



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.013.01.2018

Elżbieta Polak – Marszałek Województwa Lubuskiego
Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
w Zielonej Górze ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Polak, jest Marszałkiem Województwa Lubuskiego od 29.11.2010 r. i nadal
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Działania Instytucji Zarządzającej na rzecz realizacji ZIT. 2. System wyboru projektów ZIT. 3. Prawdliwość wyboru projektów ZIT. 4. Realizacja wybranych projektów ZIT. 5. Efekty realizacji ZIT.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2013 r. do 30 listopada 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli - Delegatura w Zielonej Górze
Kontrolerzy	1. Mariusz Migdał, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/88/2018 z 5 września 2018 r. 2. Anna Tronowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/94/2018 z 18 września 2018 r.

(akta kontroli str. 1-5)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Zarząd Województwa Lubuskiego (dalej ZWL) zadań związanych z przygotowaniem i realizacją Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Zielona Góra (ZIT MOF ZG) w latach 2013 – 2018 ³ .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Zarząd Województwa Lubuskiego reprezentujący Instytucję Zarządzającą podejmował należyte działania w celu opracowania i zatwierdzenia dokumentów strategicznych spełniających wymogi prawne dla realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych (ZIT), w tym w terminie ustawowym zaopiniował Strategię ZIT Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Zielonej Góry. Realizacja ZIT następowała w oparciu Planu Wdrażania w powiązaniu z zakładanymi w Regionalnym Programie Operacyjnym - Lubuskie 2020 wskaźnikami, zgodnie z prawem i wytycznymi. W celu przyspieszenia kontraktacji i certyfikacji były one aktualizowane oraz opracowywano plany naprawcze, w tym na podstawie zaleceń Ministra Rozwoju.

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

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

³Kontrolowana działalność obejmowała wydzielony w ramach RPO-L2020 ZIT MOF Zielona Góra.

Instytucja Zarządzająca zapewniła przygotowanie potencjalnych wnioskodawców ZIT do naboru wniosków. Zarząd Województwa Lubuskiego zgodnie z obowiązującym prawem i wytycznymi ustanowił system wyboru projektów ZIT oraz opracował skuteczny system w zakresie monitorowania wskaźników *Ram wykonania*.

Zarząd Województwa - zgodnie z ustawą wdrożeniową i wytycznymi opracowywał regulaminy, dokonywał naboru oraz oceny wniosków o dofinansowanie. Za nieprawidłowe uznano m.in. brak zamieszczenia na portalu Funduszy Europejskich (dalej *portal*) ogłoszeń o konkursach, informacji o zmianie regulaminu oraz informacji o projekcie wybranym do dofinansowania. Stwierdzone nieprawidłowości miały charakter formalny i nie wpłynęły na prawidłowość wyboru projektów. Ocena wniosków o płatność była terminowa i zgodna z obowiązującymi przepisami. Projekty realizowane w ramach ZIT były na bieżąco monitorowane, m.in. poprzez systematyczne i terminowe sporządzanie sprawozdań, w powiązaniu z planami przyspieszania kontraktacji i certyfikacji w ramach RPO, jak również w ramach spotkań z przedstawicielami ZIT. Skutkiem m.in. ww. działań było osiąganie celów w zakresie kontraktacji i certyfikacji w ramach ZIT MOF Zielona Góra.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania Instytucji Zarządzającej na rzecz realizacji ZIT

Przygotowanie dokumentów strategicznych

Opis stanu faktycznego

1.1. Funkcję Instytucji Zarządzającej (IZ) Regionalnym Programem Operacyjnym – Lubuskie 2020 (RPO-L2020), obejmującym Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, pełnił ZWL, którego zadania realizowane były przy pomocy merytorycznych komórek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (Urząd lub UMWL), tj. w zakresie zarządzania RPO-L2020 - Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym (DIZ), wdrażania EFRR⁵ – Departamentu Programów Regionalnych (DFR), wdrażania EFS⁶-Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego (DFS).

(akta kontroli str. 10-58, 547-562, 1063-1070)

Objęte niniejszą kontrolą ZIT Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Zielonej Góry (MOF ZG), wydzielone w ramach RPO-L2020, obejmowały teren miasta Zielona Góra i obszar powiązany z nim funkcjonalnie obejmujący gminy: Czerwieńsk, Sulechów, Zabór, Świdnica. Powstanie ZIT nastąpiło z zachowaniem wymogów art. 30 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020⁷ zwana dalej ustawą wdrożeniową, tj. na podstawie:

- Porozumienia Nr FE-ZIT Prezydenta Miasta Zielona Góra z dnia 3.09.2014 r. zawartego pomiędzy ww. samorządami terytorialnymi, na mocy którego utworzono ZIT MOF ZG). Kolejnym Porozumieniem z 23 czerwca 2015 r. zaktualizowano

⁴Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

⁶Europejski Fundusz Społeczny.

⁷Dz. U. z 2018 r., poz. 1431.

zasięg terytorialny działania Związku, stosownie do uchwały ZWL z 21 kwietnia 2015 r.⁸,

- Strategii ZIT MOF Zielona Góra, którą ZWL uchwałą z 12 stycznia 2016 r. zaopiniował pozytywnie w zakresie możliwości finansowania ZIT w ramach RPO – L2020; w ramach tej uchwały zidentyfikowano jeden projekt pozakonkursowy służący realizacji ZIT, ujęty w Strategii ZIT. Był to projekt Budowy ulicy Aglomeracyjnej w Zielonej Górze wraz ze ścieżkami rowerowymi.

Minister Rozwoju w dniu 20 stycznia 2016 r. wydał również pozytywną opinię w zakresie zgodności Strategii ZIT z Umową Partnerstwa oraz możliwości finansowania projektów (wymienionych w opinii) z krajowych programów operacyjnych.

(akta kontroli str. 411- 444, 447- 449, 563-569, 1079)

Proces ustawowego opiniowania przez IZ RPO – L2020 *Strategii ZIT MOF Zielonej Góry*– zgodnie z wyjaśnieniami dyrektora DIZ – rozpoczął się od jej przekazania do opiniowania pismem z dnia 29 lipca 2015 r. (data wpływu 31 lipca 2015 r.). Projekt był w wyniku uwag IZ - trzykrotnie korygowany przez IP i przedstawiany do oceny (30 października 2015 r., 9 listopada 2015 r. i 31 grudnia 2015 r.), co świadczy o złożoności opiniowanego dokumentu. Wprowadzie całościowy proces jego opiniowania był długotrwały i wynosił łącznie 165 dni (licząc od dnia 31 lipca 2015 r. do 12 stycznia 2016 r.), to jednak pozytywna opinia w zakresie możliwości finansowania ZIT w ramach RPO – L2020, kompletnego projektu Strategii, nastąpiła po 12 dniach, tj. z zachowaniem ustawowego terminu⁹.

Problemy i trudności związane z opracowaniem ww. dokumentu przedstawiono w pkt 1.9 niniejszego wystąpienia.

(akta kontroli str. 579-582, 578, 1080)

Strategia była jeden raz aktualizowana. Jej zmiana przyjęta przez Zarząd ZIT dnia 10 sierpnia 2016r., została pozytywnie zaopiniowana odpowiednio: dnia 23 sierpnia 2016 r. przez IZ RPO oraz dnia 22 sierpnia 2016 r. przez Ministra Rozwoju.

(akta kontroli str. 1063-1070)

1.2. Porozumieniem z 3 sierpnia 2015 r. (Porozumienie) IZ powierzyła ZIT MOF ZG¹⁰ zadania Instytucji Pośredniczącej (IP) w ramach realizacji ZIT¹¹, do których należały:

- przygotowanie i realizacja Strategii ZIT MOF ZG,
- współudział w wyborze projektów w trybie konkursowym i pozakonkursowym: udział w wypracowaniu kryteriów wyboru projektów pod kątem zgodności ze Strategią ZIT; dokonywanie oceny specyficznej projektów w zakresie kryteriów zgodności ze Strategią ZIT; zatwierdzanie

⁸Uchwała Nr 30/375/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z 21.04.2015 r. w sprawie wyznaczenia zasięgu terytorialnego ZIT dla miejskiego obszaru funkcjonalnego Zielonej Góry w ramach RPO – Lubuskie 2020. (połączenie Miasta i Gminy Zielona Góra).

⁹Liczonego od dnia 31 grudnia 2015 r. (data wpływu do IZ ostatecznej wersji Strategii ZIT do dnia wydania opinii przez ZWL, tj. do dnia 12 stycznia 2016 r.

¹⁰Uchwałą nr 46/534/15 z 14 lipca 2015 r. Zarząd Województwa Lubuskiego powierzył MOF ZG funkcję Instytucji Pośredniczącej w ramach poddziałań ZIT RPO-L2020.

¹¹W ramach ZIT zaplanowano realizację następujących poddziałań wydzielonych w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO-L2020: 3.2.3 Efektywność energetyczna; 3.3.3 Ograniczenie niskiej emisji w miastach; 4.4.3 Zasoby kultury i dziedzictwa kulturowego; 4.5.2 Kapitał przyrodniczy regionu; 5.1.3 Transport drogowy; 7.4.2 Aktywne włączenie w ramach podmiotów integracji społecznej; 8.1.3 Wyrównanie dysproporcji w jakości kształcenia na poziomie elementarnym; 8.2.3 Wyrównanie dysproporcji w jakości kształcenia na poziomie ogólnym oraz dostosowanie oferty edukacyjnej dla potrzeb uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych i zdrowotnych; 9.1.2 Infrastruktura zdrowotna i usług społecznych; 9.2.3 Rozwój obszarów zmarginalizowanych.

- listy ocenionych projektów do dofinansowania wspólnie z IZ RPO oraz przedstawienie wstępnej listy projektów pozakonkursowych,
- monitorowanie wskaźników RPO-L2020 w ramach powierzonych zadań,
- udział przy aktualizacji Opisu Funkcji i Procedur oraz Instrukcji Wykonawczej w części dotyczącej IP ZIT,
- prowadzenie działań informacyjnych i promocyjnych w zakresie realizowanych poddziałań.

W Porozumieniu wyszczególniono również zadania IZ RPO-L2020 w zakresie funkcjonowania ZIT, do IZ należało m.in.:

- opiniowanie zgodności Strategii ZIT z RPO-L2020 w zakresie wyboru projektów w trybie konkursowym i pozakonkursowym,
- opracowywanie harmonogram naboru wniosków w ramach poddziałań RPO-L2020 dla trybu konkursowego,
- przygotowywanie projektów ogłoszeń o konkursach oraz ich ogłaszanie,
- przeprowadzanie naborów wniosków w trybie konkursowym i pozakonkursowym,
- przeprowadzanie ocen formalnych oraz merytorycznych złożonych wniosków zgodnie z RPO-L2020,
- zatwierdzanie oraz ogłaszanie list rankingowych ocenionych projektów, zawierających wykaz Beneficjentów, tytuły projektów i przyznane kwoty,
- zawieranie umów o dofinansowanie projektów oraz ewentualnych aneksów do nich w ramach realizowanych poddziałań
- kontrola realizacji projektów ZIT.

(akta kontroli str. 59-87, 590-591, 1063-1070)

1.3. Minister Rozwoju udzielił 9 lutego 2016 r. desygnacji Instytucji Zarządzającej RPO-L2020 oraz Instytucjom Pośredniczącym w ramach RPO-L2020, w tym Urzędowi Miasta Zielona Góra.

Udzielenie desygnacji poprzedzono audytem instytucji realizujących RPO-L2020 prowadzonym od lipca 2015 r. do stycznia 2016 r. przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej Ministerstwa Finansów, który nie ujawnił żadnych nieprawidłowości i nie sformułował zaleceń. Deklaracje gotowości do poddania się ocenie UMWL i ZIT MOF ZG zostały przekazane Instytucji Audytowej odpowiednio 29 czerwca 2015 r. i 30 września 2015 roku.

(akta kontroli str.88-109, 588-589)

1.4. Zakres zadań przydzielonych IP nie ulegał zmianom w kontrolowanym okresie.

1.5. Realizacja RPO-L2020, w tym ZIT następowała w oparciu o trzyletnie plany wdrażania. W maju 2016 r. - na wniosek Ministra Rozwoju - opracowano Plan wdrażania Programu w latach 2016-2018 dla poszczególnych osi priorytetowych (OP) w zakresie wskaźników włączonych do ram wykonania. Plan dotyczył szczegółowego harmonogramu wdrażania Programu na lata 2016-2018 i obejmował przede wszystkim zaplanowanie przebiegu procesów: naboru projektów, kontraktacji, wydatkowania i certyfikacji wydatków do KE, z uwzględnieniem wymogów wynikających z Ram Wykonania, a w lutym 2017 r. przygotowano aktualizację trzyletniego planu wdrażania programu – Plan Działań na lata 2017-2019.

(akta kontroli str. 110-208, 570-572, 1063-1070)

W wyniku bieżącego monitoringu stanu wdrażania RPO-L2020, w tym ZIT, jak również m.in. w związku z zaleceniami Ministerstwa Rozwoju, opracowywano kolejne dokumenty wdrożeniowe RPO-L2020.

W marcu 2016 r. IZ przyjęła dokument *Proces certyfikacji wydatków do Komisji Europejskiej oraz analiza działań podjętych w celu podwyższenia poziomu planowanych do zacertyfikowania wydatków przez województwo lubuskie w ramach RPO-L2020 w 2016 r. – plan naprawczy*, w którym jedną z rekomendacji dotyczącą przyspieszenia tempa realizacji działań wdrażanych przez ZIT było zorganizowanie spotkania z liderami ZIT (marzec, sierpień 2016 r.) w celu omówienia możliwości ogłoszenia dodatkowych konkursów.

W dniu 18.10.2016 r. ZWL spotkał się z przedstawicielami ZIT ZG przyjmując *Plan naprawczy w celu podwyższenia poziomu planowanych do zakontraktowania a następnie zacertyfikowania wydatków przez województwo lubuskie w ramach inwestycji realizowanych przez jednostki tworzące ZIT MOF Zielonej Góry*¹² – rekomendowano działania naprawcze: skrócenie terminu naboru wniosków do 7 dni, przyspieszenie ogłoszenia konkursów planowanych w I kw. 2017 r. na II kw. 2017 r., zwiększenie alokacji w ramach konkursu z Poddziałania 3.3.3 Ograniczenie niskiej emisji w miastach - ZIT ZG, ponowne ogłoszenie konkursu w Poddziałaniu 7.4.2.

Kolejny dokument tego typu - *Plan Naprawczy dla wdrażania instrumentu ZIT w województwie lubuskim w ramach IP ZIT MOF Zielonej Góry*, został przyjęty w grudniu 2016 r.

Efektom podejmowanych działań było podpisanie do końca 2016 r. (wg stanu na 8.01.2017 r.) 12 umów na kwotę dofinansowania UE 119.444,3 tys. zł, tj. 46,38% dostępnej alokacji ZIT ZG¹³. Na koniec roku 2016 Minister Rozwoju wyznaczył dla IZ ogólny minimalny cel w zakresie kontraktacji w dla RPO - L2020 wysokości 19% alokacji.

(akta kontroli str.110-208, 570-572)

W styczniu 2017 r. ZWL przyjął dokument *Przyspieszenie wdrażania RPO - L2020 – plan działań na 2017 rok, który co kwartał* – po dokonanych analizach osiągniętych rezultatów wdrażania RPO-L2020 w tym ZIT ZG - był aktualizowany, a w styczniu 2018 r. opracowano Plan naprawczy dla pełnej realizacji ram wykonania na koniec 2018 r.

W konsekwencji wdrożenia ww. planów w latach 2017-2018 (I półrocze) stan wdrażania ZIT MOF ZG – kontraktacji wynosił¹⁴:

- 2017 r.: na koniec I kw. – zawarto 16 umów na wartość / 132.004,4 tys. zł (53,57%); na koniec III kw. – 18 / 162.691,5 tys. zł (65,46%); na koniec IV kw. – 22 / 179.693,4 tys. zł (73,67%); założenia planu kontraktacji wykonano w 100,4%;
- 2018 r.: na koniec I kw. – 24 / 184.816,5 tys. zł (75,29%); na koniec II kw. 31 / 195.396,3 tys. zł (77,64%);
- na III kw. 2018 r. zaplanowano zawarcie umów na wartość dofinansowania ze środków UE w kwocie 10.383,3 tys. zł, która powinna pozwolić osiągnąć poziom kontraktacji dla ZIT Zielona Góra w wysokości 205.779,5 tys. zł, co oznacza 81,76% alokacji – plan zrealizowano, faktycznie zrealizowana wartość kontraktacji wyniosła 82,13% dostępnej alokacji.

¹²Do października 2016 r. w ramach poddziałań dedykowanych ZIT ZG podpisano tylko 3 umowy na kwotę dofinansowania UE 13.551,0 tys. zł; ogółem ogłoszono 14 konkursów na łączną kwotę 219.271,5 tys. zł, wpłynęło 20 wniosków na kwotę 108.707,1 tys. zł, rozstrzygnięto 3 konkursy i wybrano 3 projekty.

¹³W tym na realizację projektu pozakonkursowego w ramach Poddziałania 5.1.3 na realizację *Budowy ul. Aglomeracyjnej wraz ze ścieżkami rowerowymi* na kwotę dofinansowania UE – 26.257,1 tys. zł.

¹⁴Mierzony wartością umów jako % dostępnej alokacji.

Poziom certyfikacji wydatków¹⁵ ZIT MOF ZG wzrósł z 0,24% na koniec 2016 r. do 22,05% na 30.09.2018 r., co oznacza osiągnięcie minimalnego poziomu określonego przez Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju - dalej *MiR* (16,95%).

Dokonana (już w czerwcu 2017 r.) analiza realizacji Planu Naprawczego dla wdrażania instrumentu ZIT w województwie lubuskim w ramach IP ZIT MOF Zielonej Góry wskazywała na osiągnięcie zakładanego przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju poziomu kontraktacji dla ZIT ZG. wg stanu na koniec I kwartału 2017 r.

(akta kontroli str. 110-208, 895, 993-994, 1063-1070)

W oparciu o założenia planów działań, w uzgodnieniu z ZIT Zielona Góra (w zakresie działań ZIT), opracowywano roczne plany naboru wniosków dla RPO - L2020, zawierające działania ZIT. Zgodnie z ustawą wdrożeniową, IZ do 30 listopada każdego roku zamieszczała na swojej stronie internetowej oraz na portalu funduszy europejskich harmonogram naborów wniosków o dofinansowanie projektu w trybie konkursowym, których przeprowadzenie było planowane na kolejny rok kalendarzowy, obejmujący działania ZIT¹⁶. Harmonogramy te stanowiły podstawę do ogłaszania konkursów w ramach Programu, z uwzględnieniem aktualnego stanu realizacji wskaźników, w szczególności wskaźników włączonych do Ram Wykonania (RW) programu regionalnego. Ponadto, przygotowując regulaminy naboru projektów, IZ RPO-L2020 dokonywała sprawdzania m.in. aktualnych poziomów wskaźników (w tym w szczególności włączonych do Ram Wykonania) w systemie SL2014. Na tej podstawie określała np. terminy zakończenia realizacji projektu, umożliwiające rozliczenie inwestycji do końca 2018 r. w celu osiągnięcia danego wskaźnika RW.

W przypadku stwierdzenia przez IZ RPO-L2020 zagrożeń w osiągnięciu wartości pośredniej wskaźników włączonych do RW (po rozstrzygnięciu konkretnych konkursów) oraz w celu przyspieszenia realizacji ich zakładanych wartości – według wyjaśnień dyrektora DIZ - IZ może w uzgodnieniu z IP ogłaszać dodatkowe konkursy w ramach przedmiotowego Działania/ Poddziałania, poza przyjętym już na dany rok harmonogramem naboru wniosków, w tym dedykowanych ZIT biorąc pod uwagę środki które można było zaangażować przed uruchomieniem rezerwy wykonania (której uruchomienie zgodnie z zapisami rozporządzenia ogólnego¹⁷ będzie możliwe w II połowie 2019 r. pod warunkiem osiągnięcia wskaźników włączonych do Ram Wykonania.

(akta kontroli str. 585-588, 1063-1070)

Według stanu na 30 czerwca 2018 r. odpowiednio najwyższy i najniższy poziom certyfikacji wydatków dedykowanych realizacji działań ZIT ZG wystąpił w odniesieniu do:

- osi priorytetowej 5 (poddziałanie (5.1.3.) – wartość dofinansowania z wniosków o płatność wyniosła 22,0% alokacji na powyższe poddziałanie, a wartość zakontraktowana stanowiła 92,6%; w ramach działań ZIT tej osi priorytetowej przewidziano wskaźnik ram wykonania (długość przebudowanych lub zmodernizowanych dróg) z terminem realizacji do 31 grudnia 2018 r., który nie zostanie wykonany; jego realizacja została wydłużona do 2019 r. w związku z

¹⁵Wnioski o płatność zatwierdzone.

¹⁶Uchwałami ZWL Nr 39/433/15 z 2.06.2015 r. (przyjęcie harmonogramu naboru wniosków dla RPO-L2020 na 2015 r.), uchwała Nr 116/1488/16 z 5.07.2016 r. (na 2016 r.), uchwała Nr 201/2756/17 z 25.07.2017 r. (na 2017 r.), uchwała Nr 227/3114/17 z 21.11.2017 r. (na 2018 r.).

¹⁷Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., ustanawiające wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, FS (...) oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS, FS (...) – Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s.320 ze zm.

planowanym osiągnięciem poziomu ww. wskaźnika ram wykonania dla całej osi priorytetowej 5 RPO-L2020,

- osi priorytetowej 1 (poddziałanie 1.3.3.) - wartość dofinansowania z wniosków o płatność wyniosła 0,0% alokacji na powyższe poddziałanie, niemniej wartość zakontraktowana była wysoka, stanowiła 90,3% alokacji; w ramach działań ZIT dla tej osi priorytetowej nie przewidziano wskaźników ram wykonania z terminem realizacji do 31 grudnia 2018 r.

(akta kontroli str. 757, 763, 1025-1043, 1045-1051, 1063-1070)

1.6. Instytucja Zarządzająca w celu zapewnienia dobrego przygotowania potencjalnych wnioskodawców ZIT do naboru wniosków w trybie konkursowym oraz szczególnego przygotowania kadr obsługujących ZIT prowadziła m.in. następujące działania:

- Szkolenia:
 - 2016 r.; dla beneficjentów i potencjalnych beneficjentów dotyczące naborów, realizacji projektów i ich rozliczania, w tym nabory w ramach działań 4.5, 6.7, 8.1 do 8.4,
 - 2017 r.: w zakresie omówienia najczęściej występujących błędów formalnych i merytorycznych we wnioskach aplikacyjnych, rozliczania projektów RPO-L2020 - zasady wypełniania wniosku o płatność, kryteriów wyboru projektów w ramach Osi I Gospodarka i Innowacje, Finansowe aspekty realizacji projektów, aktualne nabory wniosków,
 - 2018 r.: w temacie: Studium wykonalności: analiza finansowa i ekonomiczna – inwestycje w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 (20-21.03); przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy i usługi w projektach dofinansowanych ze środków UE; pomoc publiczna i dochód w projekcie UE 2014-2020.
- spotkania informacyjne z przedstawicielami ZIT dotyczące m.in.:
 - 2016 r. - spotkania w sprawie przyspieszenia certyfikacji wydatków w ramach zawartych umów / decyzji o dofinansowanie projektów RPO-L2020 i z przedstawicielami ZIT;
 - 2017 r. – składania wniosków o płatność i certyfikacji, informacyjne,
 - 2018 r. – realizacja projektów, certyfikacja i jej przyspieszenie.

Informacje o planowanych naborach udostępniane były poza stroną internetową www.rpo.lubuskie.pl poprzez program telewizyjny „Region północ” oraz „Region Południe” emitowany w TV ZG oraz TV Teletop Gorzów, o alokacji oraz typach wsparcia.

IZ cyklicznie organizowała spotkania z udziałem przedstawicieli IZ RPO-L2020, i IP ZIT, podczas których omawiane były bieżące postępy i/lub trudności w realizacji działań dedykowanych dla ZIT.

(akta kontroli str. 575-577)

1.7. IZ RPO-L2020 w badanym okresie nie planowała i nie prowadziła kontroli u potencjalnych wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektów ze środków w ramach ZIT.

Rocznymi Planami Kontroli RPO–L2020 na rok obrachunkowy¹⁸ określano m.in. zakres i tryb kontroli beneficjentów realizujących projekty ZIT. Zadania kontrolne realizowała IZ.

Spośród realizowanych w badanym okresie 31 projektów ZIT, IZ RPO skontrolowała łącznie 22 projekty (71,0%) przeprowadzając 42 postępowania kontrolne u 7 beneficjentów, w tym:

- 32 kontrole własne DFR - kontrole dokumentów, w tym 3 przeprowadzono na zakończenie realizacji projektu, a 29 w zakresie zgodności udzielania zamówień publicznych z ustawą z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ oraz Wytycznych Ministerstwa Rozwoju z 19.09.2016 r. w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS²⁰ na lata 2014 – 2020²¹;
Bez zastrzeżeń zakończono 28 kontroli, a w 4 ujawniono istotne zastrzeżenia dotyczące kwalifikowalności wydatków skutkujące nałożeniem korekty finansowej w łącznej kwocie 155,9 tys. zł;
- 10 kontroli przeprowadzonych przez DFS na 4 projektach w tym 5 wizyt monitoringowych DFS w miejscu realizacji projektu odnośnie oceny jakości i prawidłowości realizowanej usługi i 5 kontroli w siedzibie beneficjenta odnośnie weryfikacji zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie i załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu, w tym 1 na zakończenie projektu.

Spośród ww. wizyt, w 4 stwierdzono uchybienia dotyczące m.in. nierzetelnych danych w systemie teleinformatycznym SL2014, błędów w dokumentacji finansowej, naruszenia zasad konkurencyjności w zamówieniach publicznych, realizacji działań niezgodnej z harmonogramem realizacji projektu, niekompletnej informacji o realizacji projektu współfinansowanego z funduszy UE).

IZ każdorazowo informowała beneficjentów o ujawnionych uchybieniach. Beneficjenci informowali IZ o wdrożeniu zaleceń, a IZ oceniała realizację wydanych zaleceń.

(akta kontroli str. 209-290, 1063-1070)

1.8. Stosownie do art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej IZ RPO przeprowadzała w każdym roku obrachunkowym, w latach 2016 – 2018, kontrole systemowe w IP ZIT MOF ZG, w zakresie poprawności stosowania procedur oraz przestrzegania zapisów porozumienia w sprawie powierzenia zadań IP, w tym w szczególności z uwzględnieniem:

- 2016 i 2017 - przygotowanie systemu do naboru wniosków,
- 2017 - 2018 - prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w zakresie realizowanych poddziałań.

Ww. kontrole, objęte rocznymi planami kontroli RPO, nie ujawniły żadnych nieprawidłowości w działalności IP ZIT MOF ZG.

(akta kontroli str.291-323)

¹⁸01.07.2016 r. – 30.06.2017 r., 01.07.2017 r. – 30.06.2018 r., 01.07.2018 r. – 30.06.2019 r., stanowiące załączniki do uchwał ZWL, odpowiednio: nr 119/1532/16 z 19.07.2016 r., nr 201/2759/17 z 25.07.2017 r., nr 269/3770/18 z 26.06.2018 r.

¹⁹Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.

²⁰Fundusz Spójności.

²¹MR/H 2014-2020/12(02)/09/2016.

1.9. W zakresie zidentyfikowania przez IZ RPO-L2020 problemów i trudności w przygotowaniu Strategii ZIT MOF ZG, Dyrektor DIZ wyjaśniła, że stwierdzone błędy i braki w kilkakrotnie przedkładanym projekcie strategii ZIT dotyczyły przede wszystkim:

- dostosowania zapisów Strategii ZIT do obowiązującego wówczas Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych (dalej SzOOP) RPO-L2020, Porozumienia w sprawie powierzenia zadań IP (ZIT MOF ZG) w ramach instrumentu ZIT RPO-L2020 oraz Umowy Partnerstwa - Programowanie perspektywy finansowej 2014-2020, zatwierdzonej przez KE 23.05.2014 r.,
- braku korelacji między zapisami Strategii MOF oraz Strategii ZIT, a realizacją projektów, które musiały być zgodne z założeniami i celami określonymi na poziomie RPO-L2020;
- trudności z określeniem efektywności wykorzystanych środków w ramach dostępnej dla ZIT alokacji oraz realnego udziału alokacji ZIT w wielkości środków przeznaczonych na realizację danego obszaru realizacji lub priorytetu inwestycyjnego RPO-L2020;
- nieprecyzyjnego wskazania problemów i wyzwań w wymiarze społecznym i ekonomicznym, na które odpowiedź były działania zaplanowane w Strategii ZIT. W opisach Działań nie wskazano w sposób jednoznaczny komplementarnego podejścia do rozwiązywania zaistniałych problemów na terenie całego ZIT. Brak odniesienia w zapisach projektów Strategii ZIT, czy problemy, które zostaną rozwiązane występują tylko miejscowo, czy dotyczą całego MOF lub nie są znaczące dla poszczególnych członków MOF. Szczególnie miało to znaczenie w przypadku zaplanowanych działań, wskazanych rodzajach projektów zaplanowanych do realizacji, opisach konkretnych przedsięwzięć;
- zawierania w dokumencie nieaktualnych danych statystycznych uniemożliwiających określenie dynamiki zmian w analizowanych obszarach;
- braku korelacji z wartościami wskaźników ujętych w RPO-L2020. Związek ZIT upatrywał trudności w osiągnięciu określonych w Programie RPO – L2020 wskaźników produktu i rezultatu, które były proporcjonalne do wielkości przyznanej alokacji ZIT dla danego Priorytetu Inwestycyjnego. Związek ZIT obawiał się, że nie spełnią określonych dla nich w Programie wartości wskaźników, stąd w projektach Strategii ZIT pojawiały się wartości, które odbiegały od tych ustalonych w wyniku negocjacji prowadzonych między IZ RPO a przedstawicielami Komisji Europejskiej;
- braku informacji o przeprowadzeniu strategicznej oceny oddziaływania na środowisko, przedstawieniu zakresu przedmiotowej oceny, wnioskach z takiej oceny, informacji pochodzących z konsultacji społecznych realizowanych w trakcie procesu oceny oddziaływania na środowisko.

Powyżej opisane problemy w przygotowaniu ww. dokumentu zostały rozwiązane i Strategia ZIT MOF ZG uzyskała pozytywny wynik weryfikacji pod względem możliwości finansowania z RPO-L2020, o czym mowa w pkt 1.1 niniejszego wystąpienia.

(akta kontroli str. 579-582)

Odnosnie problemów i trudności przy podpisywaniu Porozumienia z IP ZIT Zielonej Góry, Dyrektor DIZ wyjaśniła, że podpisanie w dniu 3 sierpnia 2015 roku Porozumienia dotyczącego powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej (ZIT MOF Zielonej Góry) w ramach instrumentu ZIT RPO-L2020 odbyło się bez przeszkód, ponieważ zapisy dokumentów były wcześniej wielokrotnie konsultowane ze Związkami ZIT. Dłuższych konsultacji wymagała kwestia ochrony danych osobowych oraz upoważnienia do przetwarzania danych osobowych (z SL2014). Główne problemy i ryzyka uważane za najbardziej istotne na obecnym etapie realizacji ZIT MOF ZG – jak wyjaśniła dyrektor DIZ – dotyczą rosnących cen usług, skutkujące koniecznością wielokrotnego ogłaszania przetargów oraz brak wykonawców zainteresowanych realizacją usługi.

Mimo powyższych problemów według stanu na dzień 30 września 2018 r., w ramach IP ZIT MOF ZG podpisano 32 umowy na łączną kwotę dofinansowania UE 204 999 627,84 PLN, (finansowanie ogółem na projektach 293 643 650,00 PLN), co stanowi 82,13% dostępnej alokacji ZIT, zacertyfikowano 49 584 887,00 PLN, wykonując 76,75 % minimalnego poziomu certyfikacji wyznaczonego przez MliR na 2018 rok.

(akta kontroli str. 579-582)

1.10. IZ ustanowiła system monitorowania ram wykonania i system sprawozdawczości w zakresie realizacji ZIT. Powyższe znajduje swoje odzwierciedlenie w przyjętych w ramach IZ RPO-L2020 procedurach zawartych w Instrukcji Wykonawczej RPO-L2020 (procedura A12.2. Sporządzanie informacji kwartalnej z realizacji RPO-L2020, A.12.4 Sporządzanie sprawozdania rocznego z realizacji RPO-L2020, A.12.5 Sporządzanie sprawozdania rocznego z realizacji RPO-L2020 w 2017 i 2019 r. i A12.6. Sporządzanie sprawozdania końcowego z realizacji RPO-L2020). W ramach monitorowanych i przekazywanych na potrzeby sprawozdawczości danych uwzględnia się również postępy dotyczące ZIT.

Stworzony system monitorowania i sprawozdawczości był spójny z dokumentami opracowywanymi na szczeblu krajowym oraz unijnym.

Na bazie wytycznych oraz stworzonego systemu monitorowania, IZ RPO-L2020 od początku wdrażania Programu monitorowała wykonanie RPO-L2020, w tym postęp rzeczowy realizacji działań ZIT. Monitorowanie następowało przede wszystkim z wykorzystaniem systemu SL2014, poprzez analizę kwartalnych informacji z realizacji RPO otrzymywanych od IP oraz uzgadnianie z IP dokumentacji konkursowej przed ogłaszaniem naboru wniosków.

IZ RPO-L2020, mając na uwadze konieczność osiągnięcia określonych w Programie wskaźników, w szczególności włączonych do RW, zobowiązała IP do realizacji wskaźników rzeczowych dla celów pośrednich na 2018 r. i końcowych na 2023 r. Powyższe znalazło swoje odzwierciedlenie w zapisach *Porozumienia* z dnia 03.08.2015 r. Wykaz wskaźników wraz z ich wartościami pośrednimi (dot. RW) i docelowymi został określony w załączniku nr 2 do ww. Porozumienia.

(akta kontroli str. 583-584,1063-1070)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

2. System wyboru projektów ZIT

Ustanowienie systemu wyboru projektów ZIT

Opis stanu
faktycznego

2.1. Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy wdrożeniowej ZWL przyjął uchwałą w 2015r.²² Instrukcję Wykonawczą Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej dla RPO–L2020 (Instrukcja), zawierającą procedury działania ww. Instytucji w zakresie obsługi RPO-L2020, w tym ZIT, w szczególności zasady wyboru projektów, o których jest mowa w rozdziale 13 (art. 37-51) ustawy wdrożeniowej.

Wersja (41)²³ Instrukcji przyjętej uchwałą ZWL z 13 września 2018 r.²⁴, obejmowała m.in.: zatwierdzanie kryteriów wyboru projektów przez Komitet Monitorujący; powoływanie kandydatów na ekspertów; ogłaszanie naborów projektów w trybie konkursowym lub identyfikację i zgłaszanie projektów w trybie pozakonkursowym; regulaminy konkursów i zasady wprowadzania zmian w tych regulaminach; zasady i tryb przeprowadzania oceny wniosków o dofinansowanie; zatwierdzanie projektów do dofinansowania; przeprowadzanie ponownej oceny wniosków o dofinansowanie w wyniku złożonych protestów.

Wymienione zagadnienia stanowią elementy systemu wyboru projektów RPO-L2020, w tym projektów ZIT do dofinansowania z funduszy UE, i są zgodne z wymogami ustawy wdrożeniowej, rozporządzeniem ogólnym, oraz Wytocznymi Ministra Rozwoju i Finansów z 6.03.2017 r., w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020²⁵.

Ponadto ZWL przyjął 30.09.2015 r.²⁶ Instrukcję Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej ZIT MOF Zielona Góra (IW ZIT), która obejmuje m.in. zagadnienia oceny i zatwierdzania projektów. ZWL zatwierdzał również zmiany ww. instrukcji.

(akta kontroli str. 324-380,452-459)

2.2 ZWL uchwałą z 17.03.2015 r. powołał Komitet Monitorujący RPO-L2020 (KM), do którego zadań należało m.in. rozpatrywanie i zatwierdzanie metodyki i kryteriów wyboru projektów w ramach RPO-L2020 oraz zatwierdzanie ewentualnych zmian tych kryteriów, w tym dla ZIT.

KM – w drodze uchwał – ustalał m.in:

- kryteria (merytoryczno-horyzontalne, formalne) wyboru projektów w ramach poszczególnych osi priorytetowych, działań i poddziałań RPO-L2020 finansowanych z EFS, EFRR, w tym dla ZIT,
- kryteria i zmiany kryteriów oceny strategicznej projektów w ramach Poddziałań ZIT MOF Zielonej Góry,
- kryteria formalne i merytoryczno – horyzontalne oraz specyficzne dla Działania 9.2 Rozwój obszarów zmarginalizowanych Poddziałanie 9.2.3 Rozwój obszarów zmarginalizowanych – ZIT Zielona Góra RPO-L2020. Wcześniej, przyjął odpowiednio Kryteria formalne i Kryteria merytoryczno –

²²Nr 43/468/15 z 26.06.2015 r.

²³Na czas przeprowadzania kontroli obowiązywała 41 wersja IW. Dnia 16.10.2018 r. ZWL przyjął wersję 42 dokumentu.

²⁴Nr 283/4009/18.

²⁵MP/H-2014-2020/21(2)/03/2017.

²⁶Uchwała nr 59/728/15 z dnia 30 września 2015w sprawie przyjęcia Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej ZIT MOF Zielona Góra w ramach poddziałań Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych SzOOP RPO-L2020.

horyzontalne mające zastosowanie dla Osi Priorytetowych 1-5,9 projektów w ramach RPO-L2020 (w tym ZIT) współfinansowanych z EFRR²⁷.

ZWL przyjął Regulamin procedowania z ekspertami oraz prowadzenia Wykazu kandydatów na ekspertów w ramach RPO-L2020²⁸.

(akta kontroli str. 381-410, 460-498, 521 -537, 538-546, 1060-1062)

IZ RPO w ustanowionym systemie wyboru projektów nie wyodrębniła kryteriów wyboru dla projektów ZIT - za wyjątkiem oceny strategicznej zgodności ze strategią ZIT, odrębnych harmonogramów naboru wniosków czy też planów finansowych.

(akta kontroli str. 1060-1062)

Dyrektor DIZ odnosząc się do powyższego wyjaśniła, że kwoty na realizację interwencji w ramach ZIT zostały zabezpieczone w osobnych Poddziałaniach przeznaczonych wyłącznie na wsparcie określone w strategiach ZIT (dla każdego ZIT osobno). Każde z Poddziałania RPO ma wydzieloną alokację określoną w SzOOP (pole pn. „Kategoria(e) regionu(ów) wraz z przypisaniem kwot UE (EUR)“ w poszczególnych działaniach/poddziałaniach). Dodatkowo wyszczególniono kwoty dla poszczególnych ZIT w indykatywnym planie finansowym oraz w tabelach 4.2.1, 4.2.2 SzOOP, natomiast w planach przyspieszenia wyszczególniane były, co kwartał umowy planowane do zawarcia w tym okresie w całym RPO, w tym w ramach ZIT.

Dyrektor DIZ wyjaśniła również, że obecnie, w związku z wejściem w życie w dniu 7 marca 2018 roku znowelizowanych Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 w celu wyeliminowania kryteriów o charakterze blankietowym,

a co za tym idzie wprowadzenia wysokiego stopnia uszczegółowienia ich treści, IZ RPO-L2020 podjęła decyzję, że kryteria wyboru projektów dla poszczególnych Działań/ Poddziałania będą przyjmowane osobnymi uchwałami, oddzielnie w ramach konkretnych konkursów/ naborów. Stąd, w przypadku potrzeby ogłaszania konkursów również w ramach ZIT przyjmowane będą kryteria zarówno formalne, jak i merytoryczne dla każdego Działania/Poddziałania oddzielnie. Dyrektor DIZ wyjaśniła, że przyjęte zostały już kryteria dla następujących Działań/Poddziałania realizowanych w ramach ZIT ZG: Poddziałanie 9.2.3 Rozwój obszarów zmarginalizowanych – ZIT Zielona Góra; Działanie 3.3 Ograniczenie niskiej emisji w miastach, TYP II – Modernizacja floty transportu publicznego na terenach zurbanizowanych pod kątem ograniczenia emisji spalin - Działanie 5.1 Transport drogowy.

(akta kontroli str. 585-587, 1060-1062)

2.3. IZ RPO zapewniła udział IP ZIT MOF ZG w opracowywaniu propozycji kryteriów wyboru w zakresie zgodności za Strategią ZIT, co znalazło odzwierciedlenie w przyjętych procedurach, o których mowa wyżej oraz w odpowiednich zapisach porozumienia w sprawie powierzenia zadań IP zawartego z gminami tworzącymi MOF Zielona Góra dnia 3.08.2015 r.. Projekty kryteriów oceny strategicznej projektów ZIT faktycznie przekazywane były przez IP do zatwierdzenia przez KM.

(akta kontroli str. 381-392, 1060-1062)

2.4. IZ - w ramach wdrożonego systemu wyboru projektów ZIT - powierzyła IP ZIT przeprowadzenie oceny strategicznej projektów (oceny zgodności ze Strategią ZIT) nie powierzyła natomiast IP samodzielnej roli Instytucji Organizującej Konkurs (IOK).

²⁷Uchwała Nr 100/KMRPO-L2020 z 22.06.2018 r.

²⁸Uchwała Nr 270/3799/18 z 3.07.2018 r. zmieniająca uchwałę Nr 32/341/15 z 28.04.2015 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu procedowania z ekspertami oraz prowadzenia Wykazu kandydatów na ekspertów w ramach RPO-L2020.

Instytucja tą jest ZWL. Powyższe rozwiązanie było możliwym do zastosowania rozwiązaniem, wynikającym z rozdział 9 pkt 8 Wytocznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020²⁹.

(akta kontroli str. 59-74, 1060-1062)

2.5 W przypadku projektów wybranych do realizacji w trybie pozakonkursowym IZ zapewniła IP (usankcjonowane zapisami porozumienia z dnia 3 sierpnia 2015 r.) zarówno udział w wypracowaniu propozycji kryteriów wyboru projektów jak i prawo do przeprowadzania oceny specyficznej projektów w zakresie ich zgodności ze Strategią ZIT. Przekazaniu do IP podlegały te wnioski o dofinansowanie, które przeszły pozytywnie etap oceny formalnej, merytorycznej i środowiskowej (jeśli była wymagana).

(akta kontroli str. 59-74, 326-370, 1060-1062)

2.6. W RPO-L2020 przewidziano³⁰ na realizację ZIT ZG środki w kwocie 249.706,7 tys. zł, tj. 6,4% ogółu alokacji na RPO-L2020, z czego w trybie konkursowym 221.833,4 tys. zł (88,8%) i trybie pozakonkursowym 27.873,3 tys. zł (11,2%), a udział alokacji ZIT w RPO-L2020 w wybranych priorytetach inwestycyjnych (o alokacji powyżej 10 mln zł) wynosił:

- 49.683,0 tys. zł (35,5% alokacji Priorytetu Inwestycyjnego - PI) – wspieranie rewitalizacji fizycznej, gospodarczej i społecznej ubogich społeczności na obszarach miejskich i wiejskich (PI 9b),
- 47.299,9 tys. zł (30,5% alokacji PI) – promowanie strategii niskoemisyjnych dla wszystkich rodzajów terytoriów, w szczególności dla obszarów miejskich (PI 4e),
- 34.476,4 tys. zł (15,8% alokacji PI) – wspieranie efektywności energetycznej, inteligentnego zarządzania energią i wykorzystania odnawialnych źródeł energii w infrastrukturze publicznej (PI 4c),
- 25.671, 4 tys. zł (22,3% alokacji PI) – ograniczenie i zapobieganie przedwczesnemu kończeniu nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości wczesnej edukacji elementarnej oraz kształcenia podstawowego, gimnazjalnego i ponad gimnazjalnego z uwzględnieniem formalnych, nieformalnych i pozaformalnych ścieżek kształcenia (PI 10i),
- 23.585,1 tys. zł (12,2% alokacji PI) – aktywne włączenie, w tym z myślą o promowaniu równych szans oraz aktywnego uczestnictwa i zwiększaniu szans w zatrudnianiu (PI 9i),
- 15.200,4 tys. zł (40,1% alokacji PI) – ochrona i przywrócenie różnorodności biologicznej, ochrona i rekultywacja gleby oraz wspieranie usług ekosystemowych (PI 6d),
- 13.958,1 tys. zł (14,8% alokacji PI) – zachowanie, ochrona, promowanie i rozwój dziedzictwa naturalnego i kulturowego (PI 6c).

(akta kontroli str. 445-446)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

²⁹Aktualnie MR/2014-2020/9(3)

³⁰Wg stanu na 30.08.2018 r. – ogółem alokacja środków na RPO L-2020 wyniosła 906.929,7 tys. EURO, tj. 3.889.095,9 tys. zł.

OBSZAR

3. Prawdliwość wyboru projektów ZIT**3.1 Wybór projektów do dofinansowania**

Opis stanu faktycznego

3.1.1 W latach 2016–2018³¹ ogłoszono 26 konkursów w ramach ZIT MOF ZG, z czego 9, 12, 5 odpowiednio w 2016 r., 2017 r. i 2018 r. Spośród 26 konkursów: 22 zostały ujęte w harmonogramach, a cztery przeprowadzone zostały poza nim. W siedmiu przypadkach, planowany termin naboru wniosków ustalony w harmonogramie, nie odpowiadał faktycznemu terminowi naboru. Poza dwoma konkursami, które pozostają w trakcie oceny, wszystkie pozostałe zostały rozstrzygnięte³².

Harmonogram naboru wniosków był zmieniany osiem razy (trzy razy w 2016 r. i pięć w 2017 r.), w tym dwie ze zmian dotyczyły ZIT MOF ZG (w 2016 r.).

(akta kontroli str. 592-630, 1052, 1077-1078)

Dyrektor DIZ, wyjaśniając przyczyny przeprowadzenia konkursów poza harmonogramem oraz niezrealizowania w siedmiu przypadkach naboru wniosków w planowanym terminie, stwierdziła, że *wszystkie przeprowadzone konkursy poza harmonogramem były inicjowane wnioskiem ZIT MOF ZG, który wynikał z określonych okoliczności, w tym: wycofaniem się z udziału w konkursie jedynego wnioskodawcy, w związku z czym nabór został powtórzony; istnieniem wolnych środków, możliwych do zakontraktowania; koniecznością przyspieszenia wdrażania Programu, nie uzyskaniem dofinansowania przez żadnego z wnioskodawców w jednym z konkursów z 2015 r.*

Również zmiany terminów dla zaplanowanych, zgodnie z harmonogramem naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym (...), następowały na prośbę IP bądź, incydentalnie, z uwagi na konieczność dostosowania kryteriów wyboru do zmian w przepisach prawa. Instytucja Pośrednicząca ZIT MOF ZG swoje wnioski o zmianę terminu naboru argumentowała: trwającymi pracami związanymi z aktualizacją Lokalnego Programu Rewitalizacji Miasta Zielona Góra na lata 2008 – 2015, w tym trwającymi konsultacjami społecznymi nad obszarami zdegradowanymi; przygotowaniem dokumentacji konkursowej, w tym Programu Funkcjonalno-Użytkowego, który wymagał wielu uzgodnień z podmiotami zewnętrznymi; brakiem gotowości wszystkich gmin tworzących MOF Zielonej Góry do składania wniosków w zaplanowanym terminie; koniecznością dokonania zmian w kryteriach wyboru projektów (konkursy były ogłaszane niezwłocznie po przyjęciu kryteriów przez Komitet Monitorujący RPO-L2020; koniecznością przyspieszenia wdrażania Programu.

(akta kontroli str. 985-987, 995-996, 1077-1078)

3.1.2 Analiza trzech³³ przeprowadzonych w Urzędzie konkursów, po jednym z: 2016 r., 2017 r. i 2018 r., o największej planowanej alokacji środków (40.000 tys. zł, 35.000 tys. zł, 11.000 tys. zł³⁴), wykazała m.in., że:

³¹Do 30 czerwca 2018 r.

³²Na dzień 24 września 2018 r.

³³Numer: RPLB.03.03.03-IŻ.00-08-K01/16, RPLB.03.03.03-IZ.00-08-K01/17, RPLB.03.02.03-IZ.00-08-K01/18.

³⁴Planowana kwota dofinansowania.

- dwa konkursy ogłoszono zgodnie z harmonogramem³⁵. Ogłoszenie jednego konkursu (z 2017 r.) poza harmonogramem było następstwem wniosku Miasta Zielona Góra o uruchomienie dodatkowego naboru³⁶;
- w każdym przypadku, ogłoszenie o konkursie zawierało wymagane elementy, o których mowa w art. 40 ust. 2 ustawy wdrożeniowej, a termin określony na składanie wniosków o dofinansowanie, nie był krótszy niż siedem dni, licząc od dnia rozpoczęcia naboru wniosków o dofinansowanie, co było zgodne z wymogiem art. 42 ww. ustawy;
- ogłoszenia o konkursie terminowo opublikowano na stronie internetowej Urzędu³⁷. Publikacja ogłoszenia na portalu, w jednym przypadku nastąpiła w wymaganym terminie. W pozostałych dwóch przypadkach stwierdzono: publikację ogłoszenia na 2 dni przed rozpoczęciem naboru wniosków³⁸ lub brak opublikowania ogłoszenia o konkursie na portalu³⁹ (szczegółowy opis w stwierdzonych nieprawidłowościach);
- regulaminy konkursów zawierały wymagane elementy, o których mowa w art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej oraz *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020*. W dwóch konkursach – z 2017 r. i 2018 r. dokonano zmiany regulaminu. Informacja w tym zakresie wraz z terminem, od którego są stosowane została umieszczona wyłącznie na stronie internetowej Urzędu, z pominięciem portalu (szczegółowy opis w stwierdzonych nieprawidłowościach);
- czas oceny wniosku o dofinansowanie⁴⁰ wynosił, w przypadku konkursu:
 - z 2016 r. 12,5 dnia (średni czas), 22 dni (maksymalny czas), 3 dni (minimalny czas);
 - z 2017 r. 44 dni (średni, maksymalny i minimalny czas)⁴¹;
 - z 2018 r. 14,5 dnia (średni czas), 21 dni (maksymalny czas), 13 dni (minimalny czas);
- w każdym konkursie sporządzano listy oceny projektów, które przeszły pozytywną ocenę formalną, merytoryczną i strategiczną⁴², wskazując w niej m.in. liczbę punktów przyznanych projektowi, odpowiadającą liczbie punktów uzyskanych przez dany projekt w wyniku oceny;
- w każdym przypadku Zarząd Województwa Lubuskiego zatwierdzał przedstawioną mu listę projektów, bez dokonywania w niej zmian;
- IZ dopuściła możliwość dokonywania zmian listy rankingowej⁴³.

(akta kontroli str. 592-593, 633-677, 1052-1053)

3.1.3 W okresie objętym kontrolą, łącznie pięć wniosków o dofinansowanie, złożonych w ramach ZIT MOF ZG nie otrzymało dofinansowania. Badanie

³⁵Jeden z konkursów, ogłoszony w listopadzie 2016 r., w ramach poddziałania 3.3.3. na kwotę 40.000 tys. zł ujęty został w harmonogramie w wyniku jego zmiany uchwałą Zarządu Województwa Lubuskiego nr 104/1269/16 z dnia 2 maja 2016 r.

³⁶ Pismem z dnia 22 grudnia 2016 r. Miasto Zielona Góra, w związku z wcześniejszym wycofaniem wniosku o dofinansowanie złożonego w ramach konkursu RPLB.03.03.03-IZ.00-08-K01/16, wniosło o przeprowadzenie dodatkowego konkursu z terminem naboru do końca marca 2017 r. IZ powołując się na swoje zadania, którym m.in. jest możliwe szybkie uruchomienie procesu wdrażania Programu we wszystkich jego obszarach, tak by zrealizować założone cele i wskaźniki, w tym przyczynić się do przyspieszenia procesu certyfikacji, zaakceptowało w dniu 10 stycznia 2017 r. wniosek Miasta. Ogłoszenie o dodatkowym naborze umieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu.

³⁷Strona internetowa: <http://rpo.lubuskie.pl/>

³⁸Konkurs nr RPLB.03.03.03-IZ.00-08-K01/17.

³⁹Konkurs nr RPLB.03.02.03-IZ.00-08-K01/18.

⁴⁰Ogółem formalnej, merytorycznej i strategicznej.

⁴¹W konkursie złożono jeden wniosek.

⁴²Ocena strategiczna przeprowadzana była przez IP.

⁴³Opis kiedy takie zmiany mogły nastąpić ujęty został w pkt B.3.4 Instrukcji Wykonawczej.

prawidłowości dokonywania oceny, złożonych w trybie konkursowym, siedmiu wniosków o dofinansowanie, na łączną kwotę 27.268,2 tys. zł (kwota dofinansowania 20.030,6 tys. zł), w tym wszystkich (5), które nie otrzymały dofinansowania⁴⁴ oraz wszystkich (2) złożonych w postępowaniu konkursowym nr RPLB.03.03.03-IZ.00-08-K01/16⁴⁵, wykazało m.in., że:

- rejestrowanie wniosków odbywało się zgodnie z postanowieniami Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 (dalej *Instrukcja Wykonawcza*) oraz postanowieniami regulaminu konkursu, w ramach którego wniosek był złożony;
- w każdym przypadku wnioski złożone zostały w terminie określonym w ogłoszeniu o konkursie, a sposób ich oceny był zgodny z Instrukcją Wykonawczą oraz regulaminem danego konkursu;
- pracownicy Urzędu dokonujący oceny projektu składali deklarację poufności, bezstronności oraz braku przesłanek powodujących wykluczenie; eksperci, zgodnie z Wytocznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 złożyli deklarację bezstronności. Składane deklaracje dotyczyły konkretnego konkursu;
- do oceny wniosków powoływana była Komisja Oceny Projektów (dalej *KOP*), której sposób pracy określał regulamin, zawierający elementy określone w Wytocznym w zakresie trybu wyborów projektów na lata 2014-2020; z jej pracy sporządzany był protokół, zawierający m.in. skrótowy opis działań, miejsce przechowywania dokumentacji konkursowej, regulamin pracy KOP, listę projektów ocenionych pozytywnie;
- ocena wniosków przeprowadzana była w oparciu o kryteria zgodne z przepisami przyjęte przez Komitet Monitorujący Regionalny Program Operacyjny – Lubuskie 2014-2020;
- w sześciu przypadkach wezwano wnioskodawcę do uzupełnienia, w terminie 7 dni, braków formalnych wniosku. W każdym przypadku uzupełnienie wniosku nastąpiło w terminie wyznaczonym przez Urząd;
- wnioski, które otrzymały pozytywną ocenę formalną i merytoryczną przekazywane były do IP, w celu przeprowadzenia oceny strategicznej wniosku oraz wyboru projektów do dofinansowania, która taką ocenę przeprowadziła i dokonała wyboru projektów;
- w każdym przypadku, wnioskodawcy poinformowani zostali o zakończeniu oceny projektu wraz z podaniem liczby otrzymanych punktów, a w przypadku projektów ocenionych negatywnie, dodatkowo zawarto informację o prawie do złożenia protestu, określając termin na jego wniesienie, podmiot do którego należy go wnieść, oraz jego wymogi formalne.

(akta kontroli str. 684-699, 1053-1054)

3.1.4 Tryb pozakonkursowy, w ramach ZIT MOF ZG przewidziany został dla jednego projektu, ujętego w Strategii ZIT MOF Zielona Góra⁴⁶. Zarząd Województwa Lubuskiego, identyfikując projekt⁴⁷, ujął go w SzOOP, w załączniku nr 5 wykazu

⁴⁴Złożonych w ramach trzech konkursów nr RPLB.03.02.03-IZ.00-08-K01/16 (jeden wniosek), RPLB.03.02.03.03-IZ.00-08-K01/17 (trzy wnioski), nr RPLB01.03.03-IZ.00-08-K0117 (jeden wniosek). Łączna kwota wniosków, które nie otrzymały dofinansowania wynosiła 21.017,7 tys. zł, w tym kwota dofinansowania w wysokości 14.717,7 tys. zł.

⁴⁵Łączna kwota wniosków, wynosiła 6.250,5 tys. zł, w tym kwota dofinansowania w wysokości 5.312,9 tys. zł.

⁴⁶Zaopiniowana pozytywnie uchwałą nr 83/976/16 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 12.01.2016 r., zmieniona uchwałą Zarządu Województwa Lubuskiego nr 125/1622/16 z dnia 23.08.2016 r.

⁴⁷Uchwała ZWL z dnia 7 czerwca 2016 r., nr 110/1388/16.

projektów zidentyfikowanych przez właściwą instytucję w ramach trybu pozakonkursowego⁴⁸, pn. *Budowa ul. Aglomeracyjnej wraz ze ścieżkami rowerowymi*.

Wnioskodawca, zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, złożył wniosek o dofinansowanie na wezwanie⁴⁹. Wezwanie: określało termin na złożenie wniosku o dofinansowanie, który odpowiadał terminowi zaplanowanemu w SzOOP oraz zawierało elementy wymagane w podrozdziale 8.3 pkt 1 Wytucznych w zakresie trybu wyborów projektu na lata 2014-2020, w tym m.in. kryteria wyboru projektów, miejsce i termin na złożenie wniosku, orientacyjny termin oceny projektu, odesłanie do odpowiednich wzorów wniosku o dofinansowanie.

Wniosek o dofinansowanie został złożony w terminie wyznaczonym w wezwaniu. Po przeprowadzonej ocenie formalnej i merytorycznej, przekazany został do IP, który dokonał oceny strategicznej. Po zatwierdzeniu projektu do dofinansowania, wnioskodawcę poinformowano m.in. o zakończeniu oceny jego projektu, liczbie uzyskanych punktów i wysokości uzyskanego dofinansowania.

Informacja o projekcie wybranym do dofinansowania, poza brakiem określenia przewidywanego czasu realizacji projektu (podrozdział 8.3. pkt 11 lit. g Wytucznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020⁵⁰), zawierała wszystkie wymagane elementy, o których mowa w podrozdziale 8.3 pkt 11 ww. Wytucznych. Została ona umieszczona na stronie internetowej Urzędu, po 11 dniach od dnia wyboru projektu do dofinansowania. Nie opublikowano jej wbrew art. 48 ust. 6 ustawy wdrożeniowej, na portalu (szczegółowy opis w stwierdzonych nieprawidłowościach).

(akta kontroli str. 700-751, 1054)

3.1.5 Zawarcie 31 umów z beneficjentami⁵¹, których projekty zostały wybrane do dofinansowania w trybie konkursowym (30 umów) i pozakonkursowym (jedna umowa) następowało najwcześniej następnego dnia, a najpóźniej po 77 dniach, od dnia wyboru projektu do dofinansowania.

(akta kontroli str. 699, 701, 752-756, 1054)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Przy przeprowadzeniu naboru wniosków o dofinansowanie w dwóch postępowaniach konkursowych i jednym pozakonkursowym stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów ustawy wdrożeniowej dotyczących publikowania informacji. I tak:

a) Ogłoszenie o konkursie:

- nr RPLB.03.03.03-IZ.00-08-K01/17, w którym nabór wniosków o dofinansowanie określono na: od 28 kwietnia 2017 r. do 15 maja 2017 r., zostało opublikowane na portalu 26 kwietnia 2017 r. tj. dwa dni przed rozpoczęciem naboru wniosków;
- nr RPLB.03.02.03-IZ.00-08-K01/18, nie zostało opublikowane na portalu, w terminie poprzedzającym okres naboru wniosków, tj. od 23 marca 2018 r. do 13 kwietnia 2018 r.⁵²,

⁴⁸Uchwała ZWL z dnia 7 czerwca 2016 r., nr 110/1389/16.

⁴⁹Nr RPLB.05.01.03-IZ.00-08-P01/16.

⁵⁰Wytuczne obowiązujące w okresie od 31 marca 2015 r. do 29 marca 2017 r.

⁵¹Dane na dzień 30 czerwca 2018 r.

⁵²Publikacja ogłoszenia nastąpiła w trakcie kontroli NIK, tj. 10 października 2018 r.

co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, wyznaczającego termin na opublikowanie ogłoszenia na portalu, na co najmniej 30 dni przed rozpoczęciem naboru wniosku.

Oba ogłoszenia w obowiązującym terminie umieszczono na stronie internetowej Urzędu.

(akta kontroli str. 633, 652)

b) Informacja o zmianie regulaminu konkursu nr RPLB.03.03.03-IZ.00-08-K01/17, RPLB.03.02.03-IZ.00-08-K01/18, została umieszczona wyłącznie na stronie internetowej Urzędu, z pominięciem portalu, co było niezgodne z art. 41 ust. 5 ustawy wdrożeniowej.

(akta kontroli str. 635)

c) Informacji o projekcie pn. *Budowa ulicy Aglomeracyjnej wraz ze ścieżkami rowerowymi*, wybranym do dofinansowania w trybie pozakonkursowym, w ramach wezwania nr RPLB.05.01.03-IZ.00-08-P01/16, mimo obowiązku określonego w art. 48 ust. 6 ustawy wdrożeniowej, nie opublikowano na portalu, a publikacja na stronie internetowej Urzędu nastąpiła 5 grudnia 2016 r., po 11 dniach od dnia wyboru projektu do dofinansowania, który dokonany został uchwałą ZWL⁵³ z dnia 24 listopada 2016 r., czyli z naruszeniem postanowień podrozdziału 8.3 pkt 12 Wytocznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020⁵⁴, ustanawiającym termin publikacji ww. informacji na stronie internetowej i portalu na nie późniejszy niż 7 dni od dnia zakończenia oceny projektu.

Przekazanie przez Departament DFR do Departamentu DIZ informacji o projekcie wybranym do dofinansowania w celu jej publikacji na stronie internetowej i portalu, nastąpiło w dniu 5 grudnia 2016 r.

(akta kontroli str. 702-703, 713-717)

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej dla Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020, DIZ był zobowiązany do umieszczenia na stronie internetowej i portalu informacji (m.in. ogłoszeń o konkursie, informacji o zmianie regulaminu) związanych z wyborem projektów w trybie konkursowym i pozakonkursowym, przekazanych przez Departament DFR.

(akta kontroli str. 677-683)

Dyrektor DFR, jako przyczynę przekazania informacji do DIZ o wyborze projektu do dofinansowania, wybranego w trybie pozakonkursowym, w celu jej zamieszczenia na portalu i stronie internetowej po 11 dniach od dnia wyboru projektu do dofinansowania wskazał na spiętrzenie obowiązków, które przyczyniły się do opóźnienia w przekazaniu takiej informacji.

(akta kontroli str. 1010-1012)

Dyrektor DIZ wyjaśniła: *W przypadku wykazanych konkursów, brak zamieszczenia informacji o niniejszych naborach na Portalu Funduszy Europejskich wynikał z błędów systemowych, powodujących wylogowywanie się z przedmiotowej platformy, które sprawiały, iż zamieszczenie informacji we właściwym terminie było nieskuteczne, tj. próby zapisania informacji na platformie kończyły się niepowodzeniem. Nadzór osoby odpowiedzialnej tj. Kierownika Wydziału Informacji i*

⁵³Uchwała ZWL nr 148/1938/16.

⁵⁴Obowiązujące w okresie od 31 marca 2015 r. do 29 marca 2017 r.

Promocji nad zamieszczaniem informacji ograniczał się jedynie do sprawdzenia ich dokonania na stronie www.rpo.lubuskie.pl, co nie wskazywało na uchybienie, gdyż przedmiotowe konkursy zostały tam opublikowane z zachowaniem terminów określonych w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 ze zm.) W związku z powyższym, w celu uniknięcia podobnych przypadków, IZ RPO-L2020 wprowadziła zmiany do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej dla Regionalnego Programu Operacyjnego– Lubuskie 2020 mające na celu usystematyzowanie procesu dot. zamieszczania informacji o naborach na stronie internetowej www.rpo.lubuskie.pl oraz Portalu Funduszy Europejskich. Wprowadzone modyfikacje dotyczą uszczegółowienia procedur i nadzoru oraz wprowadzenia listy sprawdzającej dla procedury zamieszczania informacji o planowanych naborach RPO-L2020 na stronie www.rpo.lubuskie.pl oraz Portalu Funduszy Europejskich.

(akta kontroli str. 980-981, 995)

Kontrolującej przedłożono dokumentację potwierdzającą zmiany w Instrukcji Wykonawczej dotyczących wzmocnienia kontroli nad prawidłowością publikacji informacji w ramach postępowań konkursowych i pozakonkursowych.

(akta kontroli str. 997-1009)

2. Informacji o projekcie pn. *Budowa ulicy Aglomeracyjnej wraz ze ścieżkami rowerowymi*, wybranym do dofinansowania w trybie pozakonkursowym w ramach wezwania nr RPLB.05.01.03-IZ.00-08-P01/16, nie wskazywała wbrew postanowieniom określonym w podrozdziale 8.3 pkt 11 lit. g Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020⁵⁵, czasu realizacji projektu.

(akta kontroli str. 702, 713-715)

Dyrektor DFR wyjaśnił: *Z powodu omyłki w wykazie nie została dodana odpowiednia kolumna z podanym czasem realizacji projektu.*

(akta kontroli str. 1010-1012)

OCENA CZĄSTKOWA

Urząd w ramach wyboru projektów do dofinansowania opracował regulaminy konkursów zgodnie z obowiązującym w tym zakresie prawem. Ocena wniosków składanych w ramach postępowań konkursowych dokonywana była w obowiązujących terminach, a osoby dokonujące oceny, składały wymagane deklaracje m.in. bezstronności. IP dokonywała ich oceny, w ramach oceny strategicznej. Wnioskodawcy byli informowani o zakończeniu oceny projektu i jej wynikach, w przypadku oceny negatywnej również o możliwości wniesienia protestu. Po wyborze projektu do dofinansowania, zawierano bez zbędnej zwłoki umowy z beneficjentami. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące braku publikacji na portalu informacji w ramach postępowań konkursowych i pozakonkursowych, opóźnienia w publikacji na stronie internetowej lub portalu oraz nieujęcie terminu zakończenia projektu w wykazie projektu wybranego do dofinansowania w trybie pozakonkursowym, nie wpłynęło, zdaniem Najwyższej Izby Kontroli na prawidłowość wyboru projektów, w każdym bowiem przypadku informacje publikowane były na stronie internetowej.

⁵⁵Obowiązujące w okresie od 31 marca 2015 r. do 29 marca 2017 r.

4. Realizacja projektów ZIT wybranych do dofinansowania

Opis stanu
faktycznego

4.1 Województwo Lubuskie zawarło jedną umowę o dofinansowanie projektu wybranego w trybie pozakonkursowym w ramach ZIT MOF ZG. Umowa zawarta została w dniu 14 grudnia 2016 r. z Miastem Zielona Góra i dotyczy budowy ul. Aglomeracyjnej wraz ze ścieżkami rowerowymi, w ramach poddziałania 5.1.3. Całkowitą wartość projektu określono w umowie w wysokości 36.726,5 tys. zł, w tym wartość dofinansowania UE - 26.257,1 tys. zł, co stanowiło 92,6% alokacji⁵⁶ określonej dla ww. poddziałania. Poziom alokacji nie wskazuje na ryzyko jej niewykorzystania. Wartość wkładu UE wynikająca z zatwierdzonych wniosków o płatność wyniosła 6.248,2 tys. zł (22,03% alokacji dla ww. poddziałania).

(akta kontroli str. 700, 757, 1055)

W zawartej w dniu 14 grudnia 2016 r. umowie o dofinansowanie ww. projektu, termin zakończenia rzeczowego i finansowego przewidziano, odpowiednio na: 31 sierpnia i 30 września 2018 r. Projekt pozostaje w fazie realizacji. Na podstawie dwóch aneksów do umowy⁵⁷, oba terminy były przedłużane. Według ostatniego aneksu⁵⁸, odpowiednio do: 31 października i 30 listopada 2018 r. W dniu 15 października 2018 r. Beneficjent wystąpił o przedłużenie realizacji projektu: do 31 marca 2019 r. (rzeczowej) i 31 kwietnia 2019 r. (finansowej), uzasadniając to problemami zaistniałymi w trakcie realizacji projektu, których nie można było przewidzieć na etapie jego planowania⁵⁹. ZWL przychylił się do wniosku Beneficjenta⁶⁰.

(akta kontroli str. 700-701, 759-762, 1025, 1027, 1034, 1055)

4.2 ZWL zawarł 30 umów o dofinansowanie projektów ZIT MOF ZG wybranych w trybie konkursowym, w ramach 11 poddziałów. Wartość przyznanego beneficjentom dofinansowania UE na podstawie zawartych umów⁶¹ wyniosła 169.060,3 tys. zł, co stanowiło 74,74% łącznej kwoty alokacji⁶² z 11 poddziałów. Wysokość zakontraktowanych środków w ramach alokacji na poddziałania ZIT w poszczególnych ośiach priorytetowych wahała się między 55,86% (poddziałanie 9.2.3⁶³), a 91,22% (poddziałanie 4.4.3⁶⁴). Najwięcej umów (12) zawarto w poddziale 3.2.3⁶⁵, na łączną kwotę 23.794,6 tys. zł (67,83% alokacji na to poddziałanie). Po jednej umowie o dofinansowanie zawarto w poddziale 1.3.3.⁶⁶, 2.1.2⁶⁷, 9.2.3, 8.2.3⁶⁸.

Wartość wkładu UE wynikająca z zatwierdzonych wniosków o płatność wyniosła łącznie 26.995,02 tys. zł, tj. 11,93% łącznej kwoty alokacji z 11 poddziałów. Poza dwoma poddziałaniami (1.3.3 i 9.2.3), w których wartość dofinansowania wyniosła

⁵⁶ Alokacja przeliczona na PLN wg kursu Euro z dnia 28.06.2018 r.

⁵⁷ Aneks nr RPLB.05.01.03-08-0001/16-01 z dnia 9.04.2018 r., Aneks nr RPLB.05.01.03-08-0001/16-02 z dnia 04.06.2018 r.

⁵⁸ Aneks nr RPLB.05.01.03-08-0001/16-02 z dnia 04.06.2018 r.

⁵⁹ W tym m.in. wystąpieniem kolizji z siecią gazową (w trakcie prac stwierdzono jej bardzo zły stan techniczny uzasadniający jego wymianę), kolizję z kanalizacją ogólnospławną, odkryciem ceglanego kolektora kanalizacyjnego (relikt), który wymagał zbadania przez Konserwatora Zabytków.

⁶⁰ Według stanu na dzień 20 listopada 2018 r. umowa pozostawała w trakcie aneksowania.

⁶¹ Według stanu na 30.06.2018 r.

⁶² Alokacja przeliczona na PLN wg kursu Euro z dnia 28.06.2018 r.

⁶³ Rozwój obszarów zmarginalizowanych.

⁶⁴ Zasoby kultury i dziedzictwa kulturowego.

⁶⁵ Efektywność energetyczna.

⁶⁶ Tereny inwestycyjne.

⁶⁷ Rozwój społeczeństwa informacyjnego.

⁶⁸ Wyrównywanie dysproporcji w jakości kształcenia na poziomie ogólnym oraz dostosowanie oferty edukacyjnej do potrzeb uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych i zdrowotnych.

0 zł⁶⁹, w pozostałych dziewięciu poddziałaniach wysokość alokacji związanej z zatwierdzonymi wnioskami o płatność wahała się między 0,93% (poddziałanie 4.5.2⁷⁰), a 57,62% (poddziałanie 8.1.3⁷¹).

W pięciu przypadkach, termin realizacji rzeczowej i finansowej umów przypadał na okres przed 30 czerwca 2018 r.⁷², w pozostałych 25 umowach terminy te przypadały po 30 czerwca 2018 r.

(akta kontroli str. 763, 852-893)

Dodatkowo, w celu wyeliminowania zagrożeń i ryzyk w realizacji projektów, są one, według wyjaśnień Dyrektora DFR, na bieżąco monitorowana m.in. poprzez cykliczne spotkania z przedstawicielami ZIT, na których szczegółowo omawia się każdy z projektów, zarówno w aspekcie ewentualnych zmian do umowy o dofinansowanie, jak również rozliczeń finansowych, czy napotkanych problemów w trakcie realizacji.

(akta kontroli str. 757, 763, 988, 1023-1024)

4.3 Ocenę przebiegu realizacji umowy o dofinansowanie przeprowadzono na podstawie umowy⁷³ na dofinansowanie projektu realizowanego w trybie zaprojektuj i wybuduj pt. „Budowa infrastruktury rowerowej na terenie Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Zielonej Góry – Miasto Zielona Góra”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO– L2020, zawartej przez Województwo Lubuskie z Miastem Zielona Góra w dniu 5 lipca 2017 r.

Zgodnie z ww. umową, całkowita wartość projektu określona została w wysokości 36.220, 1 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne - 36.165,9 tys. zł, dofinansowanie - 30.741,0 tys. zł. Termin realizacji rzeczowej i finansowej projektu określono odpowiednio na: 14 i 30 września 2018 r. Umowa była trzykrotnie aneksowana⁷⁴, a podpisane aneksy do umów dotyczyły:

- 15 marca 2018 r. - m.in. zwiększono całkowitą wartość projektu - o 126,8 tys. zł (do 36.346,9 tys. zł), oraz wydłużono termin na przekazanie do Urzędu dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia uzupełniającej oceny formalnej i merytorycznej oraz weryfikacji środowiskowej - z 5 stycznia 2018 r. do 28 lutego 2018 r.;

- 23 lipca 2018 r. - m.in. zmniejszono długość wybudowanych dróg dla rowerów o 1,57 km, przedłużono termin na przekazanie do Urzędu dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia uzupełniającej oceny formalnej i merytorycznej oraz weryfikacji środowiskowej – do 16 maja 2018 r.;

- 5 września 2018 r. - m.in. wydłużono termin realizacji rzeczowej i finansowej do 15 i 30 listopada 2018 r.

Ze względu na wystąpienie nieprzewidzianych okoliczności w realizacji projektu, Miasto Zielona Góra złożyło kolejny wniosek o zmianę terminu realizacji ww. projektu⁷⁵.

(akta kontroli str. 765, 781-824, 1044, 1056)

Beneficjent, złożył 6 wniosków o płatność⁷⁶. IZ monitorowała terminowość składania wniosków. Wnioski, poza jednym⁷⁷, złożonym po piśmie ponaglającym⁷⁸, składane były w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie⁷⁹.

⁶⁹W poddziałaniu 1.3.3 umowa zawarta została w marcu 2018 r.; w poddziałaniu 9.2.3., po 30 czerwca 2018 r. Beneficjent w złożonych wnioskach zadeklarował wydatki kwalifikowane w wysokości 17.123,2 tys. zł.

⁷⁰Kapitał przyrodniczy regionu.

⁷¹Wyrównanie dysproporcji w jakości kształcenia na poziomie elementarnym.

⁷²Realizacja projektów została zakończona..

⁷³Umowa nr RPLB.03.03.03-08-0001/17-00.

⁷⁴Do dnia 19 października 2018 r.

⁷⁵W dniu 24 października 2018 r.

Cztery z nich rozliczone zostały przez IZ w terminie. W wyniku ich weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym, w tym prawidłowości udzielenia zamówień publicznych, nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości, rozliczając kwotę wnioskowaną przez Beneficjenta w wysokości 1.961,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 765-767, 777-780)

Dwa pozostałe wnioski złożone: 17 maja 2018 r. i 23 lipca 2018 r. na łączną kwotę 11.834,2 tys. zł, pozostają w trakcie weryfikacji, która obejmuje sprawdzenie prawidłowości udzielenia siedmiu zamówień publicznych, kontrolę formalną i merytoryczną wniosków oraz jego ocenę uzupełniającą. W ramach rozpoczętej 18 września 2018 r. oceny uzupełniającej, przeprowadzono i zakończono ocenę formalną⁸⁰, a potwierdzenie prawidłowości postępowania Beneficjenta przy udzieleniu siedmiu postępowań przetargowych zakończyło się 26 października 2018 r.

(akta kontroli str. 766, 768-773, 776)

Według wyjaśnień zastępcy Dyrektora DFR zatwierdzenie wniosków uzależnione jest m.in. od uzyskania pozytywnej oceny uzupełniającej (formalnej, merytorycznej i środowiskowej). Ponieważ Beneficjent przedkładał wnioski o zmianę zakresu rzeczowego i finansowego umowy, te natomiast wpływały na rozpoczęcie przeprowadzenia wymaganej oceny uzupełniającej, ocenę wniosków rozpoczęto 18 września 2018 r. i pozostaje w trakcie realizacji.

(akta kontroli str. 1013-1022)

Wniosek o zmianę zakresu rzeczowego i finansowego Beneficjent złożył m.in. w dniu 22 maja 2018 r. i 6 sierpnia 2018 r.

(akta kontroli str. 1014-1016)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

OBSZAR

5. Efekty realizacji ZIT

Opis stanu
faktycznego

5.1 Analiza efektów 31 projektów, realizowanych w ramach ZIT MOF ZG, w tym: 30 wybranych w trybie konkursowym i jednego pozakonkursowego wskazuje, że według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. w:

- czterech projektach (12,9%) wszystkie zakładane wskaźniki zostały zrealizowane;
- pięciu (16,1%) zrealizowanych zostało część wskaźników;
- 22 projektach (70,9%) żaden ze wskaźników nie został zrealizowany.

(akta kontroli str. 850-873, 1057)

⁷⁶Do dnia 19 października 2018 r.

⁷⁷Pierwszy wniosek złożony został 9 sierpnia 2018 r., tj. z dwudniowym opóźnieniem.

⁷⁸Z dnia 7 sierpnia 2017 r.

⁷⁹Na podstawie § 5 ust. 7 umowy z dnia 5 lipca 2017 r. Miasto Zielona Góra zobowiązało się do składania wniosku o płatność nie rzadziej niż, co trzy miesiące, przy czym pierwszy wniosek o płatność miał zostać złożony w okresie do jednego miesiąca od dnia podpisania umowy (...) lub od dnia rozpoczęcia realizacji projektu, w zależności od tego, który termin jest późniejszy, a każdy kolejny wniosek o płatność składany miał być w okresie do trzech miesięcy od dnia złożenia poprzedniego wniosku o płatność (...).

⁸⁰24 października 2018 r.

Odnosząc się do częściowej lub braku realizacji zakładanych wskaźników, Dyrektor DIZ wyjaśniła, że postęp w realizacji wskaźników jest na bieżąco monitorowany, a sposób wykazywania wskaźników różny dla każdego z Funduszy. I tak np. w przypadku Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wskaźniki produktu mogą być wykazane przez beneficjenta najpóźniej we wniosku o płatność końcową, a wskaźniki rezultatu, co do zasady w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu. Ponadto, specyfika wielu wskaźników nie pozwala na częściowe ich wykazywanie (pomimo równoległego wykazywania zaawansowania finansowego danego projektu). W związku z tym, fakt braku bądź jedynie częściowe wykazywanie wskaźników jest właściwe.

(akta kontroli str. 981-984, 995-996)

Analiza terminowości złożenia przez Urząd sześciu informacji kwartalnych (po dwie z 2016 r., 2017 r. i 2018 r.), wykazała ich terminowe przedkładanie MliR.

(akta kontroli str. 969)

W podpisanych 31 umowach na dofinansowanie inwestycji w ramach instrumentu ZIT zrealizowano lub są w trakcie realizacji projekty dotyczące m.in.⁸¹:

- termomodernizacji budynków (planowana liczba zmodernizowanych budynków: 27; zrealizowano: 5; szacowny roczny spadek energii: 6.561.620,05 kWh, zrealizowano: 0 kWh);
- wybudowania ścieżek rowerowych (planowana długość: 44,07 km; zrealizowano: 1,69 km);
- edukacji (planowana liczba nauczycieli mających zostać objętych wsparciem: 230 osób; wsparciem objęto: 162 osoby);
- działań społecznych⁸² (planowana liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem mających zostać objętych wsparciem: 1609 osób; wsparciem objęto: 434 osoby).

(akta kontroli str. 852-873)

5.2 Kwota wkładu UE w podpisanych umowach o dofinansowanie w ramach ZIT MOF ZG, na dzień⁸³:

- 31 grudnia 2016 r., wyniosła 118.331,2 tys. zł, co stanowiło 46,48% alokacji ZIT MOF ZG;
- 31 grudnia 2017 r. wyniosła 179.693,4 tys. zł, co stanowiło 70,59% alokacji ZIT MOF ZG;
- 30 czerwca 2018 r. wyniosła 195.396,3 tys. zł, co stanowiło 76,76% alokacji ZIT MOF ZG⁸⁴.

Wysokość kontraktacji na koniec: grudnia 2017 r. przekraczała poziom określony przez Ministra Rozwoju o 12,45%; czerwca 2018 r. nie osiągnęła poziomu wyznaczonego. Odchylenie od założeń ministerialnych przyjętych na koniec czerwca 2018 r. wyniosło 1,70%. Poziomy kontraktacji dla ZIT MOF ZG określone w Planie naprawczym⁸⁵ i Planach Przyspieszenia kontraktacji⁸⁶ były osiągane.

⁸¹Dane według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. Prezentacja wybranych wskaźników.

⁸²Program „Lepsze jutro” i „Lepsze jutro II”.

⁸³Alokacja przeliczona na PLN według kursu euro z dnia 28.06.2018 r. – 4,3631 zł Europejskiego Banku Inwestycyjnego.

⁸⁴Kurs EURO z dnia 28 czerwca 2018 r. – 4,3631 PLN.

⁸⁵Plan naprawczy w celu podwyższenia poziomu planowanych do zakontraktowania a następnie zacertyfikowania wydatków przez województwo lubuskie w ramach inwestycji realizowanych przez jednostki tworzące ZIT MOF ZG z dnia 18 października 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 110-111, 161-170, 185-193, 196-199, 894, 1076)

Dyrektor DiZ, wyjaśniła: ZIT MOF ZG w II kwartale 2018 r. osiągnął kontraktację na poziomie 195 396 278,19 zł, co stanowiło według kursu euro z dnia 30 maja 2018 r., w wysokości 4,3135 PLN, 77,64% alokacji dedykowanej ZIT MOF ZG. Docelowy poziom kontraktacji na II kwartał br. wyznaczony został przez MliR po kursie 1 EUR = 4,2072 PLN (...), co oznacza, że kontraktacja dla ZIT ZG na koniec II kwartału br. wyniosłaby 79,60 %. Tym samym przy kursie euro, po którym wyznaczono cel, byłby on osiągnięty. Na wahania kursu euro ani Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju, ani Instytucja Zarządzająca RPO-Lubuskie 2020, ani IP ZIT MOF Zielonej Góry nie mają wpływu.

(akta kontroli str. 984-985, 996)

Według danych na koniec III kwartału 2018 r. poziom kontraktacji ZIT MOF ZG wyniósł 204.999,6 tys. zł, co stanowiło 82,13%⁸⁷ alokacji dedykowanej ZIT MOF ZG i przekraczało poziom wyznaczony przez MliR o 0,36%.

(akta kontroli str. 988, 993)

Kwota dofinansowania rozliczona we wnioskach o płatność, na koniec:

- grudnia 2016 r. i 2017 r. wyniosła odpowiednio: 600,2 tys. zł, tj. 0,24% zaplanowanej alokacji ZIT MOF ZG oraz 14.604,7 tys. zł, tj. 5,74% zaplanowanej alokacji ZIT MOF ZG;
- czerwca 2018 r. wyniosła 32.496,9 tys. zł, tj. 12,77% zaplanowanej alokacji ZIT MOF ZG i przekraczała poziom wyznaczony przez MliR o 1,43%.

(akta kontroli str. 895, 993, 1058)

5.3 Podejmowane przez IZ działania, zmierzające do zwiększenia tempa realizacji RPO-L2020, obejmującego działania ZIT MOF Zielona Góra, w celu pełnej realizacji m.in. planu Ram Wykonania (RM) na koniec 2018 r., w tym wynikające z zaleceń MliR, polegały m.in. na:

- wprowadzeniu możliwości skrócenia czasu oceny wniosków o dofinansowanie, co usankcjonowano wprowadzeniem odpowiednich zapisów do planu pn. *Proces certyfikacji wydatków do Komisji Europejskiej oraz analiza działań podjętych w celu podwyższenia poziomu planowanych do zacyfikowania wydatków przez województwo lubuskie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020 w 2016 r. – plan naprawczy*⁸⁸;
- systematycznym informowaniu i edukowaniu beneficjentów oraz monitorowaniu realizacji programu, w tym realizacji wskaźników - *Plan wdrażania Programu w okresie 2016-2018*⁸⁹;
- skróceniu terminu naboru wniosków do 7 dni, rozważeniu zwiększenia alokacji w ramach konkretnego konkursu, ogłaszaniu dodatkowych konkursów, skróceniu terminów składania wniosków o płatność, umożliwieniu częstszego ich składania, w przypadku planowania większych wydatków, co zawarto w dokumentach: pn. *Plan naprawczy w celu podwyższenia poziomu planowanych do zakontraktowania a następnie zacyfikowania wydatków przez województwo lubuskie w ramach inwestycji realizowanych przez jednostki tworzące ZIT MOF Zielonej Góry*⁹⁰, oraz *Planie Naprawczym dla wdrażania instrumentu ZIT w województwie lubuskim w ramach IP ZIT MOF Zielonej Góry*⁹¹;

⁸⁶Plan przyspieszenia kontraktacji oraz działań naprawczych w zakresie certyfikacji w ramach RPO – Lubuskie 2020 na IV kwartał 2017 r. i II kwartał 2018 r.

⁸⁷Według kursu z dnia 27 września 2018 r. 1 euro = 4,2779 zł.

⁸⁸Z dnia 15 marca 2016 r.

⁸⁹Z dnia 31 maja 2016 r.

⁹⁰Z dnia 18 października 2016 r.

⁹¹Z dnia 13 grudnia 2016 r.

- zakontraktowaniu do końca I kwartału 2017 r. projektów pozakonkursowych Związków ZIT, przyspieszeniu procedowania w ramach trybu pozakonkursowego w zakresie Działania 5.1 Transport drogowy, kontynuowaniu spotkań z liderami ZIT, w celu omówienia stanu wdrażania poddziałań dedykowanych Związkowi ZIT, zwiększeniu alokacji z przeznaczeniem na poszczególne konkursy, opracowaniu katalogu najczęściej pojawiających się błędów i opublikowaniu jej na stronie internetowej, kwartalnym sporządzaniu Planów przyspieszania kontraktacji oraz certyfikacji w ramach RPO – Lubuskie 2020⁹², co ujęto w dokumencie pn. *Przyspieszenie wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020 – plan działań na 2017 rok*⁹³;
- każdorazowym dokonywaniu analizy m.in. aktualnych poziomów wskaźników (w tym w szczególności włączonych do RM) w SL2014 przy pracach związanych z przygotowywaniem regulaminów konkursów i ujmowaniu w nich (jeśli istniała taka możliwość) zapisów zobowiązujących beneficjentów do osiągnięcia konkretnego % wartości docelowej wskaźnika włączonego do RM do III kwartału 2018 r. (projektów, których termin realizacji wykracza poza 31 grudnia 2018 r.), co przewidziano w *Planie naprawczym dla pełnej realizacji Ram Wykonania na koniec 2018 r.*⁹⁴

Ponadto, w celu dostosowania tempa realizacji ZIT do założeń ujętych w RM, IZ na bieżąco monitorowała realizację projektów oraz konsultowała się z personelem zarządzającym projektami po stronie beneficjentów; przy corocznym opracowywaniu harmonogramu naboru wniosków, uwzględniała aktualny poziom wdrażania Programu (aktualną kontraktację) oraz osiągnięcie poszczególnych wskaźników, prowadziła szkolenia dla potencjalnych beneficjentów dotyczących ogłaszanych konkursów⁹⁵ oraz organizowała spotkania przedstawicieli Urzędu z przedstawicielami ZIT MOF ZG w celu omówienia stanu wdrażania Poddziałań dedykowanych ZIT⁹⁶.

(akta kontroli str. 896-948)

IZ nie przewiduje istotnych zagrożeń dla realizacji na koniec 2018 r. Ram Wykonania RPO-L2020 w zakresie osi priorytetowych, w zakresie których realizowane są projekty ZIT MOF Zielona Góra.

(akta kontroli str. 1025-1043, 1045-1051, 1071-1075)

5.4 Sporządzanie rocznych sprawozdań z wdrażania Strategii ZIT (zgodnie z jej zapisami) należało do kompetencji IP MOF ZG. IP nie przedkładała IZ sprawozdań rocznych z realizacji Strategii ZIT MOF ZG.

(akta kontroli str. 949-957)

IZ monitorowała postęp rzeczowy i finansowy realizacji projektów RPO-L2020 dotyczących realizacji ZIT poprzez m.in. analizę dokumentów sprawozdawczych (informacji kwartalnych i sprawozdań rocznych), o których mowa w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020⁹⁷ oraz Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 oraz danych o realizacji projektów zawartych w systemie SL2014. Na bazie m.in. powyższych informacji i danych z systemu SL2014 sporządzone zostało sprawozdanie roczne za 2017 r., w ramach którego ujęto również dane dotyczące

⁹²Ostatni Plan Przyspieszenia Kontraktacji (...) powstał w październiku 2018 r.

⁹³Z dnia 24 stycznia 2017 r.

⁹⁴Z dnia 16 stycznia 2018 r.

⁹⁵W 2016 r., 2017 r., 2018 r. przeprowadzono odpowiednio: 7, 5, 3 szkolenia.

⁹⁶W 2018 r. odbyło się sześć spotkań z przedstawicielami ZIT.

⁹⁷Wytyczne Ministra Inwestycji i Rozwoju.

realizacji ZIT MOF ZG, które zostało przedłożone Ministerstwu Rozwoju i Inwestycji w wymaganym terminie.

(akta kontroli str. 949-968)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, uwzględniając podjęte w trakcie kontroli działania, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wniosek

Ujmowanie w wykazie projektów wybranych do dofinansowania w trybie pozakonkursowym informacji dotyczących przewidywalnego czasu realizacji projektu.

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 Zielonej Górze. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Zielona Góra, 7 grudnia 2018 r.

Kontroler
Anna Tronowicz
główny specjalista k.p.

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
p.o. Dyrektora
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis