dotyczących w szczególności zapewnienia wyłącznie elektronicznej wymiany informacji, monitorowania wskaźników osiągania celów pośrednich w ramach RPO WL, wykorzystania instrumentów zwrotnych i płatności ryczałtowych. Procedury i wytyczne wdrożeniowe nie zostały dotychczas opracowane, ale ich wprowadzenie planowane jest w terminie umożliwiającym rozpoczęcie realizacji Programu jeszcze w 2014 r.¹

Uzasadnienie ogólnej oceny

Do czasu kontroli NIK działania Zarządu Województwa Lubelskiego (dalej: ZWL lub Zarząd) polegały przede wszystkim na realizacji zadań związanych z przygotowaniem projektu RPO WL, z uwzględnieniem niezbędnych konsultacji i uzyskaniem odpowiednich opinii. Podjęte zostały również wstępne działania związane z przygotowaniem wytycznych i rozwiązań organizacyjnych systemu wdrażania Programu, uwzględniających m.in. nowe rozwiązania, wprowadzone w rozporządzeniach prawa UE, np. dotyczące zintegrowanych inwestycji terytorialnych. Trwały również prace związane z zawarciem kontraktu terytorialnego.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

W trakcie kontroli NIK, przyjęta została przez Zarząd kolejna wersja projektu RPO WL, którą przesłano do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju (dalej: „MliR”) w celu uzyskania opinii o zgodności z projektem Umowy Partnerstwa, opracowanej na podstawie art. 14-15 rozporządzenia ogólnego². Ponadto ZWL zaakceptował projekt schematu organizacyjnego Urzędu, uwzględniający realizację zagadnień objętych kontrolą NIK, a także przyjął harmonogram działań związanych z uruchomieniem RPO WL.

III. Wyniki kontroli

1. Działania podejmowane w ramach przygotowania regionalnego programu operacyjnego

Opis stanu faktycznego

1. ZWL, 12 maja 2012 r., zatwierdził dokument pn: „*Plan działań dotyczących organizacji prac nad przygotowaniem RPO WL (tzw. Action Plan 2014-2020)*” zawierający m.in. harmonogram prac i zakres zadań związanych z przygotowaniem RPO WL. W trakcie prac nad opracowaniem Programu dokonywano aktualizacji terminów realizacji poszczególnych zadań, m.in. termin opracowania ostatecznej wersji RPO WL i przekazania jej do negocjacji przesunięto z czerwca 2013 r. do kwietnia 2014 r.

Do dnia rozpoczęcia kontroli NIK (17 marca 2014 r.), ZWL podjął prawidłowe działania w celu terminowego opracowania Programu, m.in.:

- w maju 2012 r. zainicjowano współpracę z pięcioma głównymi miastami regionu w zakresie projektów zintegrowanych,
- od maja 2012 r. do maja 2013 r. trwały prace Tematycznych Grup Roboczych, (TGR), w skład których weszli pracownicy departamentów UMWL oraz jednostek zaangażowanych w przygotowanie RPO WL,
- od czerwca do listopada 2012 r. współpracowano z ekspertem zewnętrznym w zakresie m.in. wykorzystania instrumentów finansowych,
- we wrześniu 2012 r. przygotowano dokument pt. „Analiza wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego i komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w perspektywie finansowej 2007-2013”, zawierający analizę doświadczeń z wdrażania perspektywy finansowej 2007-2013 i wnioski dotyczące ewentualnych usprawnień w nowym okresie programowania,
- w październiku 2012 r. została przygotowana przez TGR analiza SWOT dla województwa lubelskiego,
- od 21 listopada do 5 grudnia 2012 r. przeprowadzono badanie ankietowe, dotyczące perspektywy finansowej 2014-2020, mające na celu identyfikację potrzeb i oczekiwań w zakresie wsparcia, jakie będzie udzielane w ramach Programu,
- 5 marca 2013 r. ZWL zaakceptował dokument pn. „Wstępny zarys obszarów wsparcia w ramach RPO WL 2014-2020”,

² 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. U. UE. L. z 2013 r., Nr 347, s. 320, ze zm.).

- 23 kwietnia 2013 r. ZWL powołał Grupę roboczą ds. wsparcia przygotowania RPO WL, w skład której weszli przedstawiciele strony rządowej, samorządowej oraz partnerów społecznych i gospodarczych,
- 28 maja 2013 r. ZWL zatwierdził wstępny projekt RPO WL,
- od 2 lipca do 16 sierpnia 2013 r. odbyły się wstępne konsultacje społeczne dokumentu pn. „Wstępny projekt Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014 – 2020”,
- 17 lipca 2013 r. rozpoczęto ewaluację ex-ante projektu RPO WL,
- w lipcu 2013 r. przygotowano dokument pt. „Zintegrowane inwestycje terytorialne: wstępna ocena propozycji zgłoszonych przez miasta: Biała Podlaska, Chełm, Lublin, Puławy oraz Zamość”,
- 2 sierpnia 2013 r. odbyło się posiedzenie Zespołu Zadaniowego składającego się z dyrektorów departamentów UMWL i jednostek organizacyjnych zaangażowanych we wdrażanie programów operacyjnych w obecnej perspektywie. Zespół został powołany na mocy „Action planu” w celu przygotowania RPO WL,
- 21 sierpnia 2013 r. odbyło się posiedzenie Grupy roboczej ds. wsparcia przygotowania RPO WL,
- od 19 września do 18 października 2013 r. trwał nabór propozycji przedsięwzięć o priorytetowym znaczeniu dla realizacji Strategii Rozwoju Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (dalej: SRWL), mający na celu m.in. dokonanie wyboru projektów, które jako projekty strategiczne, realizowane w trybie indywidualnym, będą mogły być współfinansowane w ramach RPO WL,
- 1 października 2013 r. ZWL zatwierdził projekt RPO WL,
- od 3 października do 22 listopada 2013 r. miały miejsce konsultacje społeczne Projektu RPO WL,
- od 20 listopada do 10 grudnia 2013 r. odbyły się konsultacje społeczne dotyczące prognozy oddziaływania na środowisko projektu RPO WL, 11 lutego 2014 r. ZWL przyjął podsumowanie i uzasadnienie tej prognozy,
- 26 stycznia 2014 r. Instytucja Zarządzająca RPO WL (dalej: IZ RPO) otrzymała projekty dokumentów: „Raport końcowy w ramach ewaluacji ex-ante projektu RPO WL 2014-2020 z uwzględnieniem możliwości wdrożenia instrumentów finansowych dla realizacji celów Programu” oraz „Analiza możliwości wdrożenia instrumentów finansowych dla realizacji celów Programu”. Ich ostateczna wersja została przekazana IZ RPO 3 kwietnia br.,
- 11 lutego 2014 r. ZWL przyjął kolejną wersję projektu RPO WL,
- 21 oraz 28 lutego 2014 r. odbyły się drugie posiedzenia: Zespołu Zadaniowego oraz Grupy roboczej ds. wsparcia przygotowania RPO WL,
- od 17 lutego do 14 marca 2014 r. ZWL wystąpił i uzyskał pozytywne opinie projektu RPO WL od: Rady Działalności Pożytku Publicznego, Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Międzyresortowego Zespołu ds. Programowania i Wdrażania Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności UE, pełnomocnika rządu ds. równego traktowania.

(dowód: akta kontroli str. 6-42,47-51,88-116,119)

Wersje Programu z 11 lutego 2014 r. i 18 marca 2014 r. zostały opracowane z opóźnieniem w stosunku do terminów określonych w harmonogramie prac nad RPO WL (grudzień 2013 r.). Opóźnienia nie wpłynęły na terminowe przekazanie projektu Programu do Komisji Europejskiej (dalej: KE).

Dyrektor Departamentu Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu (dalej: Departament RPO) wyjaśniła, że opóźnienia wynikały m.in. ze zmian i braku ostatecznych wersji dokumentów i aktów prawnych zarówno na poziomie krajowym jak i unijnym, np. rozporządzeń Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013,

1301/2013 oraz 1304/2013, których zatwierdzenie nastąpiło 17 grudnia 2013 r.; rozporządzenia wykonawczego Nr 215/2014, ustanawiającego zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, zatwierdzonego 7 marca 2014 r.; Umowy Partnerstwa, przyjętej przez Radę Ministrów 8 stycznia 2014 r.; szablonu Programu Operacyjnego 2014-2020 z komentarzem, który ostatecznie został zatwierdzony przez MliR 13 lutego 2014 r. W toku prac nad Programem okazało się, iż proces ten charakteryzuje się dużą elastycznością i w decydującym stopniu uzależniony jest od działań podejmowanych nie tylko na poziomie regionalnym, ale przede wszystkim na poziomie unijnym i krajowym, na które IZ RPO nie ma żadnego wpływu. Podjęto działania, aby wszystkie zaplanowane czynności odbywały się bez opóźnień w stosunku do całego procesu przygotowania regionalnych programów operacyjnych, koordynowanego przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego/ Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, przede wszystkim mając na względzie terminowe przekazanie projektu RPO WL do Komisji Europejskiej. Pomimo braku formalnych dokumentów w zakresie działań organizacyjnych, związanych z przygotowaniem RPO WL oraz identyfikacją ryzyk, przeprowadzono stały monitoring problemów związanych z przygotowaniem Programu. IZ RPO nie identyfikowała problemów i ryzyk, leżących po stronie instytucji. Niemniej jednak, w przypadku zaistnienia takiej konieczności, IZ RPO aktywnie reaguje na pojawiające się ewentualne problemy i ryzyka i podejmuje działania, mające na celu ich wyeliminowanie lub ograniczenie ich negatywnych skutków.

(dowód: akta kontroli str.15-16, 47-52,213-215)

2. W trakcie kontroli NIK, 18 marca 2014 r., ZWL przyjął kolejną wersję RPO WL, którą przesłano do MliR (20 marca 2014 r.) w celu uzyskania opinii w sprawie zgodności z Umową Partnerstwa.

Pismem z 7 kwietnia 2014 r. MliR przesłało do Urzędu uwagi (41) do przekazanego projektu RPO WL, m.in. w zakresie zgodności z Umową Partnerstwa, a następnie, pismem z 8 kwietnia 2014 r., stosownie do art. 14g ustawy z dnia 6 grudnia 2009 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju³, poinformowało ZWL o wydaniu pozytywnej opinii co do zgodności projektu Programu z Umową Partnerstwa, pod warunkiem uwzględnienia uwag przesłanych w piśmie z 7 kwietnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 88,91-93)

Uchwałą z 8 kwietnia 2014 r., stosownie do art. 14j ust. 1 pkt 2 ww. ustawy z 6 grudnia 2009 r., ZWL przyjął kolejną wersję RPO WL, a 10 kwietnia 2014 r., tj. w terminie wskazanym w art. 26 ust. 4 rozporządzenia ogólnego, projekt RPO WL został przesłany do KE⁴.

(dowód: akta kontroli str.136,141)

Spośród 14 uwag, uznanych przez MliR za konieczne do spełnienia warunku zgodności RPO WL z Umową Partnerstwa, ZWL w przekazanym projekcie Programu, uwzględnił sześć odnoszących się w szczególności do sposobu wyliczania: alokacji przeznaczonej na Zintegrowane Inwestycje Terytorialne (dalej: ZIT), części wskaźników produktu i rezultatu oraz ram wykonania osi priorytetowych. Nie uwzględniono pozostałych uwag, dotyczących m.in. niezgodności niektórych planowanych w Programie interwencji z zapisami projektu Linii demarkacyjnej,

³ Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712, ze zm. Przepis został wprowadzony na podstawie ustawy z dnia 24 stycznia 2014 r. o zmianie ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju i obowiązuje od 8 kwietnia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 379).

⁴ Zgodnie z wymienionym przepisem Projekt RPO należy przesłać do KE nie później niż 3 miesiące od przesłania Umowy Partnerstwa do KE, to jest od 10 stycznia 2014 r.

skierowania większej wartości środków EFRR na działania dotyczące wsparcia inwestycyjnego MŚP oraz ustalenia zbyt niskich celów pośrednich na 2018 r. w pięciu osiach priorytetowych.

Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła, że część uwag nie została uwzględniona ze względu na: szczegółowy charakter uwag, wniesienie uwag do kwestii wdrożeniowych, a więc nie bezpośrednio związanych ze zgodnością z Umową Partnerstwa oraz krótki okres czasu, w którym IZ RPO mogła się odnieść do stanowiska MliR. Część uwag nie została uwzględniona z uwagi na decyzję IZ RPO o pozostawieniu tych kwestii do negocjacji z UE. Uwagi wniesione przez MliR dotyczyły zgodności RPO WL z projektem Umowy Partnerstwa, który podlega procesowi negocjacji z KE, można więc przyjąć, że uwagi te mogą jeszcze ulec zmianie. IZ RPO dołoży wszelkich starań, aby zachować zgodność zapisów RPO WL z ostatecznym kształtem Umowy Partnerstwa. Jednocześnie, zgodnie z rekomendacjami MliR, w kolejnych wersjach RPO WL uwzględnione będą zmiany wynikające z negocjacji z KE.

(dowód: akta kontroli str. 94-103,222-223, 277-282)

Odnosnie przewidywanego terminu zatwierdzenia przez KE projektu RPO WL, Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła, że: zgodnie z terminami wynikającymi z art. 29 ust. 3 rozporządzenia ogólnego, KE powinna przedstawić uwagi do Programu w ciągu trzech miesięcy od daty jego przedłożenia, a następnie przyjąć Program w terminie nie dłuższym niż sześć miesięcy po jego przedłożeniu przez państwo członkowskie, pod warunkiem, że wszystkie uwagi przedstawione przez Komisję zostaną odpowiednio uwzględnione. W związku z powyższym wydaje się, że zatwierdzenie Programu przez Komisję będzie miało miejsce w terminie nie późniejszym niż I połowa października br., co umożliwi rozpoczęcie wdrażania Programu jeszcze w roku 2014. IZ RPO, po przedłożeniu Programu do KE, zintensyfikuje prace zmierzające do opracowania dokumentów składających się na system realizacji RPO WL, niezbędnych do uzyskania desygnacji. Na obecnym etapie przygotowania programu operacyjnego nie zidentyfikowano problemów i ryzyk leżących po stronie Urzędu. Po przesłaniu projektu RPO WL do KE, IZ RPO będzie oczekiwać na uwagi i rekomendacje, otrzymanie pierwszych informacji przewiduje się najwcześniej na przełomie maja i czerwca br. Biorąc pod uwagę fakt dużej liczby uwag KE do Umowy Partnerstwa, należy spodziewać się długotrwałego procesu negocjacji Programu, co IZ RPO zidentyfikowała jako ryzyko dotyczące przygotowania ostatecznej jego wersji. We wrześniu 2012 r. sfinalizowano, koordynowane przez Departament RPO, prace nad przygotowaniem dokumentu „Analiza wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego i komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w perspektywie finansowej 2007-2013”. Dokument ten, zawierający analizę doświadczeń z wdrażania perspektywy finansowej 2007-2013 i wnioski dotyczące ewentualnych usprawnień w nowym okresie programowania, posłuży w procesie przygotowania wdrażania przyszłego Programu. Przyjęto, że termin planowanego rozpoczęcia wdrażania RPO WL jest datą ogłoszenia pierwszego konkursu, określonego w przybliżonym harmonogramie ogłaszania konkursów na grudzień 2014 r. Rozpoczęcie wdrażania Programu uzależnione jest od przebiegu procesu negocjacji z KE, w tym od ewentualnych opóźnień w wyniku wystąpienia kwestii spornych między KE a IZ RPO.

(dowód: akta kontroli str. 50-51,213-215)

3. Stan spełnienia 31 warunków wstępnych zidentyfikowanych dla województwa lubelskiego, określonych w Umowie Partnerstwa i zawartych w art. 19 rozporządzenia ogólnego, został przedstawiony szczegółowo w załączniku do RPO WL pn. „Ocena stanu spełnienia warunków wstępnych dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020”. Wynika z niego, że spełniono: dziewięć warunków w całości (osiem tematycznych⁵ i jeden ogólny⁶), siedemnaście warunków częściowo (jedenaście tematycznych, sześć ogólnych), natomiast pięciu warunków tematycznych nie spełniono. W dokumencie wskazano, że większość z tych warunków zostanie spełniona poprzez działania podjęte na szczeblu krajowym, jedynie dwa dotyczyły kompetencji Samorządu Województwa Lubelskiego, tj.:

- warunek 6.2. Gospodarka odpadami: Promowanie zrównoważonych gospodarczo i środowiskowo inwestycji w sektorze gospodarki odpadami, w szczególności poprzez opracowanie planów gospodarki odpadami, zgodnych z dyrektywą 2008/98/WE w sprawie odpadów oraz hierarchią postępowania z odpadami. Na poziomie województwa warunek ten został spełniony. Sejmik Województwa Lubelskiego 30 lipca 2012 r. przyjął Plan gospodarki odpadami dla województwa lubelskiego do 2017 r.;
- warunek 1.1. Badania naukowe i innowacje: Istnienie krajowych lub regionalnych strategicznych ram polityki w dziedzinie badań i innowacji na rzecz inteligentnej specjalizacji, w odpowiednich przypadkach, zgodnie z krajowym programem reform, w celu zwiększenia wydatków na badania bieżące i innowacje ze środków prywatnych. Warunek ten na poziomie krajowym spełniony został częściowo, natomiast na poziomie regionalnym nie został dotychczas spełniony. Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu RPO wynika, że nadal trwają prace nad ostatecznym kształtem Strategii Innowacji Województwa Lubelskiego do 2020 r. Są one związane z nowymi rekomendacjami i wytycznymi instytucji zewnętrznych, takich jak Komisja Europejska, Bank Światowy i MliR. Przewidywany termin spełnienia warunku przez władze regionalne określony został do końca II kwartału 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.168-193,223-224)

Spełnienie przez IZ RPO ogólnych warunków ex-ante: zapobieganie dyskryminacji, równouprawnienie płci, niepełnosprawność, zamówienia publiczne, pomoc państwa, prawodawstwo w dziedzinie ochrony środowiska w zakresie ocen oddziaływania na środowisko (EIA) oraz strategicznych ocen oddziaływania na środowisko (SEA), systemy statystyczne i wskaźniki rezultatu, będzie zapewnione poprzez zawarcie odpowiednich uregulowań w tworzonych dokumentach wdrożeniowych i procedurach.

(dowód: akta kontroli str.173-180,187-189,255)

4. W projekcie RPO WL wskazano, że cel główny Programu, to jest: „Podniesienie konkurencyjności regionu w oparciu o wewnętrzne potencjały, sprzyjające zwiększeniu spójności społecznej i terytorialnej” zostanie osiągnięty przez interwencję w obszarze 13 Osi Priorytetowych obejmujących nw. 10 celów tematycznych, wskazanych w Umowie Partnerstwa⁷:

- wzmocnienie badań naukowych, rozwoju technologicznego i innowacji,

⁵ Warunki przypisane do poszczególnych celów tematycznych.

⁶ Warunek odnoszący się do całokształtu interwencji w ramach funduszy europejskich (dotyczący kwestii horyzontalnych).

⁷ W Umowie Partnerstwa wskazano 11 celów. Określono, że cel 11: „Wzmocnienie zdolności instytucjonalnych instytucji publicznych i zainteresowanych stron oraz sprawności administracji publicznej” będzie realizowany na poziomie krajowym.

- zwiększanie dostępności, stopnia wykorzystania i jakości technologii informacyjno-komunikacyjnych,
- wzmacnianie konkurencyjności MŚP,
- wspieranie przejścia na gospodarkę niskoemisyjną we wszystkich sektorach,
- promowanie dostosowania do zmian klimatu, zapobiegania ryzyku i zarządzania ryzykiem,
- zachowanie i ochrona środowiska naturalnego oraz wspieranie efektywnego gospodarowania zasobami,
- promowanie zrównoważonego transportu i usuwanie niedoborów przepustowości w działaniu najważniejszej infrastruktury sieciowej,
- promowanie trwałego i wysokiej jakości zatrudnienia oraz wsparcie mobilności pracowników,
- promowanie włączenia społecznego, walka z ubóstwem i wszelką dyskryminacją,
- inwestowanie w kształcenie, szkolenie oraz szkolenie zawodowe na rzecz zdobywania umiejętności i uczenia się przez całe życie.

(dowód: akta kontroli str.142-164,255)

5. Zapewniono spójność projektu RPO WL z czterema obszarami strategicznymi⁸ wskazanymi w SRWL⁹, m.in. poprzez powiązanie, przyjętych w RPO WL, priorytetów inwestycyjnych (32) z odpowiednimi celami strategicznymi i operacyjnymi zawartymi w SRWL oraz projekcie „Strategii Innowacji Województwa Lubelskiego do 2020 r.” Ponadto, w SRWL, jako jedno ze źródeł finansowania celów strategicznych, wymieniono RPO WL. Wdrożono działania zmierzające do wyboru projektów, możliwych do sfinansowania z funduszy unijnych, o strategicznym znaczeniu dla województwa¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 142-167,184-185,255)

Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła m.in., że: realizując postanowienia SRWL, ZWL podjął decyzję o przystąpieniu do identyfikacji przedsięwzięć o charakterze prorozwojowym, realizowanych w partnerstwie (w tym partnerstwie publiczno-prywatnym) oraz najlepiej odpowiadających na problemy i potencjały rozwojowe poszczególnych obszarów. Wybrane przedsięwzięcia priorytetowe zostaną ujęte w dokumencie implementacyjnym do SRWL, a część z nich, dla których możliwe będzie współfinansowanie w ramach RPO WL 2014-2020, może stać się projektami strategicznymi, realizowanymi w trybie indywidualnym w ramach Programu.

(dowód: akta kontroli str.49)

6. Działania związane z przygotowaniem projektu Szczegółowego Opisu Priorytetów dla RPO WL (dalej: SzOP) rozpoczęły się w drugiej połowie 2013 r. Polegały one na przygotowaniu dla każdego priorytetu inwestycyjnego tzw. karty działań, zawierającej szczegółowe informacje w zakresie planowanego w ramach danego priorytetu wsparcia. Karty opracowano z uwzględnieniem ustaleń i rozstrzygnięć dokonanych na poziomie unijnym, krajowym i regionalnym, a także uwag zgłaszanych przez potencjalnych beneficjentów podczas konsultacji społecznych Programu.

⁸ „Wzmacnianie urbanizacji regionu”, „Restrukturyzacja rolnictwa oraz rozwój obszarów wiejskich”, „Selektywne zwiększanie potencjału wiedzy, kwalifikacji, zaawansowania technologicznego, przedsiębiorczości i innowacyjności regionu”, „Funkcjonalna, przestrzenna, społeczna i kulturowa integracja regionu”.

⁹ Stratega została przyjęta przez Sejmik Województwa Lubelskiego uchwałą Nr XXXIV/559/2013 z dnia 24 czerwca 2013 r.

¹⁰ Działania towarzyszące konkursom mającym na celu wybór projektów do ujęcia ich w kontrakcie terytorialnym.

Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła, że: po przesłaniu ostatecznej wersji projektu RPO WL do Komisji Europejskiej, prace nad projektem SzOP będą kontynuowane. IZ RPO dostosuje również ten dokument do wytycznych MliR w zakresie opracowania SzOP (MliR nie wydał do tej pory nawet projektu tych wytycznych). Planuje się, iż dokument ten poddany zostanie roboczym konsultacjom na forum Grupy roboczej ds. wsparcia przygotowania RPO WL, a także zostanie upubliczniony na stronie internetowej IZ RPO. Zgodnie z projektem ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, SzOP podlegać będzie również przyjęciu przez komitet monitorujący. Na prace nad SzOP dla przyszłego RPO WL istotny wpływ będą miały bieżące rozstrzygnięcia, podejmowane w trakcie negocjacji Programu z Komisją Europejską, a także wytyczne Ministerstwa w zakresie katalogu kosztów kwalifikowalnych (na chwilę obecną brak takich wytycznych).

(dowód: akta kontroli str.52,207-209)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Nieuwzględnienie części uwag dotyczących zgodności projektu RPO WL z projektem Umowy Partnerstwa, przesłanych przez MliR w piśmie z 7 kwietnia 2014 r., może doprowadzić do skomplikowania i wydłużenia procesu negocjacji. Wskazują na to np. pisma MliR z 7 i 8 kwietnia 2014 r., w których poinformowano Urząd, że Ministerstwo dokona analizy przesłanego projektu RPO i w przypadku nieuwzględnienia wszystkich przesłanych uwag fakt ten zostanie podniesiony w trakcie prowadzonych negocjacji z KE. Ponadto wskazano, że zgodność zapisów Programu z Umową Partnerstwa będzie elementem niezależnej oceny KE, zgodnie z art. 29 rozporządzenia ogólnego.

(dowód: akta kontroli str.92-103,222-223,277-282)

Ocena częściowa

Zarząd Województwa Lubelskiego w terminie określonym w art. 26 ust. 4 rozporządzenia ogólnego przekazał do Komisji Europejskiej projekt RPO WL. Podjęto działania w celu spełnienia warunków ex-ante oraz zapewniono spójność celów tematycznych RPO WL z SRWL. Uwagi zgłoszone do projektu Programu przez MliR zostaną uwzględnione na etapie przyjmowania kolejnych wersji projektu, w trakcie negocjacji z KE.

2. Działania mające na celu przygotowanie rozwiązań organizacyjnych oraz regulacji prawnych systemu wdrażania regionalnego programu operacyjnego

Opis stanu
faktycznego

2.1. Działania Zarządu Województwa dotyczące przygotowania rozwiązań organizacyjnych

1. Zadania w zakresie wdrażania perspektywy finansowej na lata 2014-2020 i departamenty odpowiedzialne za ich wykonanie zostały wprowadzone do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu uchwałą ZWL z 5 lipca 2011 r. Zgodnie z regulaminem w kompetencji Departamentu RPO znalazły się zadania związane z perspektywą wdrażania funduszy europejskich na lata 2014-2020, tj.: koordynacja prac dotyczących przygotowania Programu oraz współpraca z Departamentem Polityki Regionalnej (dalej: DPR) w zakresie przygotowań do okresu programowania 2014-2020. W Oddziale Zarządzania RPO wprowadzono stanowisko pracy ds.

programowania 2014-2020. Stanowisko takie przewidziane zostało również w Oddziale Programowania DPR.

(dowód: akta kontroli str.137-140,212-215)

W trakcie kontroli NIK, 15 kwietnia 2014 r., przedstawiono ZWL, opracowane 31 marca 2014 r., propozycje zmian organizacyjnych w strukturze UMWL oraz propozycje struktury systemu zarządzania i wdrażania RPO WL 2014-2020. W piśmie tym wskazano m.in., że proponowane zmiany winny być wprowadzone z dniem 1 lipca 2014 r., co zapewni sprawne funkcjonowanie struktur zaangażowanych w realizację oraz zamknięcie RPO WL 2007-2013, a także rozpoczęcie wdrażania RPO WL 2014-2020. Ze względu na skomplikowany proces równoczesnego wdrażania dwóch programów regionalnych, zaproponowano przyjęcie tzw. struktury przejściowej, a następnie docelowej¹¹. Zgodnie z przedstawionym schematem, zaakceptowanym 15 kwietnia 2014 r. przez ZWL, w strukturze IZ RPO przewidziano powierzenie:

- Departamentowi Finansów – zadań, dotyczących realizacji płatności oraz certyfikacji,
- Departamentowi Zarządzania RPO – zadań, związanych z negocjowaniem i renegeowaniem RPO WL, zarządzaniem i monitorowaniem wdrażania Programu, opracowaniem dokumentów programowych, ewaluacją, audytami i kontrolami zewnętrznymi, wewnętrznymi systemowymi, zarządzaniem finansowym, prowadzeniem działań informacyjno-promocyjnych, koordynacją wdrażania pomocy technicznej, koordynacją komplementarności.

W strukturze Departamentu Zarządzania RPO wyodrębniono Departamenty: ds. wdrażania EFRR oraz ds. wdrażania EFS, którym powierzono zadania związane z prowadzeniem naboru, oceną i realizacją projektów, podpisywaniem umów i aneksów, kontrolą projektów oraz nadzór nad działaniami odpowiednio: Instytucji Pośredniczącej II stopnia w zakresie przedsiębiorczości (tj. Lubelskiej Agencji Wspierania Przedsiębiorczości) oraz Wojewódzkiego Urzędu Pracy.

(dowód: akta kontroli str. 90,119-120,196-201,283)

Według zaakceptowanego przez ZWL 29 kwietnia 2014 r. harmonogramu działań związanych z uruchomieniem RPO WL, zatwierdzenie struktury organizacyjnej RPO przewidziano na czerwiec 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 266-269)

W wyjaśnieniu w sprawie zaawansowania prac nad opracowaniem procedur wewnętrznych instytucji zaangażowanych w system zarządzania i kontroli RPO WL Dyrektor Departamentu RPO podała, że: przygotowanie wdrażania przyszłego Programu będzie dokonywane z uwzględnieniem m.in. doświadczeń z wdrażania perspektywy finansowej 2007-2013 (zarówno w ramach RPO WL, jak i komponentu regionalnego PO KL) i wniosków dotyczących ewentualnych usprawnień w nowym okresie programowania. Zostanie to wykonane przed rozpoczęciem wdrażania Programu, tj. przed ogłoszeniem pierwszych konkursów w grudniu 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 201,212-215,225-226,266-268)

¹¹ W schemacie organizacyjnym przyjęto, że do czasu zamknięcia programu RPO WL 2007-2013 w ramach Departamentu ds. wdrażania EFRR funkcjonować będą trzy Oddziały, w tym jeden (Oddział Naboru Oceny i Realizacji Projektów 2014-2020), do zadań którego należeć będzie prowadzenie naboru i ocena projektów, podpisywanie umów, realizacja projektów dotyczących perspektywy finansowej 2014-2020 oraz dwa związane odpowiednio z oceną i realizacją projektów 2007-2013. Po okresie przejściowym zakłada się całkowite połączenie zadań związanych z oceną merytoryczną i formalną projektów, a także z ich rozliczeniem. W schemacie założono, że od II połowy 2015 r. zostaną wprowadzone stanowiska „opiekuna projektów” i powstaną trzy Oddziały „Naboru, Oceny i Realizacji”, zajmujące się kompleksowo projektami realizowanymi w ramach poszczególnych osi priorytetowych.

2. W Urzędzie prowadzone były prace nad opracowywaniem Programu oraz tworzeniem Opisu Funkcji i Procedur (OFiP).

Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła, m.in. że: IZ RPO rozważa wprowadzenie odpowiednich rozwiązań upraszczających, zgodnych z przepisami prawa unijnego i krajowego, poprzez m.in.:

- kontynuowanie efektywnie funkcjonującego w obecnej perspektywie finansowej systemu zaliczkowego;
- stworzenie systemu informatycznego, zapewniającego sprawnie działającą elektroniczną wymianę danych;
- ograniczenie wymogów formalnych stawianych beneficjentom na etapie aplikowania o środki;
- kontynuację zastępowania części dokumentacji projektowej oświadczeniami beneficjenta;
- organizację wsparcia merytorycznego dla beneficjentów poprzez stworzenie sieci punktów informacyjnych, organizację szkoleń i spotkań informacyjnych dotyczących perspektywy finansowej 2014-2020 oraz opracowanie dokumentów pomocnych beneficjentom w realizacji projektów;
- organizację systemu wsparcia przygotowania projektów, obejmującego m.in. doradztwo oraz pomoc w opracowaniu dokumentów niezbędnych do realizacji projektów (m.in. studium wykonalności, analizy finansowe).

IZ RPO planuje wprowadzenie do systemu realizacji RPO WL formuły uzgodnieniowo-negocjacyjnej (stosowanej w trybie pozakonkursowym) dotyczącej projektów strategicznych, które wynikać będą z przygotowywanego obecnie przez Departament Polityki Regionalnej dokumentu implementacyjnego do SRWL. Formuła ta polegać będzie na prowadzeniu z potencjalnymi beneficjentami dialogu w formie negocjacji, podczas których uzgadniane będą szczegóły projektu odpowiadającego określonymu celowi, zdefiniowanemu przez beneficjenta (beneficjentów). Weryfikowany będzie także stopień realizacji wskaźników przyjętych przez IZ RPO oraz realizacja ring-fencingów. Umożliwi to beneficjentom rozpoczęcie prac nad projektami na wczesnym etapie realizacji RPO WL. Ten tryb procedowania dotyczyć będzie w szczególności projektów realizowanych w formule Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych oraz Strategicznych Inwestycji Terytorialnych (SIT). Wprowadzenie formuły do systemu realizacji RPO WL oraz ustalenie szczegółowych zasad jej wdrożenia uzależnione jest przede wszystkim od wytycznych MliR w tym zakresie. Już na obecnym etapie IZ RPO prowadzi rozmowy z potencjalnymi beneficjentami projektów indywidualnych w ramach Programu (główne miasta regionu). Konieczne będzie jeszcze formalne wprowadzenie takiej procedury do systemu realizacji Programu.

IZ RPO przewiduje wdrożenie mechanizmów antykorupcyjnych oraz opracowanie strategii antykorupcyjnej/strategii zapobiegania oszustwom na przełomie III i IV kwartału 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.52-53,219)

3. ZWL podjął działania w celu przygotowania instytucji zaangażowanych w system zarządzania i kontroli RPO WL do audytu desygnacyjnego. Termin zgłoszenia gotowości do audytu przewidziano na przełom III i IV kwartału 2014 r.

Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła m.in., że: na obecnym etapie prac związanych z tworzeniem systemu zarządzania i kontroli RPO WL, dokumentem regulującym kwestie procesu desygnacji jest rozporządzenie ogólne, którego załącznik XIII określa kryteria desygnacji. Rozporządzenie nie jest jednak jedynym uregulowaniem prawnym w tym zakresie. Aktem wykonawczym Komisji Europejskiej, który zostanie wydany na podstawie art. 124 ust. 7 rozporządzenia będą Wytyczne KE dotyczące procesu desygnacji, które w chwili obecnej są w fazie projektu. W związku z powyższym oraz

biorąc pod uwagę fakt, iż IZ RPO dotychczas skupiła swoje działania na opracowaniu treści Programu, żadne z kryteriów desygnacji nie zostało jeszcze spełnione. Warunkiem rozpoczęcia przez Instytucję Audytową (dalej: IA) audytu desygnacyjnego jest m.in. opracowanie przez IZ RPO dokumentów, tj. OFiP oraz Instrukcji Wykonawczej, opisującej szczegółowe procedury realizacji wszystkich procesów w ramach RPO WL (odrębnie dla każdej z instytucji uczestniczącej we wdrażaniu Programu). W dniu 14 marca br. pracownicy Departamentu RPO uczestniczyli w pierwszym roboczym spotkaniu, zorganizowanym przez MliR, dotyczącym procesu desygnacji. Podczas spotkania przedstawiciele Departamentu Certyfikacji i Desygnacji MliR oraz IA zwrócili uwagę na obszary podlegające badaniu w trakcie audytu desygnacyjnego, w szczególności na te, które są elementami nowymi, niewystępującymi w obecnej perspektywie finansowej oraz zaprezentowali podstawowe elementy OFiP. Niezwłocznie po opracowaniu OFiP, IZ RPO prześle do IA i MliR deklarację gotowości do poddania się ocenie.

(dowód: akta kontroli str.53-54,219)

4. W Urzędzie rozpoczęto prace nad zmianą struktury organizacyjnej m.in. w celu przystosowania jej do przejścia zadań Instytucji Certyfikującej. Zakończenie tych prac zaplanowano na czerwiec 2014 r.

Według wyjaśnień Dyrektora Departamentu RPO, IZ RPO nie identyfikowała problemów w zakresie zadań powierzonych Instytucji Certyfikującej (dalej: IC), ponieważ pracownicy Urzędu posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie w poświadczaniu i certyfikacji wydatków w ramach obecnej perspektywy finansowej. Aktualnie pracownicy IZ RPO przygotowują poświadczenie wydatków, a następnie dokonują „autoweryfikacji” posługując się listami sprawdzającymi. Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji (dalej: IPOC) i IC dokonują tych samych czynności sprawdzających, dlatego też instytucje te należy traktować jako swego rodzaju „drugą parę oczu” w procesie poświadczania wydatków. W nowej perspektywie IZ RPO przejmie rolę IPOC i IC, co jest jedynie ograniczeniem liczby poziomów weryfikacyjnych, nie oznacza zaś przejścia przez IZ RPO dodatkowych, niewykonywanych wcześniej zadań, wymagających dodatkowej wiedzy czy doświadczenia. Cały cykl certyfikacji będzie po stronie IZ RPO, co oznacza większą odpowiedzialność natomiast sam sposób weryfikacji wniosków o płatność i przygotowania poświadczenia nie ulegnie zasadniczej zmianie. Jedynym, identyfikowanym przez IZ RPO, dodatkowym zadaniem będzie techniczne wprowadzenie poświadczenia do systemu SFC 2014 i przesłanie go poprzez ten system do KE. Jednakże realizacja tego zadania nie powinna stanowić problemu, gdyż pracownicy IZ RPO obsługują ten system (SFC2007) w zakresie innych procesów od początku obecnej perspektywy finansowej i znają jego funkcjonalności. Wzięto pod uwagę również możliwość przejścia doświadczonych kadr z Urzędu Wojewódzkiego, który pełni tę funkcję w obecnej perspektywie finansowej. Trwają ponadto prace nad określeniem liczby pracowników niezbędnych do zapewnienia prawidłowego poświadczania wydatków oraz sporządzania wniosku o płatność okresową do KE.

(dowód: akta kontroli str.54-55,81,196-200,219, 266-269)

5. Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu RPO wynika m.in. że w nowym okresie programowania Opis Systemu Zarządzania i Kontroli (dalej: OSZiK) zostanie prawdopodobnie zastąpiony przez OFiP. Dokument ten, jak poprzednio OSZiK, będzie opisywał instytucje uczestniczące w systemie zarządzania programem, ich podstawowe zadania, funkcje delegowane do Instytucji Pośredniczących, opis procesów i procedur realizowanych w ramach wdrażania Programu, ścieżki audytu itp. IZ RPO, do niedawna koncentrowała wszystkie swoje wysiłki na opracowaniu projektu RPO WL, jak również na wdrażaniu RPO WL 2007-2013 oraz komponentu

regionalnego PO KL 2007-2013. Ponadto przez dłuższy czas nie istniały przepisy regulujące system wdrażania programów nowej perspektywy finansowej. Nie wpłynęło to jednak na decyzję IZ RPO o rozpoczęciu prac zmierzających do opracowania systemu realizacji Programu, którego podstawę będą stanowić, poza dokumentami opracowywanymi na poziomie krajowym (tj. przepisy prawa i wytyczne horyzontalne), dokumenty opracowywane na poziomie regionalnym tj. wytyczne programowe, szczegółowy opis priorytetów programu operacyjnego, opis systemu zarządzania i kontroli oraz instrukcje wykonawcze. Po przedstawieniu Zarządowi projektu struktury organizacyjnej Urzędu rozpoczną się prace związane z tworzeniem następujących dokumentów:

- Opis Funkcji i Procedur. Przewidywany termin opracowania projektu OFiP to przełom II i III kwartału br.;
- wytyczne programowe. Wytyczne te zostaną opracowane na podstawie wytycznych horyzontalnych wydawanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia ogólnego oraz rozporządzeń dotyczących EFRR i EFS. Duże doświadczenie kadr Urzędu Marszałkowskiego w zarządzaniu i wdrażaniu funduszy europejskich w obecnej perspektywie finansowej umożliwi opracowanie zasad i procedur wdrażania RPO WL, a ponadto gwarantuje właściwe i terminowe opracowanie całego systemu realizacji Programu, z uwzględnieniem niezbędnych dokumentów. Procedury i wytyczne IZ RPO muszą uwzględniać zasady zarówno wynikające z aktów prawa unijnego i krajowego, jak również zasady określone w wytycznych horyzontalnych. Brak powyższych dokumentów uniemożliwia przygotowanie ostatecznych procedur i wytycznych IZ RPO, jednakże z uwagi na doświadczenie IZ RPO oraz fakt, iż przepisy unijne w zakresie wdrażania funduszy strukturalnych nie uległy zasadniczej zmianie i w dużej mierze będą podobne do obecnie obowiązujących, IZ RPO uznała za zasadne rozpoczęcie prac nad przygotowaniem ww. dokumentów. Przewiduje się opracowanie wytycznych programowych po opracowaniu OFiP oraz po opracowaniu wstępnych procedur w zakresie realizacji RPO WL, tj. ok. III kwartału br.;
- prace nad SzOP oraz kryteriami wyboru projektów będą prowadzone równoległe z procesem negocjacyjnym z KE tj. w II i III kwartale br. Na przełomie III i IV kwartału br. planuje się powołanie Komitetu Monitorującego RPO WL 2014-2020, którego zadaniem będzie m.in. akceptacja kryteriów wyboru projektów;
- instrukcje wykonawcze – dokumenty poszczególnych instytucji uczestniczących w systemie realizacji RPO WL, stanowiące szczegółowy opis procedur realizowanych w ramach wdrażania Programu, zostaną opracowane w drugiej połowie 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.55-57)

W harmonogramie działań, związanych z uruchomieniem RPO WL, zaakceptowanym przez ZWL 29 kwietnia 2014 r., wskazano m.in., że:

- zatwierdzenie OFiP oraz Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej i Instytucji Pośredniczących nastąpi we wrześniu 2014 r.,
- w październiku 2014 r. zostanie powołany Komitet Monitorujący,
- zatwierdzenie kryteriów wyboru projektów, wytycznych programowych oraz SzOP będzie miało miejsce w listopadzie 2014 r.,
- prace nad systemem informatycznym oraz ogłoszenie pierwszych konkursów nastąpi w grudniu 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.266-269)

6. Odnośnie głównych problemów i ryzyk uważanych za najbardziej istotne na obecnym etapie prac związanych z procesem organizacji systemu zarządzania i kontroli RPO WL Dyrektor Departamentu RPO wskazała, że istotnym problemem jest konieczność zapewnienia właściwej koordynacji trzech programów operacyjnych (RPO WL 2007-2013, PO KL 2007-2013 oraz RPO WL 2014-2020) oraz ustalenie takich struktur i procedur, dzięki którym zostaną zamknięte programy obecnej perspektywy finansowej, a jednocześnie pomyślnie zostanie rozpoczęty proces wdrażania nowego programu. W tym celu konieczne jest ustalenie przejściowych zasad wdrażania nowego programu, które po zamknięciu programów starej perspektywy zostaną przekształcone w docelowy system zarządzania i kontroli RPO WL. Ponadto istnieje ryzyko nieterminowego opracowania procedur wewnętrznych i uzyskania desygnacji przez instytucje: zarządzającą, pośredniczącą i certyfikującą, wynikające z faktu, że działania te uzależnione są w dużym stopniu od wydania aktów prawnych oraz wytycznych horyzontalnych na poziomie krajowym i unijnym.

(dowód: akta kontroli str.51-52,57-58,80-87,213-215)

7. Planowane terminy dotyczące wdrażania kontraktów terytorialnych zostały przedstawione przez MliR na spotkaniu Zespołu ds. europejskiej i krajowej polityki strukturalnej Konwentu Marszałków Województw RP w dniach 24-25 marca 2014 r. Rozpoczęcie negocjacji formalnych zaplanowano na II kwartał br., podpisanie kontraktów terytorialnych – na grudzień 2014 r. Założono, że we wrześniu br. nastąpi przyjęcie kontraktów uchwałami Rady Ministrów i Zarządów Województw.

(dowód: akta kontroli str.58-62,256-257)

ZWL, w ramach prac związanych z przygotowaniem kontraktu terytorialnego, 25 lipca 2013 r. przyjął i przekazał do MliR pierwszą wersję dokumentu pn.: „Mandat negocjacyjny dla województwa lubelskiego (propozycja działań)”, zawierającego m.in. wykaz 44 projektów przedsięwzięć priorytetowych z ich szczegółowymi opisami. Wyboru projektów dokonano głównie na podstawie informacji i propozycji (ok. 200) uzyskanych od 35 jednostek¹². Ponadto uwzględniono propozycje projektów związanych z badaniami i nauką (B+R), obsługą i rozwojem przejść granicznych oraz realizowanych w ramach ZIT. Prace nad pierwszym kształtem mandatu negocjacyjnego samorządu województwa lubelskiego prowadzone były w okresie luty – lipiec 2013 r. W celu uściślenia oraz doprecyzowania złożonych propozycji przedsięwzięć priorytetowych prowadzone były robocze spotkania z jednostkami samorządu terytorialnego oraz departamentami UMWL, ekspertami, przedstawicielami uczelni wyższych i podmiotów, których udział uznano za istotny, np. ze względu na zakres tematyczny danego przedsięwzięcia. Podstawą do umieszczenia projektów w Mandacie był ich znaczący wpływ na realizację celów SRWL oraz innych dokumentów o charakterze strategicznym, opracowywanych na poziomie regionalnym.

ZWL, 18.09.2013 r., w ramach kontynuacji prac nad identyfikacją przedsięwzięć priorytetowych, ogłosił otwarty nabór propozycji przedsięwzięć o priorytetowym znaczeniu dla SRWL. W odpowiedzi na ogłoszony nabór, do 18.10.2013 r., wpłynęło 239 propozycji na ogólną wartość 21,5 mld zł. Departamenty Urzędu oraz podległe jednostki zgłosiły 55 propozycji o wartości 6,99 mld zł. Pismem z dnia 12.11.2013 r. MliR zwróciło się do ZWL z prośbą o dokonanie weryfikacji przedstawionych w lipcu propozycji w celu ograniczenia liczby proponowanych przedsięwzięć ze szczególnym uwzględnieniem możliwości ich realizacji w okresie 2-3 lat.

Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła, że w grudniu 2013 r. w DPR odbyło się robocze spotkanie z przedstawicielami MliR, w ramach którego omówiono wstępną

¹² Zaproszenia do współpracy skierowano do 50 jednostek.

listę przedsięwzięć priorytetowych do mandatu negocjacyjnego samorządu województwa lubelskiego oraz zwrócono uwagę m.in. na konieczność ograniczenia liczby zgłoszonych inwestycji. 19 lutego 2014 r. w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego odbyło się spotkanie, na którym przedstawiona została koncepcja wydatkowania środków w obszarze B+R w nowej perspektywie finansowej. Aktualnie trwają prace zmierzające do przygotowania ostatecznej wersji mandatu negocjacyjnego samorządu województwa lubelskiego, który będzie uwzględniał stanowisko samorządu w zakresie przedsięwzięć priorytetowych realizowanych na obszarze województwa lubelskiego. Prace nad tym dokumentem mają charakter ciągły, cały czas odbywają się robocze spotkania z potencjalnymi beneficjentami oraz departamentami merytorycznymi UMWL, których celem jest doprecyzowanie poszczególnych propozycji przedsięwzięć. Przekazywane są również tym podmiotom szczegółowe uwagi odnośnie poszczególnych Kart przedsięwzięć priorytetowych. Najważniejszym elementem dla tych przygotowań będzie uzyskanie z MliR opinii, uwag, ocen oraz sugestii w zakresie poszczególnych przedsięwzięć.

(dowód: akta kontroli str.58-62,204-209,220,258-259)

8. Działania Zarządu, związane z przeprowadzeniem analizy dotyczącej zdolności beneficjentów (w tym jednostek samorządu terytorialnego) do współfinansowania projektów, polegały m.in. na przeprowadzeniu badania ankietowego, którego głównym celem była identyfikacja potrzeb, oczekiwań, planów i zamierzeń podmiotów funkcjonujących w województwie lubelskim, zainteresowanych pozyskaniem środków z RPO WL 2014-2020. W ankiecie udział wzięły 534 podmioty. W wyniku analizy uzyskanych odpowiedzi m.in. stwierdzono, że jako przyczynę nieaplikowania o środki unijne najczęściej wskazywano problemy związane z brakiem środków finansowych danej instytucji na pokrycie wkładu własnego:

- kwestie finansowe związane z wysokimi kosztami inwestycji z zakresu Technologii Informacyjno-Komunikacyjnych i brakiem środków na wkład własny wskazało 58,3% respondentów;
- jako zagrożenia realizacji projektów z zakresu konkurencyjności sektora MŚP bariery finansowe wymienione były w 30% odpowiedzi, tyle samo respondentów wskazało brak tych barier;
- na ograniczenia finansowe przy realizacji planowanych projektów z zakresu środowiska i czystej energii wskazało 64 z 91 (70,3%) respondentów planujących inwestycje w tym zakresie, którzy wskazali zagrożenia. Najważniejszym z nich był brak środków własnych niezbędnych do sfinansowania inwestycji. Wymieniano także trudności w dostępie do kredytów bankowych oraz brak możliwości zaliczkowania projektów;
- w przypadku planowanych projektów z zakresu transportu, ankietowane podmioty wskazywały przede wszystkim na bariery finansowe, prawne i środowiskowe. Aspekt finansowy dotyczył zarówno problemów z pozyskaniem wkładu własnego (zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego, jak i wysokości dofinansowania);
- respondenci, którzy zadeklarowali chęć realizacji projektów mających na celu wspieranie zatrudnienia i mobilności pracowników dostrzegali głównie bariery finansowe i prawne dla realizacji projektów. Wskazane bariery finansowe były przede wszystkim określone jako: brak lub ograniczone środki na finansowanie ewentualnego wkładu własnego;
- spośród 71 respondentów, którzy określili ewentualne bariery i zagrożenia w zakresie realizacji planowanych do realizacji przedsięwzięć dotyczących celu „Wspieranie włączenia społecznego i walka z ubóstwem” najczęściej (39 przypadków) wskazywano: problemy finansowe, związane m.in. z koniecznością wniesienia wkładu własnego;

- bariery i zagrożenia wskazywane przez respondentów dla realizacji projektów z zakresu edukacji, umiejętności i uczenia się przez całe życie były najczęściej związane z systemem i przepisami prawnymi. Respondenci zwracali uwagę na niespójność przepisów i ich interpretacji oraz zbyt często zmieniające się wytyczne założeń projektowych. Podkreślany był obszar zagrożeń finansowych, przez co wiele jednostek – mimo wyraźnej chęci i uzasadnionej potrzeby realizacji danego projektu – nie mogło skorzystać ze wsparcia. Niektórzy respondenci zdecydowali się na korzystanie z kredytów, co w dłuższej perspektywie zagrażało ich płynności finansowej.

Ponadto IZ RPO podjęła decyzję o uczestniczeniu w ogólnopolskim badaniu Europejskiego Banku Inwestycyjnego na temat możliwości wykorzystania instrumentów finansowych w zakresie rozwoju obszarów miejskich. W ramach badania dokonano m.in. analizy finansowej dwóch projektów planowanych do realizacji na terenie województwa lubelskiego. Raport z badania podlega obecnie procesowi akceptacji przez KE.

(dowód: akta kontroli str.215-219)

Wg informacji Dyrektora RPO, działania zmierzające do ułatwienia finansowania samorządom wkładu własnego do projektów polegać będą na:

- stworzeniu sprawnego systemu zaliczkowania, który wprawdzie nie rozwiązuje tego problemu całkowicie, ale beneficjenci nie będą musieli zadłużać się na takim poziomie, jak przy systemie refundacyjnym,
- udzielaniu dofinansowania na maksymalnym poziomie, co wprawdzie spowoduje, że z dofinansowania skorzysta mniej beneficjentów, ale będą mogły ubiegać się o te środki podmioty, znajdujące się w gorszej sytuacji finansowej,
- dofinansowaniu jednostek samorządu terytorialnego z budżetu państwa w postaci dotacji celowych na realizację zadań własnych.

(dowód: akta kontroli str.81-82)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2. Działania Zarządu Województwa dotyczące przygotowania regulacji prawnych i wytycznych

1. Zarząd zaplanował opracowanie (w IV kwartale 2014 r. i I kwartale 2015 r.) siedmiu wytycznych programowych dotyczących: trybu i zakresu sprawozdawczości oraz monitorowania postępu rzeczowego realizacji projektów, kontroli realizacji projektów, trybu dokonywania wyborów projektów, kwalifikowalności wydatków w ramach projektów, warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do KE, informacji i promocji, wykorzystania środków pomocy technicznej.

Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła, że wytyczne programowe, mające na celu zapewnienie rozpoczęcia prawidłowej realizacji projektów, zostaną przyjęte przed planowanym rozpoczęciem realizacji programów operacyjnych. Ich przyjęcie oraz opracowanie innych wytycznych, uzależnione jest od wejścia w życie ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz wydania przez MliR wytycznych horyzontalnych.

(dowód: akta kontroli str.226)

2. W okresie objętym kontrolą ZWL, ze względu na brak takich potrzeb, nie podejmował działań w celu uchwalenia aktów prawa miejscowego niezbędnych do funkcjonowania systemu wdrażania RPO WL. Nie otrzymywał również dyspozycji

Sejmiku lub jego komisji związanych z wykorzystaniem środków unijnych na lata 2014-2020.

(dowód: akta kontroli str.62)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Zarząd Województwa Lubelskiego podjął działania mające na celu zawarcie kontraktu terytorialnego oraz przygotowanie regulacji prawnych, wytycznych i rozwiązań organizacyjnych systemu wdrażania funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Opracowano projekt nowego schematu organizacyjnego Urzędu. Zgodnie z harmonogramem działań związanych z uruchomieniem RPO WL, procedury i wytyczne wdrożeniowe RPO WL zostaną przyjęte przed rozpoczęciem wdrażania Programu.

3. Działania podejmowane w związku z wdrożeniem nowych rozwiązań wprowadzonych w rozporządzeniach prawa unijnego dotyczących funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na lata 2014-2020

1. Z projektu RPO WL oraz wyjaśnień Dyrektora Departamentu RPO w sprawie wdrożenia nowych rozwiązań wprowadzonych w rozporządzeniach prawa unijnego, dotyczących perspektywy finansowej 2014-2020, wynika, że:

- zapewnienie terminowego sporządzania rocznych zestawień wydatków zrealizowane zostanie poprzez wprowadzenie odpowiednich zapisów w przygotowywanych procedurach wewnętrznych instytucji zaangażowanych w system zarządzania i kontroli RPO WL;
- w związku z zaostrzeniem instrumentu korekt finansowych netto (art. 22 ust. 7, art. 85 i art. 144 rozporządzenia ogólnego) ZWL planuje opracowanie systemu wdrażania Programu, który zapewni wybór najlepiej przygotowanych projektów, zaś rozbudowany system monitoringu i kontroli realizowanych projektów będzie gwarantował przestrzeganie procedur leżących po stronie beneficjenta. Wykorzystanie doświadczenia uzyskanego w tym zakresie przez IZ RPO podczas trwania obecnej perspektywy finansowej zminimalizuje ryzyko niesprawnego działania przygotowanego systemu;
- zapewnienie osiągania celów pośrednich będzie realizowane na dwóch etapach procesu programowania: szacowania wartości wskaźników (celów pośrednich) i organizacji systemu monitorowania, w szczególności na etapie oceny wniosków o dofinansowanie, od którego zależy wybór projektów inwestycyjnych, realizujących cele Programu. ZWL dokonał szacowania tych wskaźników dla roku 2018. Przy ich określaniu wzięto pod uwagę: harmonogram ogłaszania konkursów (terminy, typy projektów oraz kwoty), przewidywaną długość trwania konkursu, średni czas realizacji projektów. Na etapie planowania jest organizacja systemu monitoringu postępów realizacji RPO WL, m.in. ustalenie listy wskaźników na poziomie uszczegółowienia Programu, opracowanie podręcznika monitorowania RPO WL, zawierającego definicje i metodologię liczenia tych wskaźników, tworzenie procedur monitorowania Programu wraz z odpowiednimi rozwiązaniami w systemie informatycznym.

(dowód: akta kontroli str.62-65)

2. ZWL podjął działania w celu zapewnienia wykorzystania instrumentów zwrotnych i płatności ryczałtowych. Opracowany został dokument pn. „Analiza możliwości

wdrożenia instrumentów finansowych dla realizacji Programu¹³, który zgodnie z art. 37 ust. 2 rozporządzenia ogólnego zawierał m.in. analizę: zawodności mechanizmów rynkowych (ograniczony dostęp przedsiębiorstw do rynku finansowego) i nieoptymalnego poziomu inwestycji oraz potrzeb inwestycyjnych w obszarach celów tematycznych i priorytetów inwestycyjnych, którymi należy się zająć, aby przyczynić się do osiągnięcia celów szczegółowych określonych w ramach priorytetu i które należy wesprzeć dzięki instrumentom finansowym.

Ponadto województwo lubelskie wzięło udział w przeprowadzonym przez Europejski Bank Inwestycyjny badaniu nt. możliwości zastosowania instrumentów finansowych w zakresie rozwoju obszarów miejskich. Badania zostały wykonane przed wydaniem przez KE metodologii oceny ex-ante dla instrumentów finansowych w okresie programowania 2014-2020. Projekt takiej metodologii został przesłany przez MliR 28 marca 2014 r. do konsultacji ZWL.

Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła, że po zatwierdzeniu projektu metodologii, oszacowane w badaniach dane będą podlegały weryfikacji pod względem zgodności z obowiązującą metodologią i ewentualnej korekcie. Zgodnie z art. 37 ust. 3 rozporządzenia ogólnego wymagana ocena ex-ante może być przeprowadzana etapami i nie musi być zakończona w chwili zatwierdzenia Programu, może być zakończona w trakcie jego wdrażania. Istotne jest, aby była zakończona przed podjęciem przez IZ RPO decyzji o dokonaniu wkładów z programu do instrumentu finansowego. W związku z powyższym analiza ex-ante podlega jeszcze aktualizacji tak, by stanowiła najbardziej optymalną podstawę do zaprogramowania wsparcia.

(dowód: akta kontroli str.65-66,240-254)

3. Dyrektor Departamentu RPO wyjaśniła, że w Urzędzie podjęto działania w celu utworzenia lokalnego systemu informatycznego (dalej: LSI2014), ponieważ Centralny System Informatyczny SL2014 nie umożliwia rejestracji i przechowywania wszystkich danych dotyczących zgłoszonych projektów. System SL2014 będzie służył rejestracji i przechowywaniu wyłącznie wybranych danych dotyczących projektów, które przejdą do etapu realizacji. Natomiast przygotowywany LSI2014 przeznaczony będzie do obsługi nowej perspektywy finansowej z zachowaniem zasady e-cohesion, umożliwiając wyłącznie elektroniczną wymianę informacji (z użyciem podpisu profilu zaufanego ePUAP jako podpisu elektronicznego) oraz tworząc tym samym elektroniczną rejestrację i przechowywanie danych dotyczących każdego projektu. Gromadzenie wszystkich danych dotyczących projektów (łącznie z pismami oraz załącznikami do pism i formularzy) we własnym, lokalnym systemie informatycznym oraz zapewnienie wymiany informacji pomiędzy wnioskodawcą a IZ RPO daje możliwość sprawnego zarządzania procesem oceny i realizacji projektów, zgodnie z art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego. Przy tworzeniu LSI2014 brane są pod uwagę założenia dotyczące krajowego systemu SL2014, przygotowanego przez MliR, co zapewni spójność tych dwóch systemów. Na obecnym etapie prac zostały stworzone projekty głównych elementów systemu, skonfigurowano środowisko testowe, produkcyjne oraz system repozytorium wersji. W celu zwiększenia efektywności i poprawienia sprawności w tworzeniu nowego systemu, zwiększono zatrudnienie w Departamencie RPO o dodatkowego programistę. Podjęto także współpracę z Departamentem Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Lubelską Agencją Wspierania Przedsiębiorczości, organizując wspólne spotkania robocze oraz konsultacje w celu zapewnienia maksymalnej elastyczności systemu informatycznego. Termin uruchomienia pierwszego dużego

¹³ W ramach badania „Ewaluacja ex-ante projektu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020” zleconego przez ZWL 17 lipca 2013 r.

modułu umożliwiającego ogłoszenie naboru wniosków oraz wypełnienie wniosków o dofinansowanie zaplanowano na wrzesień 2014 r.

IZ RPO nie przewiduje obecnie uruchomienia możliwości składania wniosków o płatność za pomocą systemu informatycznego przed momentem uruchomienia programów operacyjnych. Funkcjonalność ta zostanie w pełni udostępniona w okresie późniejszym, jednak przed podpisaniem pierwszych umów w ramach RPO WL 2014-2020.

Uzyskanie pełnej integracji lokalnego systemu informatycznego z systemem ePUAP jest utrudnione przez pojawiające się problemy techniczne leżące po stronie Centrum Projektów Informatycznych. LSI2014 będzie zintegrowany z platformą ePUAP w zakresie następujących usług sieciowych oferowanych przez ePUAP:

- podpisywania dokumentów XML za pomocą podpisu kwalifikowanego lub Profilu Zaufanego,
- weryfikacji podpisów złożonych na dokumentach XML,
- generowania urzędowego poświadczenia odbioru (urzędowego poświadczenia przedłożenia) dokumentu.

CPI od początku 2014 r. sprawuje opiekę administracyjną i techniczną nad systemem ePUAP. W trakcie integracji LSI2014 z platformą ePUAP (rozpoczętej w 2012 r.) napotkano na utrudnienia oraz wykryto błędy w działaniu platformy i oferowanych usług. Część błędów w dostępie została usunięta przez pracowników CPI, pozostały jednak problemy związane m.in. z:

- sporadycznymi i krótkimi przerwami w dostępności platformy i usług;
- okresowymi spadkami wydajności w działaniu systemu;
- błędami w działaniu usług służących weryfikacji podpisów (niemożność korzystania z usługi w trybie testowym, zamieszczanie znaków o niedozwolonym kodowaniu w komunikatach zwrotnych);
- błędami w działaniu usługi służącej podpisywaniu dokumentów (tworzenie struktury niezgodnej ze standardami w przypadkach, gdy podpisywany dokument został uprzednio podpisany z wykorzystaniem certyfikatu niekwalifikowanego).

(dowód: akta kontroli str.66-68,121,202-203,228-230)

4. W celu zapewnienia płynności finansowej w realizacji programów w związku z wprowadzeniem limitu dla płatności pośrednich do 90% kwoty rozliczeniowej we wnioskach o płatność, IZ RPO dokonała szczegółowej analizy przepływów finansów na podstawie składanych deklaracji wydatków w perspektywie finansowej 2007-2013. W jej wyniku ustalono, że nie występuje ryzyko niezachowania płynności finansowej. Ponadto, 15 kwietnia 2014 r. przedstawiono ZWL ogólny schemat certyfikacji środków do KE (podjęcie przez ZWL decyzji w tej sprawie przewidywane jest w maju 2014 r.). Po przyjęciu nowej struktury organizacyjnej Urzędu opracowane zostaną odpowiednie procedury niezbędne do bezpośredniego certyfikowania środków do KE przez IZ RPO.

(dowód: akta kontroli str.68-69,86-87,196-199,283)

5. Działania w celu opracowania ZIT Zarząd podjął w 2012 r. W szczególności:

- rozpoczęto rozmowy z przedstawicielami pięciu regionalnych ośrodków miejskich, uznanych za ważne, tj.: Lublina, Chełma, Zamościa, Białej Podlaskiej oraz Puław;
- przeprowadzono badanie ankietowe dotyczące ZIT;
- zorganizowano spotkania i warsztaty, w trakcie których omówiono m.in.: proces przygotowawczy, wybór właściwych projektów oraz sposób zarządzania ZIT.

W oparciu o przeprowadzone prace z przedstawicielami ww. miast, a także zdiagnozowane potrzeby ośrodków miejskich, IZ RPO opracowała wstępną propozycję kryteriów ZIT. Po przyjęciu w lipcu 2013 r. przez MRR dokumentu pn.:

„Zasady realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych”, IZ RPO podjęła decyzję, że w województwie lubelskim będzie jedna ZIT oraz cztery Strategiczne Inwestycje Terytorialne, będące projektami terytorialnymi opracowanymi przez ww. miasta. We wrześniu i październiku 2013 r. odbył się nabór propozycji przedsięwzięć, które obecnie są w trakcie oceny. Pozytywnie ocenione projekty zostaną wpisane do dokumentu implementacyjnego do SRWL. Trwają również prace nad oceną przekazanego w lutym 2014 r. przez Miasto Lublin dokumentu pn. „Założenia do Strategii ZIT”.

Na początku roku 2014 po rozmowach z MliR proces opracowania Strategii ZIT i wdrożenia ZIT został objęty wsparciem eksperckim inicjatywy JASPERS. W marcu 2014 r. odbyło się pierwsze spotkanie, w którym uczestniczyli eksperci zatrudnieni w ramach JASPERS, przedstawiciele Miasta Lublin oraz IZ RPO.

Jako przyczynę nieopracowania Strategii ZIT do momentu przekazania projektu RPO WL (tj. do 10 kwietnia 2014 r.) wskazano m.in. brak ostatecznych rozstrzygnięć ze strony MliR dotyczących zasad finansowania tzw. projektów komplementarnych (będących częścią ZIT), które będą finansowane ze środków pochodzących z programów krajowych. Pomimo braku opracowania tego dokumentu, wszystkie informacje dotyczące Strategii ZIT, wymagane przez KE i MliR, zostały zamieszczone w projekcie RPO WL przekazanym do KE.

(dowód: akta kontroli str.70-79,230-232-239)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Zarząd Województwa Lubelskiego podjął działania w celu wdrożenia nowych rozwiązań, wprowadzonych w rozporządzeniach prawa UE dotyczących funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Przeprowadzono nabór projektów realizowanych w ramach ZIT. Dokonano analizy możliwości wykorzystania instrumentów zwrotnych i płatności ryczałtowych oraz skutków wprowadzenia limitu dla płatności pośrednich. Rozpoczęto przygotowywanie systemu informatycznego do obsługi nowej perspektywy finansowej. Wdrożenie pozostałych rozwiązań (np. zapewnienie osiągania celów pośrednich i terminowości sporządzania zestawień z realizacji RPO WL) nastąpi poprzez dokonanie odpowiednich zapisów w opracowywanych przez ZWL procedurach i dokumentach wdrożeniowych RPO WL.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie.

Obowiązek
poinformowania NIK
o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

¹⁴ Dz. U. z 2012 r., poz.82, ze zm.

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.

Lublin, dnia 13 maja 2014 r.

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

Kontrolerzy:
Paweł Szafran
główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis

Bogusława Maruszewska
główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis