



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4101–001–01/2014
P/14/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/003 – Przygotowanie systemu wdrażania polityki strukturalnej na lata 2014 – 2020.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
<i>Kontrolerzy</i>	1. Iwona Gołębiowska specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90507 z 26.03.2014 r. 2. Małgorzata Wejwer inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90515 z 02.04.2014 r. 3. Tomasz Wołos specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87950 z 18.03.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-6)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie ul. Korsarzy 4, 70 – 540 Szczecin (dalej Urząd).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Olgierd Geblewicz Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego od 29 listopada 2010 r. (dalej Marszałek). (dowód: akta kontroli str. 7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego (dalej Zarząd) opracował i 10 kwietnia 2014 r., tj. w terminie wynikającym z art. 26 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.¹ (dalej: rozporządzenie ogólne nr 1303/2013), przekazał do Komisji Europejskiej (dalej KE) projekt Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014 -2020 (dalej: RPO lub Program). Podjęto również działania w celu dostosowania struktury organizacyjnej Urzędu oraz wdrożenia kontraktu terytorialnego (dalej KT), zintegrowanych inwestycji terytorialnych (dalej ZIT) oraz innych nowych rozwiązań wprowadzonych w rozporządzeniach prawa unijnego, dotyczących w szczególności zapewnienia: terminowego sporządzania rocznych zestawień wydatków wraz z wymaganymi dodatkowymi dokumentami, zaostrzenia instrumentu korekt finansowych netto, zapewnienia płynności finansowej w realizacji programów w związku z wprowadzeniem limitu dla płatności pośrednich do 90% kwoty rozliczonej we wnioskach o płatność, wyłącznie elektronicznej wymiany informacji, monitorowania wskaźników osiągania celów pośrednich w ramach RPO, a także wykorzystania instrumentów zwrotnych i płatności ryczałtowych.

¹ 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 347 z dnia 20 grudnia 2013 r., s. 320 ze zm.)

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Do czasu kontroli NIK² działania Zarządu polegały przede wszystkim na realizacji zadań związanych z przygotowaniem projektu RPO z uwzględnieniem niezbędnych konsultacji społecznych. Podjęto również wstępne działania związane z przygotowaniem wytycznych i rozwiązań organizacyjnych systemu wdrażania funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, uwzględniających m.in. nowe rozwiązania wprowadzone w rozporządzeniach UE. Trwały również prace związane z zawarciem KT.

W trakcie kontroli NIK, przyjęta została przez Zarząd kolejna wersja projektu RPO, którą przesłano do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju (dalej MIR) w celu uzyskania opinii o zgodności z projektem Umowy Partnerstwa (dalej UP), o której mowa w rozdziale II ww. rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 oraz terminowo przekazano do Komisji Europejskiej projekt RPO.

III. Wyniki kontroli

1. Działania Zarządu w celu przygotowania i uzgodnienia regionalnego programu operacyjnego z Komisją Europejską.

Opis stanu
faktycznego

1. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju³ i ustawy z dnia 24 stycznia 2014 r. o zmianie ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz niektórych innych ustaw⁴ (art. 14g), Zarząd 8 kwietnia 2014 r.⁵ uchwalił projekt RPO, któremu Minister Infrastruktury i Rozwoju w tym samym dniu, udzielił opinii o zgodności projektu RPO z zapisami projektu UP. Opinia o zgodności była pozytywna z zastrzeżeniem uwzględnienia uwag przekazanych przy piśmie sygn. DKS-IX-804-47(2)-JS/14 z dnia 7 kwietnia 2014 r. Wszystkie uwagi zawarte w I sekcji, w zakresie ram wykonania i wskaźników, planu finansowego, zintegrowanego podejścia terytorialnego, zostały uwzględnione w projekcie RPO przyjętym przez Zarząd. Uwagi MIR zawarte w sekcji II i III nie były związane ze zgodnością RPO z UP i miały być uwzględnione w późniejszym terminie. Projekt RPO został przekazany KE w dniu 10 kwietnia 2014 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 26 ust. 4 ww. rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.

(dowód: akta kontroli str. 85, 115-121, 325-330, 450-465)

Uchwalenie projektu RPO poprzedzone było m.in. następującymi działaniami:

- a) powołaniem Kolegium Redakcyjnego ds. RPO na lata 2014 – 2020⁶, którego zadaniem było opracowanie dokumentu RPO WZ 2014-2020;
- b) określeniem zadań dla nowo utworzonego Wydziału Zarządzania Strategicznego w Urzędzie Marszałkowskim (dalej WZS), odpowiedzialnego m.in. za przygotowanie wdrożenia nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020;

² Kontrola NIK przeprowadzona została w okresie od 19 marca do 30 kwietnia 2014 r.

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 379

⁵ Uchwała Nr 528/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 8 kwietnia 2014 r.

⁶ Uchwała Nr 1978/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 25 listopada 2011 r., zmieniona uchwałą Nr 404/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 marca 2013 r. i uchwałą Nr 2137/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 grudnia 2013 r. Zgodnie z ww. uchwałą Nr 2137/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego w skład Kolegium Redakcyjnego weszli: Olgierd Geblewicz- Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego (przewodniczący Kolegium), Wojciech Drożdż – Wicemarszałek Województwa Zachodniopomorskiego (wiceprzewodniczący Kolegium), Andrzej Jakubowski – Wicemarszałek Województwa Zachodniopomorskiego (wiceprzewodniczący Kolegium), dyrektor Wydziału Zarządzania Strategicznego (koordynator prac Kolegium) oraz wskazani przez niego pracownicy wydziału, dyrektor Wydziału Wdrażania RPO oraz wskazani przez niego pracownicy wydziału i dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie oraz wskazani przez niego pracownicy WUP.

- c) przygotowaniem Założeń do Strategii Rozwoju Polski Zachodniej 2020 (dalej SRPZ)⁷ i ich przekazaniem Ministrowi Infrastruktury i Rozwoju;
 - d) bieżącą współpracą z MIR nad wypracowaniem osi rozwoju makroregionu oraz drzewa celów i priorytetów SRPZ⁸;
 - e) ogłoszeniem wstępnego naboru koncepcji kontraktów samorządowych celem opracowania założeń Kontraktu Samorządowego (dalej KS), jako instrumentu określającego kierunki regionalnej interwencji w latach 2014 – 2020⁹;
 - f) wykonaniem ekspertyzy pt. „Specjalna Strefa Włączenia (dalej SSW) na obszarze województwa zachodniopomorskiego (dalej WZ) oraz planowane kierunki działań interwencyjnych”;
 - g) przygotowaniem założeń do procesu inteligentnych specjalizacji WZ¹⁰;
 - h) podjęciem prac nad przygotowaniem mandatu negocyjacyjnego samorządu WZ do kontraktu terytorialnego (dalej KT), w ramach którego przeprowadzono wstępny nabór i ocenę propozycji przedsięwzięć będących przedmiotem negocjacji ze stroną rządową¹¹;
 - i) zleceniem dokonania ocen i wykonania badań ewaluacyjnych¹².
- (dowód: akta kontroli str.8-103, 109-121, 172-181, 207-250, 300-324)

2. Zadania związane z przygotowywaniem projektu RPO realizowane były i są na bieżąco, w terminach określanych przez Dyrektora WZS na podstawie ustaleń wynikających z bieżących, roboczych kontaktów z przedstawicielami MIR oraz roboczych harmonogramów działań grup zadaniowych funkcjonujących w ramach Kolegium Redakcyjnego, tj. grupy ds. komplementarności interwencji, grupy ds. komunikacji społecznej, grupy ds. wskaźników, grupy ds. systemu realizacji, grupy ds. przepływów finansowych, grupy ds. instrumentów finansowych, grupy ds. promocji i informacji oraz grupy ds. systemu informatycznego¹³.

(dowód: akta kontroli str.89-103, 109-121, 175-181, 292-330)

⁷http://www.umwd.dolnyslask.pl/fileadmin/user_upload/Rozwoj_regionalny/SRWD/04_04_2012_Zalozenia_Strategii_Rozwoju_Polski_Zachodniej_2.04.2012.pdf

⁸https://www.mir.gov.pl/aktualnosci/polityka_rozwoju/Strony/20140211_KonsultacjespoleczneprojektuStrategiiPolskiZachodniejdoroku2020.aspx

⁹ Celem konsultacji było, zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie internetowej RPO WZP (http://rpo.wzp.pl/rpo/perspektywa_2020/wiadomosci/p-r-m-a-21374/wiadomosci.htm) zebranie wstępnych koncepcji zintegrowanych przedsięwzięć oraz opinii i uwag na temat zakładanej formy interwencji w ramach RPO WZ 2014-2020. Zebrane informacje mają być uwzględnione w dalszych pracach nad RPO WZ oraz nad systemem dystrybucji środków poprzez Kontrakt Samorządowy. KS ma być jedną z podstawowych form realizacji interwencji RPO WZ 2014-2020, jako wynik dwustronnych negocjacji pomiędzy Zarządem Województwa i grupami samorządów terytorialnych regionu. Stanowi on pośrednią formułę pomiędzy ZIT (Zintegrowane Inwestycje Terytorialne) a RLKS (mechanizm Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczności).

¹⁰ Uchwała Nr 93/14 Zarządu z dnia 22 stycznia 2014 r. http://rpo.wzp.pl/rpo/perspektywa_2020/wiadomosci/p-r-m-a-22020/wiadomosci.htm

¹¹ WZS kontynuuje prace – przy współdziale MIR – których celem jest opracowanie projektu KT.

¹² „Ocena bezpośredniego i pośredniego wsparcia sektora MŚP w ramach RPO oraz uzyskanie rekomendacji z zakresu wsparcia MŚP na przyszłą perspektywę finansową na lata 2014-2020” i „Ocena efektów wdrażania projektów z zakresu turystyki, współfinansowanych ze środków publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem osi 5 i 6 RPO WZ oraz określenie kierunków wsparcia turystyki w WZ w latach 2014-2020; oraz analizy i oceny w trakcie realizacji: „Prognoza oddziaływania na środowisko projektu RPO WZ”, „Ewaluacja ex-ante RPO WZ”, „Ewaluacja ex-ante zwrotnych mechanizmów finansowania inwestycji wdrażanych w WZ w perspektywie 2014-2020” i „Ocena działań informacyjno-promocyjnych podejmowanych w ramach RPO WZ w latach 2007-2013 oraz wskazanie kierunków działań w nowej perspektywie finansowej”.

¹³ Zgodnie z uchwałą Nr 2137/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 grudnia 2013 r. koordynator prac Kolegium Redakcyjnego (dyrektor WZS) może w zależności od potrzeb tworzyć grupy zadaniowe złożone z pracowników Urzędu Marszałkowskiego WZ i ekspertów zewnętrznych, m.in. w obszarze: instrumentów finansowych, komunikacji społecznej, komplementarności interwencji, promocji i informacji, przepływów finansowych, systemu informatycznego, systemu realizacji, wskaźników.

3. Do czasu zakończenia kontroli Urząd nie dysponował informacją, co do terminu zatwierdzenia RPO. Zarząd zadeklarował pełną gotowość do uruchomienia realizacji RPO jeszcze w 2014 r., pod warunkiem uzgodnienia i przyjęcia samego Programu oraz wejścia w życie wszystkich niezbędnych aktów prawnych wyposażających go w odpowiednie kompetencje.

(dowód: akta kontroli str.109-114, 307-313, 325-330)

4. Prace nad identyfikacją problemów i ryzyk związanych z przygotowaniem projektu RPO były w toku. Marszałek wyjaśnił, że „(...) IZ RPO WZ jest w stałym kontakcie z MIR i innymi resortami. Prowadzone są także na bieżąco kontakty z Komisją Europejską. Zidentyfikowane ryzyka mogą implikować opóźnienia na szczeblu regionalnym (przy czym należy wskazać, że dotyczy to wszystkich programów operacyjnych w Polsce). Jednocześnie IZ RPO WZ jest w trakcie realizacji badania ewaluacyjnego pn. *Ewaluacja ex-ante Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020. W zakresie Modułu III – Ocena systemu realizacji RPO WZ 2014-2020 zostanie wykonana analiza obszarów ryzyka i barier dla skutecznej i efektywnej realizacji programu. Zidentyfikowane bariery i ryzyka zostaną przedstawione w raporcie końcowym (zostanie on przedłożony IZ RPO WZ w końcu czerwca 2014 r.) w formie mapy ryzyka. (...) Ponadto pod kątem identyfikacji obszarów ryzyka i barier dla skutecznej i efektywnej realizacji programu zostanie dokonana ocena potencjału administracyjnego, w tym zasobów ludzkich IZ RPO WZ*”.

(dowód: akta kontroli str. 89-103)

5. Stosownie do uregulowań określonych w art. 19 ust 2 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, projekt RPO zawierał „Wykaz warunków ex-ante obowiązujących program oraz ocenę ich spełnienia”, spójnych z projektem UP. Spośród 29 warunków ujętych w RPO trzy znalazły się w kompetencji Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego, tj.:

- warunek 1.1. *Badania naukowe i innowacje: Istnienie regionalnych strategii na rzecz inteligentnej specjalizacji, zgodnie z krajowym programem reform, w celu zwiększenia wydatków na badania i innowacje ze środków prywatnych, co jest cechą dobrze funkcjonujących krajowych lub regionalnych systemów badań i innowacji* – na poziomie województwa warunek ten został spełniony częściowo, poprzez przyjęcie przez Zarząd dokumentu „*Założenia do procesu identyfikacji inteligentnych specjalizacji województwa zachodniopomorskiego*”¹⁴ oraz opracowanie, przyjęcie i przekazanie KE dokumentu pn. „*Action Plan wypełnienia warunku ex-ante dla CT1 (smart specialization)*”¹⁵;
- 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, poprzez przyjęcie przez Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego dnia 29 czerwca 2012 r.¹⁶ wojewódzkiego planu gospodarki odpadami;
- warunek 7.1. *Transport: istnienie kompleksowego planu/planów lub kompleksowych ram w zakresie inwestycji transportowych zgodnie z instytucyjną*

¹⁴ Uchwała Nr 93/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22 stycznia 2014 r.

¹⁵ Uchwała Nr 527/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 8 kwietnia 2014 r.

¹⁶ Uchwała Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego nr XVI/218/12 w sprawie aktualizacji Planu Gospodarki Odpadami dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2012-2017 z uwzględnieniem perspektywy na lata 2018-2023.

strukturą państw członkowskich (z uwzględnieniem transportu publicznego na szczeblu regionalnym i lokalnym), które wspierają rozwój infrastruktury i poprawiają łączność z kompleksową i bazową siecią TEN-T - na poziomie województwa warunek ten został spełniony, poprzez zatwierdzenie przez Zarząd w dniu 27 marca 2013 r. rankingu projektów w zakresie budowy lub przebudowy dróg wojewódzkich przewidzianych do realizacji w ramach RPO.

(dowód: akta kontroli str.47-55, 314, 334-360, 377-381,474-477)

6. W celu spełnienia warunku wstępnego w obszarze 1.1. *Badania naukowe i innowacje* Zarząd zaplanował realizację do końca 2014 r., następujących działań:

- a) powołanie struktur zarządzających procesem rozwoju inteligentnych specjalizacji (grupa sterująca, grupa doradczo-ekspertcka, zespoły robocze);
- b) organizacja spotkań warsztatowych z samorządami powiatów i gmin w regionie;
- c) indywidualne wywiady z przedstawicielami firm posiadających potencjał rozwojowy w zakresie potrzeb, barier, deficytów, planów rozwojowych, zaplecza B+R, internacjonalizacji w celu zidentyfikowania kluczowych firm i klastrów w regionie w poszczególnych obszarach specjalizacji;
- d) ocena potencjału zachodniopomorskich uczelni pod względem zaspokojenia popytu przedsiębiorców na badania związane z inteligentnymi specjalizacjami, sposób realizacji: wywiady oraz spotkania seminaryjne;
- e) rozpoznanie potencjału, profilu działania i potrzeb Instytucji Otoczenia Biznesu w regionie w celu oceny ich przydatności do wdrażania Regionalnej Strategii Inteligentnych Specjalizacji;
- f) wyłonienie „animatorów” dla poszczególnych obszarów specjalizacji;
- g) przygotowanie wielowariantowego scenariusza rozwoju dla regionu, zgodnego ze Strategią Europa 2020 oraz strategiami ponadregionalnymi, w tym dla Morza Bałtyckiego oraz Polski Zachodniej.

(dowód: akta kontroli str. 8-46, 309-312, 379, 380, 474-477)

7. Wszystkie wskazane w UP cele tematyczne zostały ujęte w RPO, za wyjątkiem CT11 - *„Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych instytucji publicznych i zainteresowanych stron oraz sprawności administracji publicznej”*, gdyż działania w tym zakresie będą realizowane z poziomu krajowego.

(dowód: akta kontroli str. 312, 382)

8. Strategia Rozwoju Województwa Zachodniopomorskiego zawiera się w 6 celach strategicznych: wzrost innowacyjności i efektywności gospodarowania, wzmocnienie atrakcyjności inwestycyjnej regionu, zwiększenie przestrzennej konkurencyjności regionu, zachowanie i ochrona wartości przyrodniczych, racjonalna gospodarka zasobami, budowanie otwartej i konkurencyjnej społeczności, wzrost tożsamości i spójności społecznej regionu. Instrumentem wdrażania strategii rozwoju województwa jest m.in. RPO. Zarząd sporządził dokumenty programowe województwa, które dotyczą poszczególnych dziedzin życia społeczno-gospodarczego, tj. pomocy społecznej i współpracy społecznej¹⁷, ochrony zdrowia¹⁸,

¹⁷ Dokumenty programowe przyjęte przez Zarząd: Strategia Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie polityki społecznej do roku 2015, Wojewódzki program działań na rzecz osób niepełnosprawnych w latach 2007-2015, Wojewódzki program przeciwdziałania uzależnieniom na lata 2006-2015, Program przeciwdziałania przemocy w rodzinie w Województwie Zachodniopomorskim od roku 2007 do czasu aktualizacji.

¹⁸ Strategia sektorowa w zakresie ochrony zdrowia Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2001-2015, Zadania Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie profilaktyki i promocji zdrowia do realizacji na lata 2005-2015, Kierunki rozwoju onkologii w Województwie Zachodniopomorskim na lata 2010-2015, Kierunki rozwoju opieki długoterminowej i rehabilitacji leczniczej w Województwie Zachodniopomorskim na lata 2010-2015,

kultury, edukacji i sportu¹⁹, ochrony środowiska²⁰, rozwoju rolnictwa i obszarów wiejskich²¹, infrastruktury i transportu²², turystyki, gospodarki i promocji²³, innowacyjności.²⁴ Na podstawie dokumentów programowych zostały przygotowane wykazy kluczowych przedsięwzięć inwestycyjnych (do uwzględnienia w KT dla WZ), które mogą być sfinansowane z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności w ramach krajowych programów operacyjnych, tj. 9 projektów z zakresu niskoemisyjnego transportu miejskiego, wsparcia sieci ciepłowniczych i chłodniczych, modernizacji energetycznej, jako projektów w ramach Strategii ZIT²⁵; 2 projekty z zakresu infrastruktury B+R²⁶; 3 projekty z zakresu kultury²⁷; 9 projektów z zakresu ochrony zdrowia²⁸; projekt z zakresu sportu przewidywał budowę systemu rozwoju i wykorzystania infrastruktury sportowej regionu z ukierunkowaniem na aktywizację dzieci i młodzieży ze szczególnym uwzględnieniem obszarów szczególnie zagrożonych wykluczeniem społecznym i ekonomicznym oraz intensyfikację szkolenia i selekcję dedykowaną dla osób o szczególnych uzdolnieniach sportowych.

(dowód: akta kontroli str. 47-55, 207-244, 383-390)

Na podstawie dokumentu pn. *Założenia do procesu identyfikacji inteligentnych specjalizacji województwa zachodniopomorskiego* zidentyfikowano 5 strategicznych

Regionalny Program Ochrony Zdrowia Psychicznego dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2011-2015, Kierunki rozwoju e-Usług w ochronie zdrowia w Województwie Zachodniopomorskim na lata 2011 – 2020.

¹⁹ Kierunki działania Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie kultury i ochrony jej dóbr do końca 2020 r.

²⁰ Plan Gospodarki Odpadami dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2003-2015, Strategia Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2002-2015, Strategia rozwoju gospodarki morskiej w Województwie Zachodniopomorskim do roku 2015.

²¹ Strategia Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2002-2015.

²² Założenia do Programu energetyki odnawialnej w oparciu o surowce odnawialne energii, wody i wiatru na lata 2008-2015, Strategia Rozwoju Sektora Transportu Województwa Zachodniopomorskiego do roku 2015, Plan Zagospodarowania Przestrzennego Województwa Zachodniopomorskiego, Strategia Rozwoju Gospodarki Morskiej Województwa Zachodniopomorskiego do roku 2015, Program Ochrony Środowiska Województwa Zachodniopomorskiego 2012-2015 z uwzględnieniem perspektywy na lata 2016-2019, Strategia Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2002-2015.

²³ Strategia Rozwoju Turystyki w Województwie Zachodniopomorskim do roku 2015.

²⁴ Regionalna Strategia Innowacyjności na lata 2006-2015.

²⁵ Szczecińska Kolej Metropolitalna; Budowa i przebudowa torowisk w Szczecinie oraz zakup niskopodłogowego taboru tramwajowego; Budowa Szczecińskiego Szybkiego tramwaju – etap II; Przebudowa infrastruktury transportu publicznego i zakup taboru autobusów na obszarze SOM; Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej i w sektorze mieszkaniowym na terenie SOM (Szczecin, Stargard, Police, Świnoujście); Przebudowa istniejących i budowa nowych systemów ciepłowniczych na terenie SOM (Szczecin, Stargard, Police, Świnoujście, Gryfino); Program rozwoju transportu niskoemisyjnego na terenie Koszalińsko – Kołobrzewsko - Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego; Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej i budynków mieszkaniowych na terenie Koszalińsko - Kołobrzewsko - Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego; Modernizacja linii kolejowej nr 402 na odcinku Koszalin-Kołobrzeg.

²⁶ Utworzenie Centrum Biogospodarki w Szczecinie we współpracy z Wielkopolskim Konsorcjum Infrastruktury Badawczej dla Biogospodarki; Utworzenie Bałtyckiego Centrum Badawczo - Wdrożeniowego Gospodarki Morskiej w Szczecinie.

²⁷ Rozbudowa Teatru Polskiego w Szczecinie; Muzeum Morskie „Balticum”; „Na szlaku Gryfa”- rewitalizacja miasta i miasteczek Pomorza Zachodniego.

²⁸ Budowa Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdroje” w Szczecinie; Centrum Opieki Długoterminowej w subregionie koszalińskim; Wdrożenie nowoczesnych technik diagnostyki radioizotopowej, radioterapii oraz e-usług w Zachodniopomorskim Centrum Onkologii w Szczecinie; Budowa budynku na potrzeby Oddziału Zakaźnego SPSZ przy ul. Arkońskiej w Szczecinie oraz poradni specjalistycznych z wyposażeniem; Rozwój bazy uzdrowiskowej w województwie; Obiekt Szpitalny SPSK1 PUM przy ul. Unii Lubelskiej 1 w Szczecinie – centralna sterylizacja, modernizacja Kliniki Neurochirurgii; Obiekt Szpitalny SPSK1 PUM przy ul. Broniewskiego 26 w Szczecinie – termomodernizacja i remont Kliniki Psychiatrii; Obiekt Szpitalny SPSK1 PUM przy ul. Siedleckiej w Policach – termomodernizacja budynków szpitala, modernizacja Bloku Operacyjnego oraz Oddziału Klinicznego Anestezjologii i Intensywnej Terapii; Obiekt Szpitalny SPSK2 PUM przy ul. Powstańców Wielkopolskich w Szczecinie – modernizacja Kliniki Kardiologii, rozbudowa Kliniki Położnictwa i Ginekologii, Kliniki Ginekologii Operacyjnej i Ginekologii Onkologicznej Dorosłych i Dziewcząt, Kliniki Patologii Noworodka, budowa Centrum Geriatrii z kompleksem przyszpitalnym wraz z poradnią specjalistyczną.

obszarów regionalnych specjalizacji, które będą realizowane w ramach RPO: biogospodarka (oparta o naturalne zasoby regionu i jego potencjał gospodarczy oraz naukowo-badawczy), działalność morska i logistyka (w tym technika morska), przemysł metalowo-maszynowy (w regionie przybywa firm z tego sektora, zwiększa się oferta parków przemysłowych, wykorzystanie doświadczeń związanych z przemysłem okrętowym), usługi przyszłości (dynamicznie rozwijająca się branża ICT, IT, KPO, przemysły kreatywne), turystyka i zdrowie (wykorzystanie zasobów przyrodniczych i dorobku kulturowego). Na poziomie regionalnym wspierana będzie przede wszystkim: przedsiębiorczość (CT3), edukacja (CT10), zatrudnienie (CT8) i włączenie społeczne (CT9). Działania regionalne w zakresie badań naukowych i innowacyjności (CT1), upowszechniania technologii TIK (CT2), infrastruktury i ochrony środowiska (CT5 i CT6), energetyki (CT4) oraz transportu (CT7) będą uzupełniały działania programowe na poziomie krajowym.

(dowód: akta kontroli str. 47-55, 207-244, 383-390)

10. Prace związane z przygotowaniem Szczegółowego Opisu Priorytetów dla RPO WZ 2014-2020 zostały rozpoczęte w lipcu 2013 r. i nadal trwały.

Dyrektor WZS Marcin Szmyt (dalej Dyrektor WZS) wyjaśnił : „(...) *nie jest znany ostateczny zakres SzOP, który ma zostać określony wytycznymi MIR, które mają być opracowane do końca II kwartału 2014 roku*”.

Zastępca Dyrektora WZS Marek Orszewski wyjaśnił, że : „*Przyjęcie Szczegółowego Opisu Priorytetów na obecnym etapie prac doprowadzi do wielokrotnego modyfikowania dokumentu, czego skutkiem będzie chaos informacyjny, zarzuty potencjalnych beneficjentów o wprowadzenie w błąd, jak również dodatkowe, zbędne obciążenia administracyjne i koszty (po stronie Województwa, jak i wnioskodawców). (...) W związku z powyższym zakłada się, iż po uzyskaniu kierunkowych wskazań Komisji Europejskiej, co do ostatecznego zakresu RPO WZ 2014-2020, ostateczne przygotowanie Szczegółowego Opisu Priorytetów zajmie nie więcej niż 2-3 tygodnie, co pozwoli na przyjęcie przedmiotowego dokumentu, jak i pierwszych dokumentacji konkursowych równoległe z RPO WZ 2014-2020.*”

(dowód: akta kontroli str. 303-313, 391-397, 461-468)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Zarządu w zakresie zapewnienia spójności celów określonych w dokumentach programowych WZ („Strategia Rozwoju Województwa Zachodniopomorskiego” i „Założenia do procesu identyfikacji inteligentnych specjalizacji WZ”) i celów tematycznych zawartych w UP z celami tematycznymi i obszarami interwencji określonymi w RPO oraz przygotowania mandatu negocjacyjnego do kontraktu terytorialnego. Efektem tych działań było terminowe przekazanie Komisji Europejskiej projektu RPO.

2. Działania Zarządu Województwa dotyczące przygotowania rozwiązań organizacyjnych oraz regulacji prawnych systemu wdrażania programu operacyjnego.

2.1 Działania Zarządu Województwa dotyczące przygotowania rozwiązań organizacyjnych.

Opis stanu
faktycznego

1. Na podstawie uchwały Nr 952/13 z dnia 18 czerwca 2013 r. Zarząd wprowadził zmiany w strukturze organizacyjnej Urzędu polegające na utworzeniu WZS na bazie dotychczasowego Wydziału Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym

i Wydziału Rozwoju Regionalnego. W uzasadnieniu do ww. uchwały stwierdzono, że celem tej zmiany było usprawnienie realizacji RPO w przyszłej perspektywie oraz zoptymalizowanie prac w zakresie przygotowania założeń programowych w kontekście wykorzystania funduszy strukturalnych. Zgodnie z ww. uchwałą za przygotowanie założeń programowych w nowej perspektywy finansowej odpowiedzialne było Biuro ds. Programowania RPO w WZS. Na podstawie zarządzenia Nr 56/13 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 1 lipca 2013 r. ustalono szczegółową strukturę organizacyjną WZS wraz z wykazem stanowisk pracy. W strukturze organizacyjnej wydzielono 8 biur i 2 stanowiska wieloosobowe. Nadzór nad pracownikami pełni dyrektor wydziału i 3 zastępców. Łączna obsada etatowa wynosiła 91,25 etatów. Stan etatowy zmniejszono do 90,25 etatów na podstawie zarządzenia Nr 73/13 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 sierpnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 122,129-135,152-164)

2. Jednostki pełniące funkcje Instytucji Zarządzającej, Certyfikującej i Pośredniczącej (dalej odpowiednio IZ, IC, IP) określono w projekcie RPO. Zgodnie z nim funkcję IZ i IC pełni Zarząd za pomocą aparatu pomocniczego – Urzędu Marszałkowskiego, a IP - Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie (dalej WUP) i Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie (dalej WFOŚiGW). Pismem z dnia 11 marca 2014 r. Marszałek powiadomił Ministra Infrastruktury i Rozwoju, że trwają ustalenia z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie, co do zakresu delegowanych zadań. Do dnia zakończenia kontroli Zarząd formalnie nie powierzył stosownych funkcji żadnej z ww. jednostek i nie przyjął harmonogramu działań zmierzających do ich wyznaczenia, powierzenia im funkcji i zakresu kompetencji, przygotowania projektów regulaminów organizacyjnych dotyczących zadań przyszłego okresu programowania. Planowany termin powierzenia jednostkom i komórkom organizacyjnym funkcji i zadań oraz opracowania procedur wewnętrznych w części dotyczącej instytucji zaangażowanych w system zarządzania i kontroli, to III i IV kwartał 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 106-110,269-272)

Dyrektor WZS wyjaśnił, że „Robocze harmonogramy działań zmierzające do przygotowania rozwiązań organizacyjnych umożliwiających realizację RPO WZ 2014-2020 opracowywane są i aktualizowane przez poszczególne grupy zadaniowe, funkcjonujące w ramach Kolegium Redakcyjnego, powołanego przez Zarząd Województwa. W związku z planowanym powierzeniem zadań Instytucjom Pośredniczącym, tj. WUP w Szczecinie i WFOŚiGW w Szczecinie, wskazanym w Sekcji 7 projektu RPO WZ 2014-2020 (załącznik nr 1 do uchwały nr 528/14 z 8 kwietnia 2014 r.) każdy harmonogram prac uwzględnia udział poszczególnych instytucji w systemie zarządzania i kontroli programu, tj. IZ, IP, IC. (...). W związku z brakiem uregulowań prawnych oraz wytycznych horyzontalnych, przesądzających kwestie funkcji, zadań i kompetencji oraz przygotowania procedur dla poszczególnych instytucji terminy realizacji poszczególnych zadań mogą ulegać zmianie.”

(dowód: akta kontroli str. 251,253)

Dnia 22 kwietnia 2014 r. Zarząd przyjął informację Dyrektora WZS o przebiegu i efektach dotychczasowych prac 8 grup zadaniowych²⁹ funkcjonujących w ramach Kolegium Redakcyjnego oraz harmonogram prac tych grup do końca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 291-299)

3. W czasie realizacji RPO WZ na lata 2007-2013 Urząd wypracował mechanizmy upraszczające procedury. Mechanizmy te stanowiły efekt pracy Zespołu ds. uproszczeń, powołanego przez Zarząd w 2009 r. w celu analizy propozycji uproszczeń nadesłanych przez potencjalnych wnioskodawców oraz wypracowania optymalnych zasad i sposobów promocji funduszy wśród zachodniopomorskich przedsiębiorców. W 2009 r. wprowadzono uproszczenia w procedurach obowiązujących małych i średnich przedsiębiorców (MŚP) oraz beneficjentów ubiegających się o „Małe dotacje”. Polegały one m.in. na: wprowadzeniu systemu zaliczkowania projektu, składaniu tylko jednego egzemplarza wniosku, zmniejszeniu liczby tabel w biznes planie, zmniejszeniu liczby obowiązkowych załączników do wniosków, skróceniu czasu oceny formalnej i czasu pracy Komisji Oceniającej Projekty (dalej KOP) poprzez przeniesienie drugiego etapu oceny środowiskowej na etap oceny formalno-prawnej, umożliwieniu wnioskodawcom uzupełnienia na etapie oceny formalno-prawnej drobnych braków formalnych.

W 2010 r. IZ zrezygnowała z obowiązku przedkładania części dokumentów będących załącznikami do wniosku o płatność, a w 2011 r. wypracowano uproszczenia zasad aplikowania i rozliczania projektów składanych w ramach typu II „Udział w misji gospodarczej” i typu III „Organizacja misji gospodarczej”. W 2012 r. wprowadzono uproszczenia w zakresie sprawozdawczości, tj. umożliwiono beneficjentom złożenie sprawozdania z trwałości projektu przez Serwis Beneficjenta. W sekcji 10 projektu RPO ujęto informacje o działaniach podjętych w latach 2007-2013 w celu redukcji obciążeń administracyjnych na gruncie proceduralnym (uproszczenie procedur aplikacyjnych i wykonawczych), prawnym (zmiany w systemie zabezpieczeń realizacji umów, opracowanie podręczników dla beneficjentów, organizacja szkoleń) i informacyjnym (organizacja punktów konsultacyjnych, modyfikacja stron internetowych, celem ułatwienia dostępu do informacji). W projekcie RPO określono, że w nowej perspektywie finansowej 2014-2020 oprócz już funkcjonujących rozwiązań IZ zadba o utworzenie systemu instytucjonalnego, który zapewni dobry jakościowo, szybki i skuteczny przepływ informacji i decyzji, poprzez m.in.: wykorzystanie zasobów kadrowych i organizacyjnych posiadających doświadczenie we wdrażaniu funduszy europejskich, upowszechnianie elektronicznego kontaktu z beneficjentem oraz pomiędzy instytucjami funkcjonującymi w systemie realizacji programu, rozwój wewnętrznych baz danych o beneficjencie, celem redukcji dokumentów wymaganych od niego, wypracowanie prostych instrukcji i wytycznych dla wnioskodawców i realizatorów projektów, ograniczenie ilości wprowadzanych zmian do wytycznych i procedur.

(dowód: akta kontroli str. 119,172-174, 254-258)

4. Strategia antykorupcyjna oraz procedury zapobiegania oszustwom w systemie zarządzania i kontroli RPO na lata 2014-2020, do dnia zakończenia kontroli (30 kwietnia 2014 r.) nie zostały ujęte w formie jednolitego dokumentu.

(dowód: akta kontroli str. 182-206,267-272)

²⁹ Grupa ds. komplementarności interwencji, grupa ds. komunikacji społecznej, grupa ds. wskaźników, grupa ds. systemu realizacji, grupa ds. przepływów finansowych, grupa ds. instrumentów finansowych, grupa ds. promocji i informacji, grupa ds. systemu informatycznego.

Dyrektor WZS wyjaśnił, że opracowano założenia do procedury przeciwdziałania mechanizmom antykorupcyjnym (zasady ogólne i mechanizmy antykorupcyjne), które będą wprowadzone do instrukcji wykonawczych, obowiązujących IZ i IP. Sformułowano zasady ogólne dotyczące:

- ścisłego określenia zakresu zadań i obowiązków, aby nie było dowolności w określaniu sposobu pracy/procedowania nad danymi sprawami;
- ustalenia systemów sprawozdawczości z wykonywanych zadań;
- dokumentowania wszystkich istotnych czynności dokonywanych z udziałem podmiotów zewnętrznych (np. w drodze notatki służbowej);
- podejmowania wiążących decyzji przez co najmniej dwie osoby;
- zobowiązania pracowników instytucji zarządzającej oraz instytucji wdrażających RPO WZ do przestrzegania obowiązków ustalonych w Kodeksie pracy, w tym do przestrzegania zakazu konkurencji, oraz zapoznania i zobowiązania do przestrzegania obowiązków ustalonych w innych przepisach.

Mechanizmy antykorupcyjne to:

- zasada minimum „dwóch par oczu”, która zgodnie z instrukcjami do procesów wykonawczych, dotyczyć będzie wszystkich procesów związanych z wyborem projektów do dofinansowania lub zawieraniem umów o dofinansowanie, w tym przy realizacji wszystkich zadań z zakresu pomocy technicznej oraz działań w ramach procedury odwoławczej;
- zasada udziału minimum dwóch osób w każdym zespole przeprowadzającym kontrole w siedzibie beneficjentów projektów realizowanych w ramach RPO WZ;
- zasada wykluczenia możliwości kontrolowania realizacji projektu przez osoby, które brały udział w wyborze projektu lub przy zawieraniu umowy o dofinansowanie;
- zasada wykluczenia możliwości kontrolowania realizacji projektu przez osoby, które weryfikują wnioski o płatność projektu w zakresie finansowym i merytorycznym;
- obowiązek składania deklaracji bezstronności na etapie wyboru projektu do dofinansowania, jego rozliczania (weryfikacja wniosków o płatność) oraz kontroli; obowiązek będzie dotyczył również ekspertów zewnętrznych; oświadczenia będą załączane do dokumentacji danej sprawy; taka praktyka daje gwarancję, że wszystkie czynności są realizowane przez osoby, które nie znajdują się w konflikcie interesów z wnioskodawcą/beneficjentem projektu, chroni ona również IZ RPO WZ przed zarzutami arbitralnego i stronniczego wydawania rozstrzygnięć;
- zawieranie i wykonywanie wszystkich umów odpłatnych między IZ RPO WZ jako zamawiającym a wykonawcą, których przedmiotem są usługi lub dostawy, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), obowiązujących instrukcji lub wytycznych oraz przepisów wewnętrznych.

(dowód: akta kontroli str.260-262)

5. Działania przygotowawcze do procesu desygnacji były realizowane przez grupy zadaniowe powołane w ramach prac Kolegium Redakcyjnego ds. RPO WZ na lata 2014-2020. W efekcie przygotowano wersję roboczą "Opisu Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020", zawierającą m.in. zarys procedur w obszarze nieprawidłowości, trybu odwoławczego, kontroli, zarządzania finansowego, systemu informatycznego oraz promocji i informacji (wersja ostateczna opracowana ma być na przełomie II i III kw.

2014 r.). Przeprowadzono analizę kryteriów desygnacji w oparciu o zał. 13 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 oraz wersję anglojęzyczną Wytycznych KE do desygnacji, w zakresie: wewnętrznego środowiska kontrolnego (tj. struktury organizacyjnej IZ, IP, IC, podziału zadań, ram służących delegowaniu zadań, planu przydziału zasobów ludzkich), zarządzania ryzykiem, zarządzania i kontroli oraz monitorowania. Prowadzone były prace nad propozycją podziału zadań pomiędzy IZ i IP, szczególnie w obszarze nieprawidłowości, odwołań, kontroli, systemu proceduralnego oraz nad określeniem w porozumieniach zakresu delegowanych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 269-272, 473)

Dyrektor WZS wyjaśnił, że *„Powyższe zadania są realizowane w oparciu o harmonogramy wewnętrzne Grup zadaniowych funkcjonujących w Kolegium Redakcyjnym RPO, w tym Grupę ds. Systemu Realizacji. (...) W związku z brakiem uregulowań prawnych oraz wytycznych horyzontalnych, przesądzających kwestie funkcji, zadań i kompetencji oraz przygotowania procedur dla poszczególnych instytucji terminy realizacji poszczególnych zadań mogą ulec zmianie”.*

(dowód: akta kontroli str. 262)

Zgodnie z harmonogramem prac grupy zadaniowej ds. systemu realizacji do końca maja 2014 r. opracowane zostaną w wersji roboczej, kryteria desygnacji w obszarach: wewnętrznego środowiska kontrolnego (w ramach UM podział zadań między IZ i IC, określenie zadań i obowiązków IP, w tym opracowanie porozumień, ram współpracy, wymogów systemu informatycznego, plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich IZ i IC), zarządzania i kontroli oraz monitoringu (opracowanie procedur kompetencyjnych dla IZ i IC).

(dowód: akta kontroli str. 274-276)

6. Do dnia 30 kwietnia 2014 r. nie zakończono przygotowań do wykonywania zadań instytucji certyfikującej dla RPO 2014-2020. Na posiedzeniu w dniu 22 kwietnia 2014 r. Zarząd przyjął informację Dyrektora WZS o przygotowaniu przez grupę zadaniową ds. przepływów finansowych opisu zadań dla Wieloosobowego Stanowiska ds. Certyfikacji / Biura ds. Certyfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 106, 107)

Marszałek wyjaśnił, że *„Obecnie opracowywana jest struktura organizacyjna obejmująca funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej wraz z przydziałem funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania w stosownych przypadkach zasady rozdziału funkcji. Po akceptacji nowej struktury organizacyjnej przez Zarząd Województwa - co powinno nastąpić do czerwca 2014 r. - będzie można przystąpić do prac nad szczegółowym opracowaniem procedur.”*

(dowód: akta kontroli str. 89-103)

Dyrektor WZS wyjaśnił, że *„(...) zadania z zakresu certyfikacji będą realizowane (zgodnie z art. 126 rozporządzenia nr 1303/2013) poprzez właściwą komórkę organizacyjną Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego. Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym zostały powierzone zadania związane z certyfikacją wydatków do Komisji Europejskiej. (...) Organizacja Instytucji Certyfikującej, w tym plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne jest w trakcie ustaleń. Rozwiązanie zostanie przyjęte wraz z propozycją struktury organizacyjnej”.*

(dowód: akta kontroli str. 263)

7. IZ opracowała wersję roboczą "Opisu funkcji i procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020", w oparciu o anglojęzyczną fiszkę KE w zakresie zarządzania i kontroli wersja z 28.10.2013 r. „Grupa B05” (ostatnia wersja robocza z 14.04.2014 r.), w tym: zarys procedur w obszarze nieprawidłowości, trybu odwoławczego i kontroli oraz zarys założeń systemu procedur wewnętrznych dla RPO tj. instrukcje wykonawcze (wersja robocza z 27.02.2014 r.). Zgodnie z harmonogramem wewnętrznym grupy zadaniowej ds. systemu realizacji (funkcjonującej w ramach Kolegium Redakcyjnego), wersja ostateczna Opisu Funkcji i Procedur ma być sporządzona do końca III kwartału 2014 r., a instrukcji wykonawczych – na przełomie III i IV kwartału 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 274-277, 294)

Dyrektor WZS wyjaśnił, że „(...) powyższe prace prowadzone są jedynie w oparciu o dotychczasowe doświadczenia instytucji oraz wiedzę merytoryczną zatrudnionych w niej pracowników, ponieważ na poziomie krajowym nie przyjęto dotychczas żadnych aktów prawnych regulujących kwestie proceduralne w nowej perspektywie finansowej (brak przyjętej ustawy wdrożeniowej, brak wytycznych horyzontalnych). W dniu 14 marca 2014 r. miało miejsce pierwsze spotkanie przedstawicieli Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, Ministerstwa Finansów oraz instytucji zarządzających, gdzie przedstawiono założenia dotyczące procesu desygnacji w oparciu o zapisy rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 oraz Ramowy plan Opisu Funkcji i Procedur (...). Obecnie brak jest również aktu wykonawczego KE dotyczącego obszaru systemu zarządzania i kontroli programami operacyjnymi. Na dzień dzisiejszy brak jest również wytycznych MIR dotyczących desygnacji.”

(dowód: akta kontroli str. 263-265)

8. Zarząd zidentyfikował główne problemy i ryzyka, najbardziej istotne na obecnym etapie prac związanych z procesem organizacji systemu zarządzania i kontroli dla RPO na lata 2014-2020: brak odpowiednich aktów prawnych na poziomie krajowym (ustawa wdrożeniowa, wytyczne horyzontalne, wytyczne z obszaru desygnacji, wytyczne do opisu funkcji i procedur – niezbędne w momencie uruchamiania RPO WZ), nieprzewidywalna długość trwania procesu negocjacji RPO WZ z KE, nieuzyskanie desygnacji przez dany podmiot wchodzący w skład systemu instytucjonalnego wynikający z niespełnienia danego kryterium desygnacji, nakładanie się etapu zamykania RPO WZ 2007-2013 i uruchamiania RPO WZ 2014-2020 – wyzwanie organizacyjne.

(dowód: akta kontroli str. 89-103, 165-166)

9. Przygotowanie KT było na etapie uzgodnień z MIR mandatu negocjacyjnego na skutek rozbieżnych opinii stron, co do zakresu rzeczowego, obszarowego i ilościowego negocjowanych przedsięwzięć (potwierdzonych w dniu 13 lutego 2014 r. w trakcie spotkania Marszałka z Podsekretarzem Stanu MIR). Pismem z 17 grudnia 2013 r. Marszałek przekazał Podsekretarzowi Stanu MIR propozycję 60 przedsięwzięć wskazanych, jako kluczowe dla osiągnięcia zakładanych celów rozwojowych regionu oraz skrócony ich wykaz wraz z opisem przedsięwzięcia, z wyjątkiem przedsięwzięć z obszaru sportu, które zostały przekazane wraz z przedsięwzięciami z ochrony zdrowia, pismem z 20 lutego 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 207-244)

Marszałek wyjaśnił, że „Pod koniec 2013 r. w Wydziale Zarządzania Strategicznego opracowano własne założenia i szablony mandatu negocjacyjnego samorządu województwa zachodniopomorskiego do Kontraktu Terytorialnego. Proces przyjęcia

samego mandatu został jednak przesunięty z powodu różniących się opinii stron kontraktu. Różnice te ujawniły się w w/w piśmie Ministra Rozwoju Regionalnego z 12 listopada 2013 r. a zostały potwierdzone w trakcie spotkania w dniu 13 lutego 2014 r. Marszałka i pracowników Urzędu Marszałkowskiego z Marcelim Niezgodą, Podsekretarzem Stanu w MIR oraz Agnieszką Dawydzik, dyrektorem Departamentu Koordynacji Polityki Strukturalnej w MIR. Posłużyło ono głównie do omówienia poszczególnych projektów zgłoszonych przez Województwo Zachodniopomorskie do KT. Przedstawiciele MIR zaprezentowali następujący harmonogram prac nad KT: zakończenie w lutym 2014 r. wizyt w regionach i rozpoczęcie prac nad mapą przedsięwzięć zgłoszonych przez regiony, spotkania bilateralne regiony-resorty w kwietniu 2014 r. (ze wsparciem MIR), negocjacje w okresie wakacyjnym (mandaty negocjacyjne zatwierdzone w czerwcu), we wrześniu przekazanie kontraktów na Radę Ministrów, z końcem 2014 podpisanie kontraktów. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że niezwykle trudne jest określenie przewidywanego terminu zakończenia negocjacji Kontraktu Terytorialnego, gdyż w obecnej sytuacji uwarunkowane jest to przede wszystkim wejściem w życie znowelizowanej ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (dokument będzie obowiązywać od 8 kwietnia br.), a także działaniami strony rządowej, której - zgodnie z tymi regulacjami - przysługuje rola inicjująca w tym zakresie."

(dowód: akta kontroli str.89-103)

10. Zarząd Województwa nie przeprowadzał odrębnej analizy dotyczącej zdolności beneficjentów do współfinansowania projektów. Współpraca z potencjalnymi wnioskodawcami, w tym zwłaszcza jednostkami samorządu terytorialnego odbywa się na bieżąco w toku prowadzenia prac nad projektem RPO WZ 2014 – 2020. W toku konsultacji społecznych, jak też po ich zakończeniu Zarząd Województwa zorganizował spotkania robocze z przedstawicielami jednostek samorządu terytorialnego, podczas których omawiane były potrzeby i możliwości absorpcyjne tych jednostek. W 2012 r. IZ RPO dokonała analizy kondycji finansowej jednostek samorządu terytorialnego województwa zachodniopomorskiego i dynamiki ich rozwoju poprzez określenie dochodów, wydatków oraz stopnia ich zadłużenia w latach 2005-2011. Analiza ta dostarczyła informacji na temat tego, jak zmieniały się przedmiotowe składniki budżetowe w poszczególnych jednostkach, wskazując jednocześnie liderów wzrostu i jednostki wypadające najgorzej w danych zestawieniach. Analizą objętych zostało 111 gmin, 3 miasta na prawach powiatu i 18 powiatów. Analiza została przygotowana w oparciu o zestawienia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przygotowane na podstawie budżetowych sprawozdań statystycznych jednostek samorządu terytorialnego. W grudniu 2013 r. na zlecenie Komisji Rozwoju, Promocji i Współpracy Międzynarodowej Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego została opracowana analiza pn. „Absorpcja środków Unii Europejskiej przez samorządy oraz ich jednostki w Województwie Zachodniopomorskim w latach 2007 – 2013”. Zarząd zlecił też badanie „Ewaluacja ex-ante Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020”. Obecnie konsultowany jest raport wstępny z ewaluacji ex-ante. Planowany termin raportu końcowego i zakończenia badania: około 26.06.2014 r.).

dowód: akta kontroli str. 6, 14, 16, 18, 35, 73, 74, 207-244, 469-472)

2.2. Działania Zarządu Województwa dotyczące przygotowania regulacji prawnych i wytycznych.

Opis stanu
faktycznego

1. Zarząd planuje przygotowanie 8 wytycznych w zakresie: informacji i promocji, kwalifikowalności wydatków, oceny oddziaływania na środowisko, przepływów finansowych, zasad kwalifikowalności VAT, zabezpieczeń finansowych, zamówień publicznych i przygotowania studiów wykonalności projektów infrastrukturalnych. Termin opracowania i przyjęcia wytycznych programowych to III i IV kwartał 2014 r.
(dowód: akta kontroli str. 245-248)

Dyrektor WZS wyjaśnił, że „Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym zbudowała w trakcie okresu 2007-2013 duży potencjał organizacyjny. Większość planowanych wytycznych programowych stanowić będzie kontynuację rozwiązań wypracowanych w tym okresie. Stanowią one będą w większości dostosowanie obowiązujących zasad do zmienionych warunków obowiązujących w okresie 2014-2020. Stąd przewidywana łatwość przygotowania tych wytycznych i konieczność wstrzymania prac do etapu uzyskania pewności kluczowych rozwiązań prawnych. Jednocześnie ze względu na brak regulacji prawnych na poziomie krajowym (brak ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020) oraz ze względu na planowane w wielu obszarach wytyczne MIR bezzasadne jest podejmowanie prac na tym etapie przygotowania programu. Zgodnie ze zmienionym projektem ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych... (wersja z marca 2014), wytyczne MIR będą także obowiązywały beneficjentów, co powoduje że być może nie będzie konieczności przygotowywania wielu wytycznych specyficznych dla programu. Przygotowanie wytycznych dzisiaj doprowadzi do konieczności ich zmiany w sytuacji każdorazowej zmiany projektów aktów prawnych i zasad przyjętych w negocjowanej właśnie przez Rząd z Komisją Umowy Partnerstwa, co rodzić będzie dodatkowe, zbędne obciążenia administracyjne i koszty. Ponadto należy mieć na uwadze, że wytyczne programowe będą stanowiły rozwinięcie kwestii zawartych w Regionalnym Programie Operacyjnym. Dopóki program nie zostanie wynegocjowany przez Zarząd Województwa z Komisją Europejską, a przynajmniej do czasu pierwszej rundy negocjacyjnej umożliwiającej poznanie stanowiska KE do zaproponowanych rozwiązań, bezzasadne jest przygotowywanie dokumentów szczegółowych. Przykładem takiej sytuacji może być efekt pierwszych uwag Komisji Europejskiej do przyjętej 8 stycznia przez Radę Ministrów Umowy Partnerstwa, gdzie wiele obszarów zostało wprost zakwestionowanych przez Komisję.”

(dowód: akta kontroli str. 265)

2. Zarząd Województwa przeprowadził analizę potrzeb przez identyfikację obszarów, w których udzielenie wsparcia będzie stanowiło pomoc publiczną i w tym zakresie planuje podjąć działania w celu uchwalenia aktów prawa miejscowego niezbędnych do funkcjonowania systemu wdrażania RPO. Do zakończenia kontroli NIK nie podjęto żadnych działań. Sejmik Województwa nie udzielił w tym zakresie żadnych dyspozycji.

(dowód: akta kontroli str. 265)

Zastępca Dyrektora WZS Marek Orszewski wyjaśnił, że „Prace nad tego typu uchwałami poprzedzone być muszą w pierwszej mierze identyfikacją obszarów, w których programy pomocowe nie będą ustanowione na poziomie krajowym, stąd też do czasu wprowadzenia stosownych rozporządzeń nie jest możliwe przygotowanie aktów prawa miejscowego, o których tu mowa.”

(dowód: akta kontroli str. 250)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W działalności Zarządu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia podjęte działania mające na celu przygotowanie instytucjonalno-prawne wdrażania funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na lata 2014-2020, jako rokujące uruchomienie realizacji RPO jeszcze w 2014 r., przy sprzyjających uwarunkowaniach zewnętrznych, tj. głównie sprawnym zatwierdzeniu RPO przez KE i zawarciu kontraktu terytorialnego z MIR, ogłoszeniu wytycznych horyzontalnych i przekazaniu przez MIR wytycznych do procesu desygnacji. Zarząd wyznaczył instytucje w systemie zarządzania i kontroli RPO, w tym powołano w ramach Urzędu Marszałkowskiego Wydział Zarządzania Strategicznego. Wskazano jednostki organizacyjne przewidziane do pełnienia roli Instytucji Pośredniczących. Zaawansowanie procesu desygnacji wynika z obowiązującego stanu prawnego, dlatego Zarząd formalnie nie powierzył wewnętrznym jednostkom organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego, WUP i WFOŚiGW odpowiednich funkcji instytucji uczestniczących w procesie zarządzania i wdrażania RPO, ani zakresu kompetencji. Prace nad procedurami wewnętrznymi tych instytucji prowadzone były na bazie doświadczeń z poprzedniego okresu programowania, rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 i wytycznych KE.

3. Działania Zarządu Województwa w związku z wprowadzeniem w rozporządzeniach prawa unijnego nowych rozwiązań dotyczących funduszy strukturalnych na lata 2014-2020.

Opis stanu
faktycznego

1. Wdrażając nowe rozwiązania wprowadzone w rozporządzeniach unijnych dotyczących funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na lata 2014-2020 w zakresie: zapewnienia terminowego sporządzania rocznych zestawień wydatków wraz z wymaganymi dodatkowymi dokumentami, zaostreżenia instrumentu korekt finansowych netto, zapewnienia płynności finansowej w realizacji programów w związku z wprowadzeniem limitu dla płatności pośrednich do 90% kwoty rozliczonej we wnioskach o płatność, WZS uwzględnił je w projektach wewnętrznych regulacji tj. Opisie Funkcji i Procedur (ostatnia wersja robocza z 14 kwietnia 2014 r.) oraz „Instrukcji Wykonawczej” (wersja robocza z 27 lutego 2014 r.).

Zastępca Dyrektora WZS Robert Michalski wyjaśnił: „(...) Prace związane z przygotowaniem procedur są prowadzone z własnej inicjatywy IZ. Pierwsze spotkanie dotyczące desygnacji odbyło się w MIR w dniu 14 marca br. Na spotkaniu zostały omówione: ramowy plan opisu funkcji i procedur, kryteria desygnacji, etapy procesu udzielenia desygnacji.(...) Po spotkaniu w dniu 18 marca 2014 r. do wiadomości IZ przekazano Wytyczne KE do desygnacji (wersja anglojęzyczna). Obecnie dokument tłumaczony jest przez pracowników WZS. Do tej pory do konsultacji IZ nie przekazano wytycznych horyzontalnych w obszarze zarządzania finansowego.”

(dowód: akta kontroli str. 86-103, 165,-166, 175-181, 300-302, 391-411, 461-468)

2. Do realizacji w RPO na lata 2014-2020, co do zasady przyjęto wskaźniki produktu ze „Wspólnej Listy Wskaźników Kluczowych 2014-2020³⁰ (dalej WLWK2014), przekazanej przez MIR. W wyjątkowych przypadkach, gdy WLWK2014

³⁰ Jest to wspólny dla wszystkich programów operacyjnych na lata 2014-2020 obowiązkowy zestaw kluczowych wskaźników, przygotowanych na podstawie art. 24 ust. 2 projektu ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, ostatnia wersja 5 z dn. 07 marca 2014 r. dotyczy celów tematycznych finansowanych z EFRR, FS oraz pomocy technicznej, dalej WLWK 2014

nie przewidywała adekwatnych wskaźników dla typów projektów określonych w RPO, zaproponowano wskaźniki produktu specyficzne dla Programu (niepochodzące z WLWK2014). W 2014 r. lista będzie podlegała weryfikacji wraz z przebiegiem procesu negocjacji UP i programów operacyjnych na lata 2014-2020.

W celu zapewnienia osiągania celów pośrednich i końcowych wyrażonych wskaźnikami oraz w zakresie zapewnienia jakości i wiarygodności tych wskaźników, dokonano ich oszacowania. Założenia i główne czynniki, jakie miały wpływ na przyjętą (wyszacowaną) wartość docelową danego wskaźnika lub grupy wskaźników były zgodne z obowiązującymi przepisami i wytycznymi w tym zakresie³¹. Cele pośrednie wskaźników produktów były wyznaczone tylko dla wskaźników wybranych w Programie do „ram wykonania”. Do pomiaru realizacji celów szczegółowych przyjęto adekwatne wskaźniki rezultatu strategicznego w oparciu o statystykę publiczną, z uwzględnieniem dostępności danych na poziomie regionu, oraz wskaźniki rezultatu bezpośredniego z WLWK2014.

(dowód: akta kontroli str. 86-103, 175-181, 303-316, 331-381, 412-449)

3. W celu zwiększenia wykorzystania instrumentów zwrotnych i płatności ryczałtowych Zarząd w dniu 24.02.2014 r. podpisał umowę na wykonanie badania „Ewaluacja ex-ante zwrotnych mechanizmów finansowania inwestycji wdrażanych w województwie zachodniopomorskim w perspektywie 2014-2020”. Do zakończenia kontroli przygotowywany był końcowy raport metodologiczny. Rozpoczęto wywiady z respondentami. Termin zakończenia badania wyznaczono na 25.08.2014 r. W wyniku powyższych badań przewidywane było przeanalizowane możliwych uproszczeń dla beneficjentów korzystających ze zwrotnych instrumentów finansowych. Ponadto, w związku z uproszczeniem systemu wdrażania instrumentów zwrotnych oraz jego uatrakcyjnieniem IZ RPO WZ rozważała możliwość wprowadzenia opłat za zarządzanie w formie ryczałtu w miejsce kosztów zarządzania dla podmiotów wdrażających fundusze i instrumenty finansowe. Projekt RPO zakłada występowanie instrumentów finansowych w 15 priorytetach inwestycyjnych.

(dowód : akta kontroli str. 86-103, 165-166, 175-181, 303-306, 461-468)

4. Zarząd podjął działania zmierzające do uruchomienia lokalnego systemu informatycznego LSI RPO WZ 2014-2020 (dalej LSI) w celu realizacji obowiązku zapewnienia wyłącznie elektronicznej wymiany informacji (zasada e-cohesion) oraz stworzenia systemu elektronicznej rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdego projektu. 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. LSI będzie kompatybilny

³¹ komisyjnym wzorem programu operacyjnego zawartym w fiszce nr 26 pn. Draft Implementing Act on the Models for the Operational Programme and the Cooperation Programme z 29 listopada 2013 r., dokumentem roboczym przekazany przez MIR w dniu 24 stycznia 2014 r. pn. „Metodologia szacowania wartości docelowych dla wskaźników wybranych do realizacji w Programie Operacyjnym ...2014-2020”, oraz rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) nr 288/2014 z dnia 25 lutego 2014 r. ustanawiającym zasady, zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1303/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającym 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 347 z dnia 20 grudnia 2013 r.), w odniesieniu do wzoru dla programów operacyjnych w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” w odniesieniu do wzoru dla Programów EWT w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”.

z systemem centralnym SL2014 (powstaje na bazie obecnie funkcjonującego LSI RPO WZ 2007-2013), będzie systemem uzupełniającym, wspomagającym procesy nieprzewidziane w systemie centralnym.

Dyrektor WZS wyjaśnił: „(...) Wszczęcie postępowania publicznego na realizację LSI RPO WZ 2014-2020, w ramach którego zostanie zrealizowany generator wniosków o dofinansowanie, nastąpi po przedstawieniu przez MIR ostatecznego zakresu danych wniosku o dofinansowanie w systemie centralnym SL2014 i obowiązujących w nim reguł/walidacji oraz po określeniu wzoru wniosku o dofinansowanie w ramach RPO WZ 2014-2020. Przewidywany termin ustalenia założeń do systemu LSI RPO WZ 2014-2020 w tym zakresie to koniec II kwartału 2014 r. Parametry nowego systemu zostaną określone po zatwierdzeniu wzoru wniosku o dofinansowanie oraz podpisaniu umowy z wykonawcą”.

(dowód: akta kontroli str. 89-103, 461-468)

5. W celu wdrożenia nowego rozwiązania dotyczącego zapewnienia wprowadzenia zintegrowanych inwestycji terytorialnych (dalej ZIT) Zarząd podjął następujące działania:

- określono obszar terytorialny realizacji ZIT na terenie województwa: narzędzia zintegrowanego wsparcia zadedykowano głównym ośrodkom wzrostu województwa, tj. obszarom funkcjonalnym Szczecina i Koszalina;
- doprowadzono do utworzenia Związków ZIT: Województwo Zachodniopomorskie jest członkiem Związku ZIT SOM, którego funkcję pełni Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego; w ramach przygotowania do wdrożenia ZIT SOM Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia (15 samorządów, w tym 13 gmin) w dniu 31.03.2014 r. podjęło uchwałę 10/II/2014 w sprawie zmian Statutu Stowarzyszenia SOM w celu dostosowania zapisów do pełnienia przez Stowarzyszenie funkcji „Związku ZIT”. Funkcję Związku ZIT dla Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego pełni Porozumienie międzygminne z dnia 28.03.2014 r. w sprawie zawiązania Związku ZIT w celu współpracy jednostek samorządu terytorialnego służącej realizacji działań w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych; sygnatariuszami przedmiotowego Porozumienia jest 19 gmin, a rolę lidera pełni Koszalin;
- przygotowano Strategię ZIT: poszczególne części dokumentu są na bieżąco konsultowane i opiniowane przez odpowiednie komórki organizacyjne Urzędu (taki tryb pracy uznano za najbardziej efektywny); wstępnie uzgodniono zasadnicze elementy Strategii ZIT, co pozwoliło na przygotowanie odpowiednich zapisów w projekcie RPO; przedstawione zostały również wstępne materiały przygotowane w ramach prac nad Strategią ZIT KKBOF, dotyczące zakładanych celów oraz obszarów tematycznych, w których planuje się realizację projektów w formule ZIT wraz z przybliżonymi kosztami ich realizacji.

(dowód akta kontroli str. 56-83, 251-269, 300-313, 387)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Zarządu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia działania podejmowane przez Zarząd w celu wdrożenia nowych rozwiązań, wprowadzonych rozporządzeniami UE dotyczących funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na lata 2014-2020, jako zaawansowane. W efekcie tych działań opracowano projekty wewnętrznych procedur uwzględniające m.in. nowe rozwiązania unijne, wyznaczono cele

pośrednie i końcowe do osiągnięcia w ramach RPO wraz z oszacowaniem wartości docelowej wskaźników produktu dla poszczególnych celów, podpisano umowę na wykonanie badania w zakresie ewaluacji ex-ante zwrotnych instrumentów finansowych, rozpoczęto przygotowanie lokalnego systemu informatycznego dla wymiany informacji z beneficjentami, określono obszar terytorialny realizacji ZIT i przygotowano projekt Strategii ZIT.

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³² nie formułuje wniosków.

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 Delegatury NIK w Szczecinie.

Szczecin, dnia 15 maja 2014 r.

Kontroler:

Iwona Gołębiewska
specjalista k. p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

³² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej ustawa o NIK