



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR-4101-032-01/2014

P/14/106

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Handwritten signature

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/14/106 – Wykorzystanie pomocy technicznej przez samorządy województw w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontrolerzy

1. Małgorzata Jakubiec-Dzieleńdziak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89868 z dnia 17 listopada 2014 r.

(Dowody: akta kontroli str. 1-2)

2. Jakub Mucha, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89870 z dnia 17 listopada 2014 r.

(Dowody: akta kontroli str. 3-4)

Jednostka
kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego (dalej: UMWD lub Urząd)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Cezary Przybylski, Marszałek Województwa Dolnośląskiego

(Dowody: akta kontroli str. 11-12)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli¹ Samorząd Województwa Dolnośląskiego właściwie wykorzystał środki pomocy technicznej na realizację zadań spełniających wymagania określone w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (dalej: PROW 2007-2013 lub Program). Zachowane przy tym zostały procedury uprawniające do uzyskania i wydatkowania tej pomocy, określone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Wykorzystane środki przeznaczone zostały na realizowanie celów pomocy technicznej. Umożliwiły one wykonywanie przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego zadań instytucji zarządzającej, delegowanych mu na podstawie ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o *wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich*². Urząd prawidłowo sporządził i terminowo przekazał Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi roczne plany dotyczące działań informujących i promujących Program, a także realizował założenia w nich przyjęte. Sekretariat Regionalny Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich, zapewnił partnerom równy i otwarty dostęp do realizacji zadań w ramach planów działania przygotowanych na lata 2012-2013 oraz 2014-2015. Skontrolowane zadania, zrealizowane w ramach planu działania na lata 2012-2013, były spójne z celami funkcjonowania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich (dalej: KSOW), określonymi przez Radę Unii Europejskiej. Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość dotyczyła nieterminowego zwrotu na rachunek dochodów właściwego dysponenta budżetowego środków w wysokości 2.082,4 tys. zł, otrzymanych na realizowanie celów pomocy technicznej z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Ujawnione ponadto nieprawidłowości w zakresie związanym z realizacją procedur

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.

² J.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 173.

udzielania zamówień publicznych pozostawały bez wpływu na wynik przeprowadzonych postępowań, a przypadki nieterminowego przekazywania sprawozdań z realizacji Rocznych Planów Komunikacyjnych PROW 2007-2013 i Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW nie wpływały negatywnie na stopień wykorzystania przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego środków pomocy technicznej PROW 2007-2013.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie środków pomocy technicznej otrzymanych z PROW 2007-2013

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2007-2014 (trzy kwartały) Samorząd Województwa Dolnośląskiego otrzymał ze środków pomocy technicznej Programu 19 255,9 tys. zł (w tym 14 441,9 tys. zł pochodziło z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej: EFRROW), a 4 814,0 tys. zł z budżetu państwa), którymi sfinansowano 98 operacji rozliczonych, jako:

a) *Schemat I - Wzmocnienie systemu zarządzania, monitorowania, wdrażania, kontroli i oceny stopnia realizacji Programu* – 36 operacji w kwocie ogółem 13 884,0 tys. zł, w tym 10 413,0 tys. zł ze środków EFRROW i 3 471,0 tys. zł z krajowych środków publicznych,

b) *Schemat II - Działania informacyjne i promocyjne* – 9 operacji w kwocie ogółem 1 052,9 tys. zł, w tym 789,7 tys. zł pochodziło z EFRROW i 263,2 tys. zł z krajowych środków publicznych,

c) *Schemat III - Stworzenie i utrzymanie krajowej sieci obszarów wiejskich* – 53 operacje (w tym 16, jako *Stworzenie i utrzymanie KSOW* i 37 jako *Realizacja Planu Działania KSOW*) w kwocie ogółem 4 318,9 tys. zł, w tym 871,7 tys. zł dotyczyło *Stworzenia i utrzymania KSOW* (z czego 653,8 tys. zł pochodziło z EFRROW i 217,9 tys. zł z budżetu państwa), a 3 447,2 tys. zł dotyczyło *Realizacji Planu Działania KSOW* (z czego 2 583,4 tys. zł pochodziło z EFRROW i 861,8 tys. zł z budżetu państwa).

(Dowody: akta kontroli str. 14-17)

Środki pomocy technicznej służyły wykonywaniu przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego zadań instytucji zarządzającej w zakresie wdrażania działań objętych PROW 2007-2013 - wskazanych w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej: *ustawa o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich*).

2. Na dzień 30 września 2014 r. ogólne zaawansowanie działań wdrażanych przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego, mierzone stosunkiem zrealizowanych płatności – wypłaconych kwot (razem 597 977,2 tys. zł, z czego 19 255,8 tys. zł dotyczyło pomocy technicznej) odnoszonym do limitu środków dla działań PROW 2007-2013³ (razem 962 355,6 tys. zł) wyniosło 62% (w tym wykorzystanie limitu środków EFRROW 55%). Liczba zawartych umów/wydaných decyzji wyniosła 5,4 tys. (w tym 111 umów/decyzji dotyczyło pomocy technicznej), ich wartość ogółem 936 803,3 tys. zł (w tym 20 447,5 tys. zł dotyczyło pomocy technicznej), a płatności zrealizowano na rzecz 1,8 tys. różnych beneficjentów. Najmniejsze, wynoszące 14%, zaawansowanie odnotowano w działaniu o kodzie nr 421 *Wdrażanie projektów*

³ Dla działań: kod 125 Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa, kod 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, kody 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi, kod 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju, kod 421 Wdrażanie projektów współpracy, kod 431 Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacja.

współpracy. Limit środków zaplanowany dla tego działania wyniósł 3 579,5 tys. zł, z czego wydatkowano 488,5 tys. zł (13,6%). Według wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Wydziału Obszarów Wiejskich UMWD w ramach działania o kodzie 421 można było realizować dwa typy informacji, tj. polegające na: [1] przygotowaniu oraz [2] realizacji projektów współpracy. Operacje pierwszego typu były projektami niskobudżetowymi, realizowanymi do końca grudnia 2013 r. i w większości wnioskowane w tym zakresie środki zostały wypłacone. W przypadku wdrażania operacji polegających na realizacji projektów współpracy, wnioski o przyznanie pomocy można było składać do 31 grudnia 2013 r., natomiast ich realizacja i złożenie wniosku o płatność może nastąpić do 30 czerwca 2015 r. Często są to wnioski inwestycyjne wymagające dokumentacji budowlanej, uzyskania pozwoleń itd. Także Lokalne Grupy Działania (dalej: LGD) wykazały się „opieszałością” w składaniu wniosków dotyczących realizacji projektów współpracy. Wyjaśniający podał także, iż Samorząd Województwa Dolnośląskiego wielokrotnie mobilizował i wzywał LGD do składania wniosków. Na początku 2013 r. przeprowadzono ewaluację 19 LGD funkcjonujących na obszarze woj. dolnośląskiego. Po zidentyfikowaniu ryzyka słabego wykorzystania środków w ramach przedmiotowego działania, podjęto prace mające na celu sformułowanie programów naprawczych (określono obszary zagrożone, działania mające na celu poprawę wskazanej sytuacji oraz termin, do którego należało te działania zrealizować).

Największy, wynoszący 77%, poziom zaawansowania osiągnięto w działaniu o kodzie nr 321 *Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej* (limit środków zaplanowany dla tego działania wyniósł 288 482,9 tys. zł, z czego wydatkowano 223 389,4 tys. zł).

Poziom zaawansowania działań wdrażanych przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego w zakresie PROW 2007-2013, rozumiany jako stosunek kwot wynikających z zawartych umów/decyzji do limitu środków publicznych przeznaczonych na ten cel, na dzień 30 września 2014 r. wynosił 95%.

(Dowody: akta kontroli str. 13, 633-676)

3. W latach 2009-2014 nie wystąpiły niezaspokojone potrzeby organizacyjne UMWD w zakresie wdrażania PROW 2007-2013, których sfinansowanie było możliwe ze środków pomocy technicznej tego Programu. Marszałek Województwa Dolnośląskiego nie występował do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (dalej: Minister RiRW) o przyznanie dodatkowych środków na pomoc techniczną.

(Dowody: akta kontroli str. 633-639)

4. Zgodnie z § 18 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra RiRW z dnia 31 sierpnia 2007 r. *w sprawie szczegółowego sposobu sprawowania nadzoru nad podmiotami, które wykonują jako delegowane zadania instytucji zarządzającej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013*⁴, w UMWD sporządzano i terminowo (do 30 września roku poprzedniego) przekazywano Ministrowi RiRW Roczne Plany Komunikacyjne PROW 2007-2013⁵, dotyczące lat 2011-2013, tj. odpowiednio w dniach: 21 września 2010 r., 26 września 2011 r., 13 września 2012 r. oraz 13 września 2013 r.

(Dowody: akta kontroli str. 18-274)

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 163, poz. 1160 ze zm.

⁵ Podmioty wdrażające opracowują i przyjmują corocznie plany, na podstawie których wykonują zadania instytucji zarządzającej w zakresie informowania i rozpowszechniania informacji o Programie, po zatwierdzeniu tych planów przez Ministra RiRW.

5. Przyjęte przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego⁶ Roczne Plany Komunikacyjne PROW 2007-2013 na lata 2011-2013 były aktualizowane w następującym zakresie:

- Plan Komunikacyjny na rok 2011, dokonano jednej aktualizacji (wniosek w tej sprawie przesłano do Ministerstwa 4 października 2011 r.). W jej wyniku przesunięto na 2012 r. wydanie broszury informacyjnej⁷, a zaoszczędzone z tego tytułu środki przeznaczono na wydatki związane ze współpracą z regionalnymi i lokalnymi środkami masowego przekazu. Według Dyrektora Wydziału Obszarów Wiejskich UMWD, powodem rezygnacji z wydania ww. broszury był brak zgłoszonych potrzeb w tym zakresie przez beneficjentów działań delegowanych do ich wdrażania przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego. Dodatkowo, w tym samym czasie, za pośrednictwem UMWD odbywała się dystrybucja broszur/ulotek otrzymanych z Ministerstwa i dotyczących przedmiotowych działań. W związku z powyższym powielanie podobnej publikacji było bezzasadne, natomiast informacje, które miała zawierać broszura umieszczono na stronie internetowej Wydziału Obszarów Wiejskich UMWD;

- Plan Komunikacyjny na rok 2012, dokonano dwóch aktualizacji (wnioski w tej sprawie przesłano do Ministerstwa 2 lutego oraz 27 września 2012 r.), które objęły: zmianę zakresu tematycznego jednej z konferencji, rezygnację z broszury jw.⁸, dodanie jako nośnika promocji PROW 2007-2013 regionalnego publicznego radia, doprecyzowanie rodzaju gadżetów, rezygnację z wykonania banneru, zwiększenie (w pierwszej aktualizacji) oraz zmniejszenie (w drugiej aktualizacji) liczby wykonanych tablic informacyjnych działań, dodanie konkursu plastycznego dla dzieci i młodzieży, zmianę terminów niektórych działań, przygotowanie i emisję dodatkowych odcinków audycji telewizyjnej „Mieszkam na wsi”. Zmiany dotyczyły także przesunięć finansowych (zmniejszeniu uległa kwota przeznaczona na realizację działań informacyjno-promocyjnych z 434,5 tys. zł do 395,5 tys. zł) oraz terminów wydatkowania środków w ramach działań informacyjno-promocyjnych;

- Plan Komunikacyjny na rok 2013, dokonano dwóch aktualizacji (wnioski w tej sprawie przesłano do Ministerstwa 11 czerwca oraz 30 września 2013 r.), które objęły: zwiększenie liczby ogłoszeń publikowanych w prasie o zasięgu wojewódzkim oraz ilości audycji emitowanych w regionalnym programie telewizyjnym lub/i publicznym regionalnym radiu, dotyczących efektów realizacji PROW 2007-2013, rezygnację z druku zdjęć wieloformatowych przykładów najlepszych projektów (brak w UMWD miejsca na ich ekspozycje i późniejsze magazynowanie), wydanie pokonkursowego albumu (konkurs plastyczny „Rysuję PROW 2007-2013” – II edycja), rezygnację z wydania broszury informującej o założeniach Wspólnej Polityki Rolnej po 2013 r. (ze względu na brak ostatecznej wersji PROW 2014-2020), a także przesunięć finansowych i terminów wydatkowania niektórych środków.

(Dowody: akta kontroli str. 18-274, 308-318)

⁶Uchwałami o numerach: 5220/III/10 z dnia 23 listopada 2010 r. w sprawie przyjęcia Roczego Planu Komunikacyjnego Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na rok 2011 sporządzanego dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, 1727/IV/12 z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia Roczego Planu Komunikacyjnego Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na rok 2012 sporządzanego dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, 3226/IV/12 z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie przyjęcia Roczego Planu Komunikacyjnego Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na rok 2013 sporządzanego dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, 4984/IV/13 z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie przyjęcia Roczego Planu Komunikacyjnego Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na rok 2014 sporządzanego dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

⁷ Dotyczącej wszystkich działań wdrażanych przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego przedstawiającej w przystępny sposób stan wdrażania na Dolnym Śląsku oraz zawierającej wskazówki na temat przygotowywania wniosków o płatność w ramach PROW 2007-2013.

⁸ Wg uzasadnienia do zmian w Rocznym Planie Komunikacyjnym, Beneficjenci działań samorządowych nie zgłaszali potrzeb w tym zakresie, Urząd dysponuje jeszcze broszurami wydanymi w ramach poprzednich Planów Komunikacyjnych.

6. Stosownie do postanowień § 7 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra RiRW z dnia 11 marca 2010 r. w sprawie zakresu sprawozdań dotyczących realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 oraz trybu i terminów przekazywania tych sprawozdań⁹, terminowo¹⁰ przekazywane były do ARiMR w formie papierowej i elektronicznej¹¹ sprawozdania okresowe – roczne z realizacji Programu za lata 2011-2013. I tak, w formie papierowej sprawozdanie za 2011 r. zostało przekazane 1 lutego 2012 r., za 2012 r. - 6 lutego 2013 r., a za 2013 r. – 10 lutego 2014 r.

Spośród siedmiu poddanych badaniu sprawozdań okresowych półrocznych na lata 2011-2014 (I półrocze), które w myśl § 7 ust. 1 pkt 3 cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra RiRW, powinny być przekazane w terminie do 20 dni roboczych kolejnego półrocza, trzy zostały przekazane do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (dalej: ARiMR) w formie papierowej terminowo, tj. sprawozdania za I i II półrocze 2013 r. oraz I półrocze 2014 r. (przesłano je odpowiednio: 26 lipca 2013 r., 30 stycznia oraz 28 lipca 2014 r.), natomiast pozostałe cztery, przesłano z opóźnieniem, co szczegółowo opisano poniżej w obszarze dotyczącym stwierdzonych nieprawidłowości.

(Dowody: akta kontroli str. 275-307, 588-604, 654-667)

7. Urząd zrealizował cele założone w Rocznych Planach Komunikacyjnych PROW 2007-2013 na lata 2011-2013 obejmujące: zapewnienie informacji o Programie dla potencjalnych beneficjentów działań wdrażanych przez samorząd województwa, informowanie społeczności województwa o zakresie pomocy finansowej EFRROW, upowszechnianie informacji na temat prawidłowego rozliczania projektów. Realizowane w ramach tych celów działania skierowane były m.in. do beneficjentów Programu, społeczności regionalnej z terenu Dolnego Śląska, instytucji zaangażowanych we wdrażanie PROW 2007-2013, podmiotów i instytucji prowadzących działalność związaną z sektorem rolnym i rozwojem obszarów wiejskich, jednostek samorządu terytorialnego oraz środków masowego przekazu. W ramach prowadzonych działań, w latach 2011-2014 (trzy kwartały) m.in.: zorganizowano pięć konferencji dla 745 uczestników, wyprodukowano osiem audycji telewizyjnych (razem 86 emisji) dot. m.in. dobrych praktyk, opublikowano artykuły promocyjne w prasie o zasięgu regionalnym i centralnym, a także ogłoszenia lokalnych grup działania (łącznie 115 artykułów i ogłoszeń), wydawano samodzielne publikacje – albumy (łącznie 2,6 tys. sztuk). Ponadto prowadzono i aktualizowano stronę internetową dotyczącą wdrażania Programu w województwie dolnośląskim, a także zakupiono i dystrybuowano tablice informacyjne (dotyczące projektów realizowanych w ramach PROW 2007-2013) oraz artykuły i materiały promocyjne.

Analiza sprawozdań z realizacji Rocznych Planów Komunikacyjnych PROW 2007-2013 na lata 2011-2014 (dot. I półrocza) wykazała, że w porównaniu do zaplanowanych przedsięwzięć, w 2011 r. nie odbyła się konferencja podsumowująca efekty działań wdrażanych przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego w latach 2010-2011 (tematykę planowanego spotkania zrealizowano podczas konferencji inaugurującej nabór wniosków w 2011 r.), a także zakupiono mniejszą od planowanej liczbę dystrybuowanych materiałów reklamowych (uwzględniając ich użyteczność).

Samorząd Województwa Dolnośląskiego nie zlecił wykonania badań (ewaluacji) skuteczności wdrażanych form informowania i promocji PROW 2007-2013. Na

⁹ J.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 427.

¹⁰ Termin sporządzenia sprawozdania rocznego to 10 lutego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

¹¹ Wg zapisów Książki Procedur Monitorowania i Sprawozdawczości Procedura Dotycząca Monitorowania i Sprawozdawczości Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 dla Zadań Delegowanych do Samorządów Województw (KP-008...) sprawozdanie powinno być przekazywane w formie papierowej i elektronicznej w 20 dniu roboczym kolejnego półrocza.

powyższą okoliczność Dyrektor Wydziału Obszarów Wiejskich UMWD podał, że w celu oceny jakościowej konferencji i spotkań informacyjnych, prowadzonych dla określonych grup beneficjentów, wśród uczestników były przeprowadzone anonimowe ankiety ewaluacyjne pozwalające określić przydatność konferencji i użyteczność przekazywanych podczas nich informacji. Wyniki ewaluacji zostały wykorzystane – pozwoliły na lepsze dostosowanie tematyki kolejnych konferencji dla potrzeb beneficjentów. Natomiast ewaluacja dla pozostałych działań w ramach Rocznych Planów Komunikacyjnych PROW 2007-2013 na lata 2011-2014 prowadzona była w formie obserwacji (zainteresowanie daną publikacją, audycja telewizyjną itp.).

(Dowody: akta kontroli str. 18-307, 678-681)

8. Szczegółowe badanie dziesięciu¹² operacji sfinansowanych środkami pomocy technicznej, gdzie kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji wyniosła ogółem 3 743,2 tys. zł (badaniem objęto operacje, których wartość wyniosła co najmniej 5% pomocy technicznej wypłaconej beneficjentom w ramach poszczególnych schematów w całym okresie programowania¹³) wykazało, iż poniesione wydatki:

- ☐ zostały zrealizowane zgodnie z umowami przyznania pomocy technicznej, zawartymi przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego z ARiMR, w tym zgodnie z zestawieniami rzeczowo-finansowanymi stanowiącymi załącznik do umów,
- ☐ spełniły warunki określone w rozporządzeniu Ministra RiRW z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013¹⁴ (dalej: rozporządzenie Ministra RiRW w sprawie pomocy technicznej), tj. zostały wykorzystane na realizację zadania spełniającego wymagania określone w Programie oraz zapewniły osiągnięcie celów pomocy technicznej (§ 2 ust. 1 pkt 2 lit. a),
- ☐ znajdowały się na liście kosztów kwalifikowalnych stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra RiRW w sprawie pomocy technicznej (§ 3 ust. 1 pkt 2),
- ☐ zostały poniesione od 1 stycznia 2007 r., a w przypadku wniosków złożonych pomiędzy 1 lipca 2011 r.¹⁵ a 5 czerwca 2014 r.¹⁶ – lecz nie wcześniej niż 12 miesięcy przed dniem złożenia wniosku o przyznanie pomocy,
- ☐ spełniały warunki kwalifikowalności określone w Programie (m.in. poniesione koszty były wskazane w Wytycznych Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotyczących Pomocy

¹² Lista wytypowanych operacji: [1] Zakup i eksploatacja samochodów na potrzeby wdrażania PROW 2007-2013 w 2013 r. – schemat I – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 85,2 tys. zł, [2] Zakup wyposażenia biurowego na potrzeby PROW 2007-2013 w 2012 r. – schemat I – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 53,6 tys. zł, [3] Promocja PROW 2007-2013 na terenie Dolnego Śląska w 2013 r. – schemat II – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 44,2 tys. zł, [4] Promocja PROW 2007-2013 na terenie Dolnego Śląska w 2012 r. – schemat II – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 232,0 tys. zł, [5] Promocja PROW 2007-2013 na terenie Dolnego Śląska w 2013 r. – schemat II – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 268,0 tys. zł, [6] Szkolenia pracowników uczestniczących we wdrażaniu PROW 2007-2013 w 2012 r. – schemat I – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 25,0 tys. zł, [7] Wdrażanie PROW 2007-2013 zatrudnienie pracowników w 2013 r. – schemat I – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 2 776,5 tys. zł, [8] Imprezy targowo-wystawiennicze zorganizowane w ramach KSOW w 2009 r. – schemat III – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 192,6 tys. zł, [9] Wykonanie ekspertyz, opracowań, analiz w ramach KSOW w 2012 r. – schemat III – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 40,2 tys. zł, [10] Działania szkoleniowe, warsztatowe organizowane przez Sekretariat Regionalny KSOW w 2011 r. – schemat III – kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 25,6 tys. zł – operacje te nie były objęte odrębną kontrolą lub audytem ze strony Ministerstwa, Europejskiego Trybunału Obrachunkowego oraz ARiMR.

¹³ Do dnia 30 września 2014 r.

¹⁴ J.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1237 ze zm.

¹⁵ Rozporządzenie Ministra RiRW z dnia 17 grudnia 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 26).

¹⁶ Rozporządzenie Ministra RiRW z dnia 8 maja 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. z 2014 poz. 661).

technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 z dnia 2 grudnia 2010 r. oraz Zasadach korzystania z pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, a wartości wybranych kosztów operacji nie były wyższe niż maksymalne wartości wynikające z ww. dokumentów),

- w przypadku ponoszenia wydatków, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁷ (dalej: *ustawa pzp*), dokonano wyboru oferty optymalnej pod względem gospodarności.

W ramach badania projektu dotyczącego wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w PROW 2007-2013¹⁸, weryfikacją objęto prawidłowość przedstawienia do dofinansowania uposażeń dziesięciu z 55 pracowników (18,3%) zaangażowanych we wdrażanie PROW 2007-2013 w 2013 r. Wynagrodzenia tych pracowników z tego tytułu wyniosły łącznie 529,5 tys. zł (stanowiły 20,8% z 2 776,5 tys. zł wydatków kwalifikowalnych tej operacji). Badanie kontrolne potwierdziło, że dziewięć z dziesięciu osób faktycznie wykonywało zadania wynikające m.in. z procedur wdrażania, obsługi i kontroli wniosków w ramach wdrażanych działań PROW 2007-2013¹⁹. Jedna osoba nie świadczyła faktycznie pracy w 2013 r. ze względu na pobyt na zwolnieniu lekarskim i zasiłku macierzyńskim, niemniej kwota wynagrodzenia kwalifikowalnego ze środków PROW 2007-2013 została przez Urząd prawidłowo określona. Pracownicy posiadali także upoważnienia zarządu województwa do załatwiania spraw związanych z wdrażanymi działaniami²⁰.

W ramach realizacji zbadanych operacji, ze środków pomocy technicznej sfinansowano m.in.:

- a) w Schemacie I – wynagrodzenia pracowników Urzędu zaangażowanych we wdrażanie Programu; szkolenia pracowników uczestniczących we wdrażaniu PROW 2007-2013 w 2012 r. odpowiadające ich zakresom obowiązków; zakup jednego i eksploatację dwóch samochodów wykorzystywanych na potrzeby wdrażania PROW 2007-2013, zakup artykułów biurowych, wyposażenia (aparat cyfrowy), mebli biurowych oraz materiałów eksploatacyjnych wykorzystywanych na stanowiskach związanych z wdrażaniem Programu,
- b) w Schemacie II - koszty publikacji ogłoszeń o możliwości składania wniosków o przyznanie pomocy w ramach PROW 2007-2013, koszty audycji telewizyjnych i radiowych, koszty wydruku i dystrybucji albumów promujących dobre praktyki, wydatki na organizację konferencji skierowanych m.in. do przedstawicieli lokalnych grup działania, zakup tablic informacyjnych dla beneficjentów działań wdrażanych

¹⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁸ Projekt pn. Wdrażanie PROW-zatrudnienie pracowników w 2013 roku.

¹⁹ Np. z procedur: [1] KP-611-210-ARiMR Obsługa wniosku o płatność dla działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013 w zakresie małych projektów; [2] KP-611-167-ARiMR Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań: 125 - Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa, 321 - Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, 313, 322, 323 - Odnowa i rozwój wsi oraz osi LEADER w ramach PROW na lata 2007-2013; [3] KP - 006 - Obsługa Wniosku o przyznanie pomocy dla Działania: 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” Oś 3: Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej.

²⁰ Upoważnienia te wynikały z: [1] Uchwały Nr 1934/III/08 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 16 września 2008 r. w sprawie upoważnienie pracowników Wydziału Rozwoju Obszarów Wiejskich do załatwiania spraw związanych z wdrażaniem działania delegowanego „Odnowa i rozwój wsi” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013; [2] Uchwały Nr 1935/III/08 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 16 września 2008 r. w sprawie upoważnienie pracowników Wydziału Rozwoju Obszarów Wiejskich do załatwiania spraw związanych z wdrażaniem działania delegowanego „Funkcjonowanie lokalnej grupy działania” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013; [3] Uchwały Nr 1934/III/08 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 16 września 2008 r. w sprawie upoważnienie pracowników Wydziału Rozwoju Obszarów Wiejskich do pełnienia funkcji podmiotu delegowanego do wdrażania działań objętych podejściem LEADER w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013; [4] Uchwały Nr 2418/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 10 lutego 2009 r. w sprawie upoważnienie pracowników Wydziału Rozwoju Obszarów Wiejskich do załatwiania spraw związanych z wdrażaniem działania delegowanego „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013; [5] Uchwały Nr 3256/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 25 sierpnia 2009 r. w sprawie upoważnienie pracowników Wydziału Rozwoju Obszarów Wiejskich do załatwiania spraw związanych z wdrażaniem działania delegowanego „Wdrażanie projektów współpracy” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013;

przez samorząd województwa, koszty nagród dla laureatów konkursów promujących Program oraz gadżetów promocyjnych,

c) w Schemacie III – wydatki na realizację zadań ujętych w Planie Działania KSOW, tj. np.: opracowanie i wydanie publikacji nt. „Nowy krajobraz wsi dolnośląskiej”, organizację stoisk wystawienniczych dla partnerów KSOW prezentujących m.in. walory turystyczne terenów wiejskich, a także koszty działań szkoleniowo-warsztatowych organizowanych przez Sekretariat Regionalny KSOW w 2011 r.

Przeprowadzone w toku kontroli badanie dwóch operacji²¹ o wartości ogółem 132,5 tys. zł, w zakresie udzielenia zamówienia publicznego pod kątem zgodności z *ustawą pzp* oraz regulacjami wewnętrznymi²² wykazało, że:

- a) postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały przeprowadzone z zastosowaniem właściwego trybu udzielenia zamówienia, tj. na podstawie art. 39-46 *ustawy pzp* (przetarg nieograniczony),
- b) stosownie do art. 32-34 *ustawy pzp* sposób ustalenia wartości zamówienia został udokumentowany przez zamawiającego, określono wartość zamówienia, a jego podstawą było całkowite wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług oszacowane przez zamawiającego z należytą starannością na podstawie internetowo-telefonicznego badania rynku,
- c) zgodnie z art. 29 *ustawy pzp* przedmiot zamówienia opisano w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty,
- d) zamawiający (UMWD) zawarł w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) informacje wynikające z art. 36 ust. 1 *ustawy pzp*; kryterium oceny ofert opisane w SIWZ (najniższa cena) było obiektywne i niedyskryminujące, odnosiło się wyłącznie do ofert, a nie wykonawców, opis sposobu oceny ofert był precyzyjny, w SIWZ nie wskazano również możliwości dokonania zmian umowy,
- e) ogłoszenia o zamówieniach, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 12 ust. 3 pkt 1 i art. 40 ust. 1 i 2 *ustawy pzp*, opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu oraz na jego stronie internetowej. Ogłoszenia te, z wyjątkiem opisanym w dalszej części niniejszego wystąpienia, zawierały wszystkie informacje wymagane art. 41 *ustawy pzp*,
- f) ocena ofert została przeprowadzona z uwzględnieniem zapisów art. 91 *ustawy pzp*, w oparciu o kryteria i zasady zawarte w SIWZ. Wybrano oferty najkorzystniejsze, tj. zawierające najniższe ceny,
- g) umowy z wybranym wykonawcami zostały zawarte w terminie wynikającym z art. 94 *ustawy pzp*, postanowienia tych umów były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ, zakres świadczenia wykonawców wynikający z umów był tożsamy z ich zobowiązaniami zawartymi w ofertach, zabezpieczenie realizacji umów stanowiły zapisy dotyczące kar umownych²³.

²¹ Wybrane operacje: [1] Zakup i eksploatacja samochodów na potrzeby wdrażania PROW 2007-2013 w 2013 r. (schemat I), kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 85,2 tys. zł, kwota postępowania przetargowego (podpisanej umowy z wykonawcą) 66,4 tys. zł, [2] Wykonanie ekspertyz, opracowań, analiz w ramach KSOW w 2012 roku (schemat III), kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach operacji 40,2 tys. zł, kwota postępowania przetargowego (podpisanej umowy z wykonawcą) 66,4 tys. zł.

²² Uchwała Nr 352/IV/11 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 1 marca 2011 r. z sprawie zatwierdzenia „Instrukcji w sprawie postępowania o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego” oraz „Uchwała nr 3333/IV/12 z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie „Instrukcji w sprawie postępowania o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego”.

²³ Wg umowy dotyczącej dostawy samochodu (§5 pkt 1 i 2)1. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną w wysokości 30% wartości brutto umowy, gdy Zamawiającym odstąpi od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca, niezależnie od faktycznie poniesionych przez Zamawiającego kosztów, 2. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną w wysokości 1% wartości brutto umowy za każdy dzień zwłoki z tytułu opóźnienia w dostawie przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego. Natomiast wg umowy dotyczącej opracowań graficznych i redakcyjnych itp. (§ 6 pkt 1-3) 1. Wykonawca jest zobowiązany zapłacić Zamawiającemu karę umowną w wysokości 20%

7 M...

Kule 2

9. Badanie dziesięciu wniosków o płatność w ramach wybranych do kontroli projektów dofinansowywanych środkami pomocy technicznej (wymienionych w pkt 8 niniejszego wystąpienia) wykazało, że w dziewięciu przypadkach, terminowo (w ciągu siedmiu dni roboczych) dokonano zwrotu środków²⁴ z zakresu pomocy technicznej, do wysokości udziału refundowanego z EFRROW, na rachunek właściwego dysponenta²⁵. Działanie to było zgodne z art. 10a ust. 5 ustawy z dnia 22 września 2006 r. *o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej*²⁶ (jeden przypadek nieterminowego zwrotu, szczegółowo opisany w dalszej części wystąpienia, dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości).

(Dowody: akta kontroli str. 633-653)

10. Realizacja zadań związanych z wykorzystaniem środków pomocy technicznej nie była w kontrolowanym okresie przedmiotem audytu bądź kontroli wewnętrznej. Audyt lub kontrola wewnętrzna w tym zakresie, nie były również planowane. Według wyjaśniającego w tej sprawie Marszałka Województwa Dolnośląskiego, wynikało to z braku zgłoszeń uprawnionych podmiotów o przeprowadzenie kontroli w tym zakresie, tj. Zarządu lub Członków Zarządu Województwa Dolnośląskiego, kierowników komórek organizacyjnych UMWD oraz Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa.

(Dowody: akta kontroli str. 8-10)

Ustalone
nieprawidłowości

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

- 1) Spośród dziesięciu poddanych badaniu wniosków o płatność, dotyczących projektów dofinansowanych środkami pomocy technicznej, w jednym przypadku dokonano z opóźnieniem (sześciiodniowym) zwrotu środków na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu projektu pn. *Wdrażanie PROW – zatrudnienie pracowników w 2013 r.* w kwocie 2 082,4 tys. zł Stanowiło to o naruszeniu art. 10a ust. 5 ustawy z dnia 22 września 2006 r. *o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej*, stanowiącego, iż jednostka samorządu terytorialnego dokonuje zwrotu środków z zakresu pomocy technicznej do wysokości udziału refundowanego ze środków EFRROW, na rachunek dochodów właściwego dysponenta w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania tych środków. W analizowanym przypadku refundację środków EFRROW otrzymano w dniu 30 lipca 2014 r., a ich zwrot na rachunek właściwego dysponenta (Dolnośląski Urząd Wojewódzki²⁷) nastąpił w dniu 14 sierpnia 2014 r. W powyższej sytuacji termin do dokonania zwrotu przedmiotowych środków upłynął 8 sierpnia 2014 r. Według obowiązujących w UMWD regulacji wewnętrznych²⁸, po wpływie środków z ARiMR na rachunek

wartość brutto umowy za nienależyte wykonanie przedmiotu umowy, 2. Wykonawca jest zobowiązany zapłacić karę umowną w wysokości 20% wartości brutto umowy, gdy Zamawiający odstąpi od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca, niezależnie od faktycznie poniesionych przez Zamawiającego kosztów, 3. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,5% wartości brutto umowy za każdy dzień zwłoki z tytułu opóźnienia w dostawie przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego.

²⁴ Środki te otrzymano z ARiMR tytułem refundacji kosztów kwalifikowanych ze środków EFRROW.

²⁵ Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

²⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 1065.

²⁷ Na podstawie zawartego pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Samorządem Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie przekazywania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach Pomocy Technicznej, objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

²⁸ Zarządzenie Nr 169/2009 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 14 września 2009 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej obowiązujących w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego oraz Zarządzenie Nr 1

Urzędu, Departament Budżetu i Finansów informuje właściwą komórkę organizacyjną o tym fakcie i zwraca się do właściwego dysponenta o rozstrzygnięcie czy ww. kwota dotyczy środków z budżetu państwa czy budżetu województwa i o przedłożenie stosownej dyspozycji ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. W opisanym przypadku pismo w sprawie dyspozycji zwrotu środków omyłkowo trafiło do Wydziału Obszarów Wiejskich w dniu 1 sierpnia 2014 r. i po przedekretowaniu dotarło do właściwego Wydziału Kadr, Szkolenia i Spraw Socjalnych dopiero w dniu 11 sierpnia 2014 r. Tego samego dnia dyspozycja zwrotu środków budżetu państwa na konto Wojewody Dolnośląskiego, została podpisana przez Sekretarza Województwa, a 13 sierpnia 2014 r. przekazana do Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu (następnego dnia dokonano przelewu środków).

Według wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Wydziału Obszarów Wiejskich powodem nieterminowego dokonania przedmiotowego przelewu było opóźnienie w przekazaniu pisma o wpływie środków do właściwego merytorycznie Wydziału, Kadr, Szkolenia i Spraw Socjalnych, wynikające z niedopatrzenia pracownika Wydziału Obszarów Wiejskich odpowiadającego za dystrybucję korespondencji wydziałowej. Złożył się na to natłok obowiązków służbowych tego pracownika (w dniach 1-10 sierpnia 2014 r. przyjmowano wnioski o płatność) oraz jego nieplanowany jednodniowy urlop.

W ramach sprawowanego nadzoru nad UMWD, wyjaśnienie w tej sprawie złożył również Marszałek Województwa Dolnośląskiego, który podał, że przyczyną opóźnienia zwrotu środków był zbyt długi przepływ korespondencji między komórkami Urzędu. Mając świadomość problemu i jego ewentualnych konsekwencji Marszałek Województwa Dolnośląskiego zapewnił, że wprowadzono już środki naprawcze, tj. oprócz informacji w formie papierowej z Departamentu Budżetu i Finansów, kierowane będą do właściwych merytorycznie pracowników e-maile, którzy na tej podstawie opracują dyspozycję zwrotu środków. Wyraził również opinię, że należałoby uprościć ustawową procedurę zwrotu środków na wyprzedzające finansowanie operacji, w ten sposób, aby środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie części unijnej po rozliczeniu projektu w ogóle nie były przekazywane przez ARiMR na konto Urzędu Marszałkowskiego, jak ma to miejsce obecnie, tylko od razu trafiały na właściwe konto budżetu państwa. Według Marszałka Województwa Dolnośląskiego powyższe spowodowałoby znaczne przyspieszenie i usprawnienie przepływu przedmiotowych środków.

(Dowody: akta kontroli str. 633-667, 686-742)

- 2) Spośród siedmiu skontrolowanych półrocznych sprawozdań okresowych z realizacji Rocznych Planów Komunikacyjnych PROW 2007-2013 na lata 2011-2013, które według § 7 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra RiRW z dnia 11 marca 2010 r. w sprawie zakresu sprawozdań dotyczących realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 oraz trybu i terminów przekazywania tych sprawozdań, powinny zostać przekazane do ARiMR w 20 dniu roboczym następnego półrocza, cztery sprawozdania przekazano w wersji papierowej z opóźnieniem wynoszącym od jednego do ośmiu dni. I tak, sprawozdania za obydwa półrocza 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane w dniach odpowiednio: 9 sierpnia 2011 r., 1 lutego 2012 r., 30 lipca 2012 r. i 31 stycznia 2013 r. z opóźnieniem, w stosunku do terminu wynikającego z cytowanego przepisu, wynoszącym odpowiednio osiem, jeden, jeden i dwa dni. W związku z wcześniejszym przekazaniem tych samych sprawozdań Agencji w formie

elektronicznej, (tj. odpowiednio w dniach: 5 sierpnia 2011 r., 31 stycznia i 27 lipca 2012 r. oraz 30 stycznia 2013 r.) opóźnienie w przekazie elektronicznym było mniejsze, mając miejsce w przypadku sprawozdań półrocznych za dwa półrocza 2011 r. i II półrocze 2012 r. i wynosząc odpowiednio sześć i dwa razy po jednym dniu. Według Dyrektora Wydziału Obszarów Wiejskich UMWD niedotrzymanie terminów przekazania do ARiMR przedmiotowych sprawozdań okresowych spowodowały trudności w skompletowaniu danych szczegółowych dla tabel monitorowania, a także występująca na przestrzeni lat 2011-2012 niepełna funkcjonalność systemu informatycznego wspierającego obsługę programu (OFSA). Największe (ośmiodniowe) opóźnienie spowodowane było także czynnikiem ludzkim (pracownik omyłkowo usunął z pamięci komputera część danych liczbowych niezbędnych do wypełnienia tabel, a ich odtworzenie było bardzo pracochłonne). Dyrektor powołał się również na nakładające się okresy sprawozdawcze. Wskazał także na podjęte kroki w celu poprawienia funkcjonalności systemu OFSA, oraz na usprawnienie wewnętrznego systemu przekazywania i wymiany informacji na potrzeby sprawozdawcze, co w jego ocenie zaowocowało poprawą, gdyż od 2013 r. sprawozdania do ARiMR przekazywane były terminowo.

(Dowody: akta kontroli str. 275-307, 588-604, 654-667)

- 3) W jednym z dwóch zbadanych postępowań²⁹ o udzielenie zamówienia publicznego, zamawiający powołując się na art. 24 ust. 2 pkt 2 *ustawy pzp* wykluczył z postępowania przetargowego wykonawcę ze względu na niewniesienie przez niego (do czasu złożenia ofert, tj. do dnia 13 listopada 2012 r. do godz. 10⁰⁰) wymaganego wadium. Ze zgromadzonego materiału dowodowego wynikało jednak, że wykluczony przedsiębiorca wraz z ofertą, jako wadium złożył ubezpieczeniową gwarancję przetargową, co dopuszczało ogłoszenie o zamówieniu nr 430580, opublikowane w dniu 2 listopada 2012 r. przez zamawiającego (w części: informacja na temat wadium). W konsekwencji oferta tego przedsiębiorcy została przez Komisję Przetargową odrzucona. Jej odrzucenie nie miało jednak wpływu na wynik przetargu nieograniczonego i wybór wykonawcy, gdyż czterech innych oferentów, których oferty nie zostały odrzucone, zaproponowało niższą cenę (cena była jedynym kryterium w tym postępowaniu). Dyrektor Wydziału Obszarów Wiejskich (będący również Przewodniczącym Komisji Przetargowej przedmiotowego postępowania) podał, że wykluczenie wykonawcy z postępowania stanowiło błąd (Komisja Przetargowa nie zauważyła gwarancji wadialnej dołączonej do oferty).

(Dowody: akta kontroli str. 519-570, 628-667)

- 4) Wynikiem przeprowadzenia wyżej opisanego postępowania było zawarcie w dniu 4 grudnia 2012 r. umowy z wybranym wykonawcą na realizację przedmiotu zamówienia. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 14 stycznia 2013 r., tj. po upływie ponad miesiąca od daty zawarcia umowy. Stanowiło to w ocenie NIK naruszenie zasad wynikających z art. 95 ust. 1 *ustawy pzp*, według których zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Według wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Wydziału Obszarów Wiejskich, umowa zawarta na podstawie przeprowadzonego postępowania, w wyniku nieumyślnego działania pracownika „podpięta” się pod inne dokumenty i dlatego została przekazana do Wydziału Zamówień Publicznych UMWD

²⁹ Nr DU-Z.272.135.2012 Opracowanie graficzne i redakcyjne, skład, korekta, druk o dostawa do siedziby Zamawiającego Publikacji pt. „Nowy krajobraz wsi dolnośląskiej” oraz „Mam jo skarb... Smaki tradycji dolnośląskiej”.

(którego pracownicy dokonali publikacji ogłoszenia) niezwłocznie po stwierdzeniu niedopatrzenia.

(Dowody: akta kontroli str. 519-570, 628-667)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

2. Wykonywanie zadań Sekretariatu Regionalnego KSOW

Opis stanu
faktycznego

1. W dniu 15 stycznia 2009 r., tj. w dacie wejścia w życie art. 37a ust. 5 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich (w którym to przepisie określono, że zadania sekretariatów regionalnych wykonują zarządy województw³⁰), w Urzędzie funkcjonowała komórka organizacyjna Regionalnego Sekretariatu KSOW, która zatrudniała wówczas dwóch pracowników. Zatrudnienie w Sekretariacie Regionalnym KSOW pierwszego pracownika, któremu powierzono zadania związane z KSOW, nastąpiło dnia 2 czerwca 2008 r. Według stanu na dzień 30 września 2014 r. w Sekretariacie Regionalnym KSOW zatrudnionych było czterech pracowników³¹.

Stosownie do § 4 ust. 1 pkt 5 zarządzenia Nr 40/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego³² z dnia 19 maja 2008 r., Sekretariatowi Regionalnemu KSOW powierzono przede wszystkim koordynację zadań z zakresu KSOW na poziomie regionalnym oraz opracowywanie i aktualizację planu działania Sekretariatu Regionalnego KSOW.

(Dowody: akta kontroli str. 803-815)

W latach 2011-2014 Sekretariat Regionalny KSOW w oparciu o art. 37a ust. 4, 5 i 9 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich, realizację części zadań powierzał³³ Dolnośląskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu (dalej: DODR we Wrocławiu), będącemu jednostką sektora finansów publicznych. Badaniem objęto rzeczywiste wykonywanie zadań Sekretariatu Regionalnego KSOW przez DODR we Wrocławiu, na przykładzie sześciu operacji realizowanych w ramach Planu Działania na lata 2012-2013, obejmujących wykonanie 12 powierzonych zadań³⁴. Weryfikacja tych operacji potwierdziła realizację wszystkich zadań przez DODR we Wrocławiu. Sekretariat Regionalny KSOW na tej samej zasadzie powierzył realizację dwóch zadań Muzeum Narodowemu we Wrocławiu³⁵.

³⁰ Przywołany przepis został wprowadzony na mocy art. 1 pkt 18 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1655).

³¹ W tym jeden pracownik poświęcał 25% czasu pracy na realizację zadań związanych z wykonywaniem na rzecz Sekretariatu, w pozostałym zakresie wykonywał czynności niezwiązane z realizacją zadań Sekretariatu Regionalnego KSOW.

³² Z dnia 19 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań Departamentu Mienia Wojewódzkiego i Rolnictwa.

³³ Na mocy: [1] Uchwały Nr 541/IV/11 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 14 kwietnia 2011 r. w sprawie przekazania Dolnośląskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu części zadań objętych Planem Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2010-2011; [2] Uchwały Nr 1940/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 6 marca 2012 r. w sprawie powierzenia Dolnośląskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu części działań objętych Planem Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2012-2013, zmienionej następnie Uchwałą Nr 2806/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 sierpnia 2012 r., Uchwałą Nr 2990/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 9 października 2012 r. oraz Uchwałą Nr 3228/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 27 listopada 2012 r.; [3] Uchwały Nr 3423/IV/13 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie powierzenia Dolnośląskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu części działań objętych Planem Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2012-2013 w zakresie roku 2013 zmienionej następnie Uchwałą Nr 4013/IV/13 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 kwietnia 2013 r. oraz Uchwałą Nr 4540/IV/13 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 6 sierpnia 2013 r.; [4] Uchwały Nr 5232/IV/14 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie powierzenia Dolnośląskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu części działań objętych Planem Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014-2015, w zakresie roku 2014.

³⁵ Uchwała Nr 2507/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie powierzenia Muzeum Narodowemu we Wrocławiu zadania: Wydanie publikacji o tradycji i kulturze Dolnego Śląska w ramach działania objętego Planem Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2012-2013 oraz Uchwała Nr 4184/IV/13 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie powierzenia Muzeum Narodowemu we Wrocławiu zadania: Wydanie

(Dowody: akta kontroli str. 811-854, 1172-1224, 1236-1242)

Do dnia 30 września 2014 r. Urząd otrzymał ze środków Pomocy Technicznej PROW 2007-2013 łącznie 4 318,8 tys. zł na 53 projekty związane z wykonywaniem zadań wynikających z KSOW, w tym z zapewnieniem funkcjonowania Sekretariatu Regionalnego KSOW.

Projekty te dotyczyły przede wszystkim: organizacji szkoleń, konkursów, wizyt studyjnych; udziału w imprezach targowo-wystawienniczych; zapewnienia wynagrodzeń dla pracowników Sekretariatu Regionalnego KSOW; zakupu wyposażenia oraz podróży służbowych pracowników zaangażowanych we wdrażanie planów działania. Spośród tych projektów pięć dotyczyło sfinansowania wynagrodzeń pracowników Sekretariatu Regionalnego KSOW w latach 2008-2013 na łączną kwotę 738,7 tys. zł, co wskazuje na zapewnienie finansowania przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego funkcjonowania Sekretariatu Regionalnego KSOW.

(Dowody: akta kontroli str. 15-17)

2. Według stanu na koniec 2009 r. łączna liczba zarejestrowanych partnerów KSOW w województwie dolnośląskim, wynosiła 65 podmiotów, w tym m.in.: 21 LGD, 18 jednostek samorządu terytorialnego oraz sześć stowarzyszeń. Według stanu na dzień 8 grudnia 2014 r. liczba tych podmiotów zwiększyła się do 108 (o 45), w tym było m.in.: 21 LGD, 27 jednostek samorządu terytorialnego oraz 21 stowarzyszeń.

(Dowody: akta kontroli str. 856-857, 936-941)

3. Zarząd Województwa przyjął „Projekt Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich Sekretariatu Regionalnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2012-2013”³⁶ w dniu 27 września 2011 r.³⁷, natomiast Projekt Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2014-2015 w dniu 14 października 2013 r.³⁸

(Dowody: akta kontroli str. 859-870, 902-917)

Sekretariat Regionalny KSOW przekazał do Sekretariatu Centralnego KSOW projekty Planów Działania Sekretariatu na lata 2012-2013 oraz 2014-2015 z dochowaniem terminów określonych w § 8 ust. 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie krajowej sieci obszarów wiejskich (dalej: *rozporządzenie KSOW*)³⁹. Przekazanie tych dokumentów nastąpiło odpowiednio 30 września 2011 r.⁴⁰ oraz 15 października 2013 r.⁴¹.

(Dowody: akta kontroli str. 1047-1052)

4. Plany działania sporządzone na lata 2012-2013 i 2014-2015 zawierały określenia celów i opisów działań wynikających z art. 68 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 20 września 2005 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich⁴² (dalej: *Rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005*) oraz z § 7 ust. 2 *rozporządzenia KSOW*.

publikacji o tradycji i kulturze Dolnego Śląska w ramach działania objętego Planem Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2012-2013.

³⁶ W dalszej części wystąpienia Plany Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich Sekretariatu Regionalnego Województwa Dolnośląskiego będą definiowane jako Plan Działania Sekretariatu (wraz ze wskazaniem okresu, którego dotyczyły).

³⁷ Uchwała nr 1277/IV/11 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 27 września 2011 r. w sprawie przyjęcia projektu Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich Sekretariatu Regionalnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2012-2013.

³⁸ Uchwała nr 4289/IV.

³⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 53, poz. 46.

⁴⁰ Termin na przekazanie planu upływał dnia 30 września 2011 r.

⁴¹ Termin na przekazanie planu upływał dnia 15 października 2013 r. w związku z tym, że § 8 ust. 4 rozporządzenia KSOW został zmieniony przez § 1 pkt 5 lit. a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 września 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie krajowej sieci obszarów wiejskich z dniem 24 października 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 1111).

⁴² Dz. U. L 209 z 11.08.20015 r., s. 1 ze zm.

7.11.11

Kuk 21

W planach działania na lata 2012-2013 i 2014-2015⁴³ określono w ramach:

- identyfikacji i analizy możliwych do przeniesienia dobrych praktyk w zakresie rozwoju obszarów wiejskich oraz przekazania informacji – dwa działania w Planie Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 i trzy działania w Planie Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2014-2015,
- przeniesienia dobrych praktyk, projektów innowacyjnych oraz organizacji wymiany doświadczeń i know-how, odpowiednio trzy i cztery działania,
- przygotowania programów szkoleniowych dla lokalnych grup działania w procesie tworzenia, w tym wymiany doświadczeń między lokalnymi grupami działania, odpowiednio cztery i trzy działania,
- zarządzania siecią, odpowiednio trzy i sześć działań,
- pomocy technicznej dla współpracy międzyterytorialnej i transnarodowej, odpowiednio pięć i cztery działania,
- wspierania współpracy międzyinstytucjonalnej, w tym międzynarodowej, odpowiednio dwa i pięć działań,
- wymiany wiedzy oraz oceny polityki w zakresie rozwoju obszarów wiejskich, odpowiednio dwa i jedno działanie.

Powyższe działania składały się z zadań polegających m.in. na: organizacji konkursów, konferencji, krajowych i zagranicznych wizyt studyjnych, udziale w krajowych i zagranicznych imprezach targowo-wystawienniczych, wydawaniu opracowań, a także emisji ogłoszeń radiowych i telewizyjnych.

Łącznie w Planie Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 określonych zostało 21 działań, natomiast w Planie Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2014-2015 określono 26 działań. Opisywane plany dla każdego z działań definiowały wskaźniki ich realizacji, a w odniesieniu do większości działań zawierały dodatkowe informacje, związane z ich realizacją (wskazujące np. imprezy targowo-wystawiennicze, w których Sekretariat Regionalny KSOW zaplanował uczestnictwo).

(Dowody: akta kontroli str. 859-935)

5. Uchwałą z dnia 12 czerwca 2012 r.⁴⁴ Zarząd Województwa Dolnośląskiego, wykonując dyspozycję art. 37a ust. 6a ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich, powołał organ opiniodawczo-doradczy pn. Dolnośląska Grupa Robocza ds. Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich (dalej Grupa Robocza). Wspomniany przepis, nakazujący powołanie Grupy Roboczej obowiązywał od dnia 14 października 2011 r.⁴⁵

Załącznik nr 1 do przywołanej uchwały⁴⁶ określił skład i procedurę zasady doborów członków Grupy Roboczej, ustalając liczebność członków tego podmiotu na 15 osób. Stosownie do tej regulacji w skład grupy weszli m.in. członek zarządu województwa właściwy do spraw obszarów wiejskich i rolnictwa (jako Przewodniczący), dyrektor departamentu Urzędu właściwego do spraw obszarów wiejskich i rolnictwa (jako Zastępca Przewodniczącego), Sekretarz (wyznaczony pracownik Sekretariatu Regionalnego KSOW) oraz 11 przedstawicieli różnych

⁴³ Wg planów po zmianach.

⁴⁴ Uchwała Nr 2415/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie powołania Dolnośląskiej Grupy Roboczej ds. Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich.

⁴⁵ Art. 1 pkt 17 ustawy z dnia 28 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 205, poz. 1202).

⁴⁶ Pn. „Skład i zasady doboru członków Dolnośląskiej Grupy Roboczej ds. Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich”.

podmiotów/środowisk, w tym jednostek samorządu terytorialnego, sfery gospodarczej, Uniwersytetu Przyrodniczego we Wrocławiu i Dolnośląskiej Sieci Partnerstw LGD.

(Dowody: akta kontroli str. 999-1006)

Skład osobowy Grupy Roboczej (zakończenie procedury wyboru konkretnych osób na członków Grupy Roboczej), ustalony został dnia 18 października 2012 r. Wyjaśniając termin powołania Grupy Roboczej Dyrektor Wydziału Rozwoju Obszarów Wiejskich wskazał, że „Proces jej powstawania, polegający na przeanalizowaniu zgłoszeń i odpowiednim doborze członków Grupy, był długotrwały”. Wskazał jednocześnie, że ustawodawca, wprowadzając wymóg powołania tego rodzaju podmiotu, nie określił terminu jego realizacji.

(Dowody: akta kontroli str. 999 -1006, 1008-1009, 114 -1145)

Pierwsze posiedzenie Grupy Roboczej odbyło się dnia 14 marca 2013 r. i obejmowało m.in. podjęcie uchwały w sprawie zaopiniowania projektu zmian w Planie Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013⁴⁷.

(Dowody: akta kontroli str. 1234-1235)

6. Przyjęcia Planów Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 i 2014-2015, a także ich zmiany (odpowiednio pięć i dwie zmiany), poprzedzane były, stosownie do wymogów wynikających z § 8 ust. 3 i § 9 ust. 2 *rozporządzenia KSOW* – podaniem do publicznej wiadomości informacji o możliwości wyrażenia opinii przez podmioty działające w zakresie rozwoju obszarów wiejskich, z którymi współpracuje się w ramach KSOW. Podanie do publicznej wiadomości następowało każdorazowo poprzez zamieszczenie stosownej informacji na stronie internetowej⁴⁸, co było zgodne z wymogiem określonym w § 5 ust. 2 *rozporządzenia KSOW*.

Termin na przedkładanie opinii dotyczących wspomnianych Planów Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW wynosił od trzech do 21 dni, a w przypadku pierwotnych wersji tych dokumentów (projektów) odpowiednio dziesięć i dziewięć dni. Każdy z partnerów KSOW mógł na takich samych warunkach przedłożyć swoje opinie/inicjatywy.

(Dowody: akta kontroli str. 678-685, 1045-1046)

Partnerzy KSOW złożyli 50 inicjatyw do Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 i wszystkie te inicjatywy zostały ujęte w tym Planie. Natomiast w przypadku Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2014-2015 wpłynęły 53 inicjatywy, z których uwzględnionych zostało 50 (94,3%). Nieuwzględnienie trzech inicjatyw do Planu Działania na lata 2014-2015 wynikało z tego, że w świetle Lokalnych Strategii Rozwoju inicjatywy te powinny zostać przeprowadzone przez LGD.

W związku z badaniem realizacji Planów Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 oraz 2014-2015, w toku kontroli NIK nie stwierdzono odrzucenia wniosków o realizację zadań w ramach tych planów, ze względu na niezgodność przedłożonych propozycji z celami funkcjonowania KSOW.

(Dowody: akta kontroli str. 1031-1044)

Projekt Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2014-2015, zawierający m.in. propozycje partnerów KSOW, został przedłożony do zaopiniowania przez Grupę Roboczą. W toku posiedzenia Grupy Roboczej w dniu

⁴⁷ Uchwała Nr 1 Dolnośląskiej Grupy Roboczej ds. Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie zaopiniowania projektu zmian w Planie Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich Sekretariatu Regionalnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2012-2013.

⁴⁸ www.dolnoslaskie.ksow.pl

27 września 2013 r. zostały omówione poszczególne pozycje tego dokumentu, a w przypadku każdego z siedmiu działań ich kształt był przedmiotem dyskusji Grupy Roboczej, w tym dotyczącej zakresu przedmiotowego poszczególnych inicjatyw. Grupa Robocza pozytywnie zaopiniowała projekt planu działania na lata 2014-2015⁴⁹. Zasięgnięcie przez Sekretariat Regionalny KSOW opinii Grupy Roboczej stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z § 8 ust. 3 pkt. 2 *rozporządzenia KSOW*.

(Dowody: akta kontroli str. 1011-1016, 1029)

7. Projekt sprawozdania z realizacji Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 został sporządzony i przekazany do Sekretariatu Centralnego KSOW dnia 14 marca 2013 r., tj. po upływie terminu określonego w § 11 ust. 2 pkt 1 *rozporządzenia KSOW*. W świetle tego przepisu zarówno sporządzenie, jak i przekazanie przedmiotowego dokumentu powinno zostać dokonane do końca lutego 2014 r.

Przyjęcie projektu sprawozdania poprzedzone zostało wyrażeniem opinii przez Grupą Roboczą, co było zgodne z dyspozycją wynikającą z § 11 ust. 2 pkt 1 *rozporządzenia KSOW*.

(Dowody: akta kontroli str. 986-998, 1245)

Sprawozdanie, stosownie do wymogów wynikających z § 10 *rozporządzenia KSOW*, zawierało informacje o zrealizowanych działaniach objętych Planem Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013⁵⁰, wydatkach poniesionych na jego realizację i na funkcjonowanie struktury KSOW, a także o funkcjonowaniu struktury KSOW w województwie. W sprawozdaniu nie wykazano jako niezrealizowanego, jednego zadania, tj. udziału w Spartakiadzie KSOW w 2013 r., z powodu odstąpienia organizatora od jego przeprowadzenia.

Wydatki związane z zapewnieniem funkcjonowania struktury KSOW w województwie w latach 2012-2013 wyniosły łącznie 427,7 tys. zł, w tym 227,0 tys. zł w 2012 r. i 200,7 tys. zł w 2013 r.

Faktyczny koszt realizacji Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 wyniósł łącznie 2 151,0 tys. zł (w tym w 2012 r. – 884,7 tys. zł oraz w 2013 r. – 1 266,3 tys. zł), tj. stanowił 94,3% budżetu w łącznej kwocie 2 280,9 tys. zł, przewidzianego na jego realizację. Również zakres rzeczowy Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013⁵¹ został zrealizowany, poza jednym wcześniej opisanym zadaniem (uczestnictwem w Spartakiadzie KSOW w 2013 r.). Niepełne wydatkowanie środków, poza brakiem udziału w Spartakiadzie KSOW w 2013 r., wynikało z oszczędności uzyskanych w wyniku prowadzenia postępowań dotyczących udzielania zamówień na realizację pozostałych zadań.

(Dowody: akta kontroli str. 973-985, 1057-1059)

Wykonanie Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 obejmowało realizację operacji zbieżnych z art. 68 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005, bowiem ukierunkowane były one na: [1] identyfikację i analizę możliwych do przeniesienia dobrych praktyk oraz przekazania informacji na ich temat, [2] zarządzanie siecią, [3] organizację wymiany doświadczeń i „know-how”, [4] przygotowanie programów szkoleniowych dla lokalnych grup działania

⁴⁹ Uchwała Nr 3 Dolnośląskiej Grupy Roboczej ds. Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich z dnia 27 września 2013 r. w sprawie zaopiniowania projektu Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich Sekretariatu Regionalnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2015.

⁵⁰ Zostały zrealizowane wszystkie działania objęte planem działania na lata 2012-2013.

⁵¹ Po zmianach.

w procesie tworzenia, [5] pomoc techniczną dla współpracy międzyterytorialnej i międzynarodowej.

(Dowody: akta kontroli str. 973-985)

Badanie kontrolne sześciu operacji⁵² na łączną kwotę dofinansowania 529,5 tys. zł, (tj. 24,6% wartości zrealizowanych operacji w ramach Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013) potwierdziło, że działania te pozostawały w spójności z § 7 pkt 2 *rozporządzenia KSOW* oraz art. 68 ust. 2 lit. b *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005*.

(Dowody: akta kontroli str. 973-985, 1172-1227)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Projekt sprawozdania z realizacji Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW na lata 2012-2013 został sporządzony oraz przekazany do Sekretariatu Centralnego KSOW z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w § 11 ust. 2 pkt 1 *rozporządzenia KSOW*, tj. zamiast do końca lutego roku następującego po roku w którym została zakończona realizacja planu, został przesłany do ww. adresata dopiero w dniu 14 marca 2014 r.

Nadmienić należy, iż Urząd w dniu 27 lutego 2014 r. poinformował Sekretariat Centralny KSOW o opóźnieniu w sporządzeniu projektu sprawozdania z planu działania na lata 2012-2013, przekazując jednocześnie wersję roboczą tego dokumentu.

Jak wyjaśnił Dyrektor Wydziału Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu, opóźnienie w sporządzeniu i przekazaniu sprawozdania wynikało przede wszystkim z dużego obciążenia pracowników bieżącymi obowiązkami.

(Dowody: akta kontroli str. 986-990, 1056, 1132-1142)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W przyjętym przez Sekretariat Regionalny KSOW projekcie sprawozdania z realizacji Planu Działania na lata 2012-2013 nie wykazano jako niezrealizowanego jednego przedsięwzięcia, tj. udziału w Spartakiadzie KSOW w 2013 r. Wydarzenie to zaplanowane w ramach Działania „Finansowanie Dolnośląskiej Sieci Partnerstw Lokalnych Grup Działania” nie odbyło się z powodu rezygnacji przez jego organizatora (MRiRW). NIK zwraca uwagę, że brak przekazu w tym zakresie może powodować umniejszenie funkcji informacyjnej jaką spełnia podawane do publicznej wiadomości sprawozdanie z realizacji planu działania KSOW (§ 11 ust. 4 *rozporządzenia KSOW*).

(Dowody: akta kontroli str. 890-901, 973-985, 1057-1059, 1136-1142)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonywanie zadań Sekretariatu Regionalnego KSOW. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała negatywnego wpływu na działalność Urzędu w zbadanym obszarze.

⁵² Tytuły operacji: [1] Konkursy organizowane przez sekretariat regionalny KSOW w 2012 r.; [2] Wspieranie współpracy międzyinstytucjonalnej w ramach Planu Działania KSOW w 2012 roku; [3] Współpraca zagraniczna Sekretariatu Regionalnego KSOW w 2012 roku; [4] Działania informacyjno-promocyjne Sekretariatu Regionalnego KSOW w 2012 roku – etap II; [5] Współpraca zagraniczna Sekretariatu Regionalnego KSOW w 2012 roku; [6] Konferencje, seminaria w ramach Sekretariatu Regionalnego KSOW w 2012 r.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

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 Kontroli*⁵³ (dalej: *ustawa o NIK*), wnosi o podjęcie działań zapewniających:

1. Terminowe zwracanie na rachunek dysponenta budżetowego środków pomocy technicznej zrefundowanych przez ARiMR.
2. Przekazywanie w wymaganych terminach sprawozdań z realizacji zadań wykonywanych w ramach PROW 2007-2013.
3. Prawdopodobną realizację procedur udzielania zamówień publicznych.

V. 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 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 we Wrocławiu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

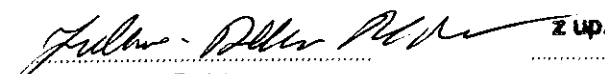
Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, Delegatury we Wrocławiu w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Wrocław, dnia 15 stycznia 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontrolerzy:
Małgorzata Jakubiec-Dzieliński
Specjalista kontroli państwowej

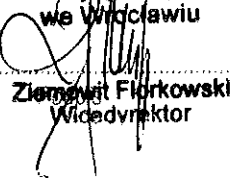

Podpis

Jakub Mucha
Starszy inspektor kontroli państwowej


Podpis

Dyrektor

DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu


Ziemowit Florowski
Wicedyrektor

⁵³ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

