



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG . 410.009.02.2018

P/18/043

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/043 – Wspieranie rozwoju rolnictwa ekologicznego	
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze	
Kontroler	Lidia Sobkowiak-Mariasz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/69/2018 z dnia 12.06.2018 r.	
	(dowód: akta kontroli str. 1)	
Jednostka kontrolowana	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (dalej ARiMR), Biuro Powiatowe w Zielonej Górze, al. Zjednoczenia 104, 65-120 Zielona Góra	
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maria Fajger	Prezes ARiMR od dnia 2.11.2017 r. p.o. Prezesa ARiMR od dnia 1.08.2017 r. do dnia 1.11.2017 r.
	Dariusz Golec	p.o. Prezesa ARiMR od dnia 2.03.2017 r. do dnia 31.07.2017 r.
	Daniel Obajtek	Prezes ARiMR od dnia 13.01.2016 r. do dnia 1.03.2017 r.; p.o. Prezesa ARiMR od dnia 26.11.2015 r. do dnia 12.01.2016 r.
	Andrzej Gross	Prezes ARiMR od dnia 25.02.2013 r. do dnia 3.12.2015 r.
	Tomasz Miller	Kierownik Biura Powiatowego ARiMR w Zielonej Górze od dnia 1.04.2016 r.
	Stanisława Sokołowska	Kierownik Biura Powiatowego ARiMR w Zielonej Górze od dnia 8.10.2002 r. do 4.02.2016 r. ¹
	(dowód: akta kontroli str. 2-6, 265-266, 270, 307-308)	

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Biuro Powiatowe ARiMR w Zielonej Górze prawidłowo realizowało zadania na rzecz wspierania rolnictwa ekologicznego².

W kontrolowanym okresie³, w ramach tych zadań:

- pracownicy rozpatrujący wnioski o przyznanie płatności ekologicznej byli przeszkoleni z obowiązujących w tym zakresie procedur,
- stosowano zasady przyznawania pomocy finansowej w ramach płatności ekologicznej, określone w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 marca 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Rolnictwo ekologiczne”

¹ W okresie od 5.02.2016 r. do 31.03.2016 r. Naczelnik Wydziału Działów Społecznych i Środowiskowych oraz Płatności Bezpośrednich (dalej WDSPB) przejęła odpowiedzialność za funkcjonowanie Biura w sferze funkcjonalnej i administracyjnej.

² 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.

³ Lata 2014-2017 z uwzględnieniem zagadnień z okresu wcześniejszego, mających istotny wpływ na działalność objętą kontrolą, a także zdarzeń występujących do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020⁴ (zwane dalej *rozporządzeniem ekologicznym*),

- decyzje wydawane w sprawach przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020) spełniały wymogi przepisów art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁵.

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że ponad 80% decyzji w sprawie przyznania płatności ekologicznej zostało wydanych po upływie obowiązującego terminu określonego w art. 31 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020⁶.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Realizacja wsparcia na rzecz rozwoju rolnictwa ekologicznego w Polsce

Opis stanu
faktycznego

Przygotowanie organizacyjne i techniczne biura powiatowego do realizacji zadań z zakresu udzielania płatności rolnośrodowiskowych dla rolnictwa ekologicznego

1. W latach 2014-2017 Biuro Powiatowe ARiMR w Zielonej Górze (zwane dalej *Biurem Powiatowym* lub *BP*) prowadziło obsługę wniosków o przyznanie płatności w ramach rolnictwa ekologicznego. Poszczególne etapy obsługi wniosków zostały określone w książkach procedur, zatwierdzonych przez p.o. Prezesa lub Zastępcę Prezesa ARiMR. W latach 2014-2018⁷ wprowadzono w życie kolejno:

- 18 wersji Książki Procedur KP-611-110-ARiMR *Płatności rolnośrodowiskowe* (w tym pakiet *Rolnictwo ekologiczne*) w ramach PROW 2007-2013,
- 12 wersji Książki Procedur KP-611-395-ARiMR *Rolnictwo ekologiczne* w ramach PROW 2014-2020,

określających m.in. tryb: przyjmowania wniosków, wprowadzania danych z wniosków do systemu informatycznego, kontroli wniosków, wprowadzania i weryfikacji wyników z kontroli na miejscu oraz danych z jednostek certyfikujących, naliczania płatności oraz wydawania decyzji.

Zatwierdzone książki procedur umieszczane były na stronie internetowej wewnętrznego portalu ARiMR, do którego mieli dostęp wszyscy pracownicy BP.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika BP przyczyną zmian ww. procedur były zmiany prawa unijnego lub krajowego (np. rozporządzeń Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi).

(dowód: akta kontroli str. 51-54, 267-269)

2. W BP zatrudnionych było 18 osób⁸, w tym:

- Kierownik Biura Powiatowego,
- Naczelnik Wydziału Działań Społecznych i Środowiskowych oraz Płatności Bezpośrednich,
- 12 osób zatrudnionych w Wydziale Działań Społecznych i Środowiskowych oraz Płatności Bezpośrednich, realizujących zadania w zakresie obsługi wniosków PROW i płatności bezpośrednich, w tym w zakresie rolnictwa ekologicznego,

⁴ Dz. U. poz. 370, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 562, ze zm.

⁷ Według stanu na dzień 28.06.2018 r.

⁸ Według stanu na dzień 31.12.2017 r. i 5.07.2018 r.

- dwie osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach pracy ds. kancelaryjno-biurowych, pełniące m.in. funkcje operatora danych wniosków PROW,
- dwie osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach ds. rejestracji zwierząt.

Szczegółowe zadania pracowników zostały określone w przyjętych przez nich zakresach obowiązków. Zgodnie z zakresami wszyscy pracownicy - za wyjątkiem osób zatrudnionych na stanowiskach ds. rejestracji zwierząt - zajmowali się prowadzeniem lub nadzorowaniem spraw związanych z przyznaniem pomocy finansowej w ramach PROW 2007-2013 i PROW 2014-2020. Ponadto do ich obowiązków należały również inne działania obsługiwane przez BP.

(dowód: akta kontroli str. 4-50, 266)

3. Pracownicy obsługujący wnioski z zakresu rolnictwa ekologicznego ukończyli liczne szkolenia oraz zdali egzaminy z procedur dotyczących płatności w ramach PROW 2007-2013 i PROW 2014-2020. W latach 2014-2017 pracownicy BP uczestniczyli m.in. w następujących szkoleniach:

- działanie *Rolnictwo ekologiczne* PROW 2014-2020 - kontrola administracyjna, kontrola na miejscu, naliczanie - kampania 2015;
- płatności rolnośrodowiskowe PROW 2007-2013 na rok: 2014, 2015;
- systemowa obsługa kontroli administracyjnej oraz naliczania płatności w aplikacji IACSPPlus na rok: 2015, 2016;
- w zakresie procedur KP-611-110 i KP-611-395 pt.: zasady przeprowadzania kontroli kompletności wniosków o przyznanie płatności w 2016 r.; zasady przyjmowania wniosków o przyznanie płatności; zasady przeprowadzania kontroli ich kompletności w 2017 r.;
- zasady weryfikacji po kontroli na miejscu, naliczanie płatności i wydawanie decyzji za rok 2017;
- zmiany w zakresie przyznawania płatności rolno-środowiskowo-klimatycznej, płatności ekologicznej oraz płatności rolnośrodowiskowej w roku 2017;
- zasady przyznawania płatności rolnośrodowiskowej, rolno-środowiskowo-klimatycznej, ekologicznej 2014-2020 w kampanii 2018 r.;
- kodeks postępowania administracyjnego (nowelizacja przepisów, praktyczne aspekty stosowania KPA, zasady prowadzenia postępowań administracyjnych w kontekście zmian KPA); ARiMR jako organ w procesie egzekucji; prawo gospodarcze w aspekcie procesów windykacyjnych; prawo spadkowe, prawo upadłościowe.

W związku z realizacją obsługi wniosków dotyczących m.in. płatności ekologicznej został opracowany harmonogram obsługi wniosków o przyznanie płatności: na rok 2015 - z dnia 10.06.2015 r. oraz na rok 2016 - z maja 2016 r. Odnosnie roku 2017 wprowadzić nie opracowano harmonogramu, ale do BP przekazywano komunikaty dotyczące poszczególnych etapów kontroli (kompletności, administracyjnej). W 2015 r., w dacie rozpoczęcia przyjmowania wniosków o przyznanie płatności ekologicznej (15 marca) nie funkcjonował jeszcze system IACSPPlus, w którym m.in. były rejestrowane wnioski. System ten został wprowadzony do użytku 3.04.2015 r. i każdego roku, ze względu na zmianę przepisów unijnych i krajowych w szczególności rozporządzeń MRiRW, był on kilkakrotnie aktualizowany: w ramach kampanii 2015 r. – 4 razy, kampanii 2016 r. – 3 razy i kampanii 2017 r. – 6 razy, co według wyjaśnień Kierownika BP przełożyło się na opóźnienia w obsłudze wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 68-90, 269-306)

4. W zakresie składania wniosków i płatności (m.in. z PROW, w tym na temat rolnictwa ekologicznego) na obszarze działania BP w Zielonej Górze prowadzono następujące działania szkoleniowo-informacyjne:

- w 2015 r. siedem szkoleń dla rolników i pracowników ośrodka doradztwa rolniczego⁹;
- w 2016 r. dwa szkolenia dla rolników¹⁰;
- w 2017 r. dwa szkolenia dla rolników¹¹;
- w 2018 r. pięć szkoleń z zasad wypełniania wniosku za pośrednictwem aplikacji eWniosekPlus w 2018 r.¹² oraz trzy wyjazdy z mobilnym punktem pomocy technicznej do wypełniania eWnioskuPlus¹³.

Ponadto, informacje dotyczące wspierania rolnictwa ekologicznego zamieszczane były na stronie internetowej ARiMR¹⁴.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika BP: *przed ustalonym terminem naboru wniosków, jak i w trakcie składania wniosków przez rolników z powiatu zielonogórskiego jest prowadzona kampania informacyjna na temat działania Rolnictwo ekologiczne. Szczegółowe informacje o zasadach i terminach szkoleń są wywieszane na tablicy ogłoszeń w kancelarii biura powiatowego oraz udzielane bezpośrednio rolnikom przez pracowników biura powiatowego. Ponadto kampanie informacyjne oraz szkolenia prowadzone były przez Ośrodek Doradztwa Rolniczego. Informacje o zasadach składania wniosków w ramach rolnictwa ekologicznego były również dostępne na stronie internetowej ARiMR.*

(dowód: akta kontroli str. 55-67, 269)

5. W latach 2014-2017 w BP zostały przeprowadzone kontrole przez:

Lubuski Oddział Regionalny ARiMR:

- Biuro Działań Społecznych i Środowiskowych oraz Płatności Bezpośrednich w 2014 r. i 2015 r., dotyczące stosowania procedur nr KP-611-107-ARiMR/8/z, 163-ARiMR/3/z, 164-ARiMR/5/z, KP-611-107-ARiMR/9/z, 202/ARiMR/2/z,
- Biuro Kontroli Wewnętrznej w 2014 r., pt. zasadność podejmowanych działań przez pracowników Biura w trakcie obsługi wniosków i po typowaniu beneficjentów do kontroli na miejscu,
- Kierownika Biura Kontroli i Bezpieczeństwa Informacji w 2014 r. w zakresie przestrzegania przez pracowników przepisów dotyczących ochrony danych osobowych,
- Biuro Rejestracji Zwierząt w 2015 r. w przedmiocie nadzoru nad realizacją zadań nałożonych na BP w zakresie IRZ (systemu identyfikacji i rejestracji zwierząt);

Ministerstwo Finansów:

- Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, pt. audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego Gwarancji oraz Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w roku finansowym kończącym się 15.10.2017 r.,
- Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym samym temacie.

Spośród ww. tylko w zakresie ostatniej kontroli¹⁵ czynności audytowe bezpośrednio dotyczyły płatności w ramach działania *Rolnictwo ekologiczne (PROW 2014-2020)*.

⁹ W Zielonej Górze w dniach: 9.09.2015 r., 11.09.2015 r., 23.09.2015 r., 16.10.2015 r., ; w Ośrodku Doradztwa Rolniczego w Kalsku w dniu 12.08.2015 r., 27.09.2015 r. i 4.12.2015 r.

¹⁰ W Kalsku w dniu 17.03.2016 r. oraz w Kargowej w dniu 11.03.2016 r.

¹¹ W Zaborze w dniu 17.03.2017 r. i w Kargowej w dniu 6.04.2017 r.

¹² W Kalsku w dniu 27.02.2018 r. , w Zaborze w dniu 15.03.2018 r. (we współpracy z Lubuską Izłą Rolniczą), w Kalsku w dniach: 16.03.2018 r., 28.03.2018 r. i 12.04.2018 r. (we współpracy z Lubuskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego)

¹³ W Nowogrodzie Bobrzańskim w dniu 25.04.2018 r. i 26.04.2018 r. oraz w Kargowej w dniu 27.04.2018 r.

¹⁴ <http://www.arimr.gov.pl/pomoc-unijna/prow-2014-2020/dzialanie-10-dzialanie-rolno-srodowiskowo-klimatyczne-oraz-rolnictwo-ekologiczne-w-2015-roku-prow-2014-2020.html>, <http://www.arimr.gov.pl/pomoc-unijna/prow-2014-2020/dzialanie-rolnosrodowiskowo-klimatyczne-oraz-rolnictwo-ekologiczne-w-2015-roku-projekt-prow/dzialanie-11-rolnictwo-ekologiczne-kampania-2016.html>, <http://www.arimr.gov.pl/pomoc-unijna/prow-2014-2020/dzialanie-rolnosrodowiskowo-klimatyczne-oraz-rolnictwo-ekologiczne-w-2015-roku-projekt-prow/dzialanie-11-rolnictwo-ekologiczne-kampania-2017.html>, <http://www.arimr.gov.pl/pomoc-unijna/prow-2014-2020/dzialanie-rolnosrodowiskowo-klimatyczne-oraz-rolnictwo-ekologiczne-w-2015-roku-projekt-prow/dzialanie-11-rolnictwo-ekologiczne-kampania-2018.html> [dostęp: 24.07.2018 r.]

Organ prowadzący audyt certyfikacyjny nie stwierdził nieprawidłowości skutkujących koniecznością sformułowania zaleceń pokontrolnych.

Stan przygotowania BP do obsługi działania *Rolnictwo ekologiczne* nie był przedmiotem audytu lub kontroli wewnętrznej.

(dowód: akta kontroli str. 91-97)

6. Do obsługi wniosków i realizacji płatności z PROW 2007-2013 i PROW 2014-2020 Biuro Powiatowe korzystało z następujących systemów informatycznych:

- RED – rejestr dokumentów i spraw ARiMR – od 2012 r.,
- ZSZiK - Zintegrowany System Zarządzania i Kontroli – od 2004 r., od 2015 r. w węższym zakresie, ograniczonym do rejestrowania wniosku, zakładania spraw, tworzenia zleceń płatności),
- IACSplus – od 2015 r.,
- eWniosekPlus – od 2018 r.,
- Rejestr nieprawidłowości RIUP – od 2009 r.

W systemie RED ewidencjonowane były wnioski i inne dokumenty przyjmowane od wnioskodawcy. Systemy ZSZiK i IACSplus umożliwiały m.in. rejestrowanie wniosku wraz z deklaracją pakietów oraz przeprowadzanie kontroli: zgodności, kompletności i kontroli administracyjnej wniosku przed wydaniem decyzji przyznającej płatność.

W BP na etapie kontroli danych we wnioskach oraz naliczania płatności stosowano zasadę „dwóch par oczu”, tj. wykonywana operacja podlegała zatwierdzeniu przez inną osobę, co było odnotowywane w systemie. Celem zapobieżenia wypłacie beneficjentowi nienależnych środków, m.in. z wykluczających się mechanizmów pomocowych, w ww. systemach przeprowadzano kontrolę krzyżową.

Manualnie wprowadzano do ww. systemów dane z jednostki certyfikującej i z papierowych raportów otrzymanych z *Biura kontroli na miejscu* po kontroli w gospodarstwie rolnika, przygotowywano decyzje, dokonywano weryfikacji zobowiązań i prowadzono ich windykację.

W BP prowadzono również rejestr postępowań w sprawach z zakresu płatności dotyczący postępowań odwoławczych¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 98-118, 309-316)

7. W celu identyfikacji konfliktów interesów i ich zapobieżenia przy obsłudze działania rolnictwo ekologiczne PROW 2014-2020, w ramach kampanii 2016, pracownicy BP składali deklaracje bezstronności. Wprawdzie w ramach pierwszej kampanii, w 2015 r., wdrożono procedury obligujące osoby prowadzące obsługę wniosku, aby takie deklaracje złożyły¹⁷, jednak w objętych kontrolą postępowaniach (opis w pkt 12.) regulacje te nie były stosowane, co wynikało z terminu wejścia w życie wymienionych regulacji (22.03.2016 r.). Procedury dotyczące kampanii 2017 r. nie przewidywały składania deklaracji bezstronności.

Ponadto pracownicy BP odbyli szkolenia z zakresu polityki antykorupcyjnej (w 2015 r. i 2016 r.).

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono przypadków konfliktu interesów skutkujących wyłączeniem pracowników z wykonywania ich zadań.

(dowód: akta kontroli str. 68-90, 98-115, 216-220, 337, 340)

¹⁵ Nr płatności 68380338 nr beneficjenta 042373292. Stwierdzono nieprawidłowości o charakterze formalnym (do wyciszenia płatności w ramach pakietu 8.1. na rok 2016 r. w Decyzji nr 0075-2017-003921 z 7.06.2017 r. w sprawie przyznania płatności ekologicznej przyjęto powierzchnie większe niż powierzchnie ewidencyjno-gospodarcze (PEG) w systemie identyfikacji działek rolnych (LPIS) o 0,44 ha, co wynikało z wydania decyzji z uwzględnieniem Raportu z czynności kontrolnych na miejscu z 20.-21.10.2016 r., i aktualizacji LPIS 28.06.2017 r.

¹⁶ Rejestr prowadzony w arkuszu kalkulacyjnym.

¹⁷ Książka procedur PROW 2014-2020 Płatność ekologiczna Kampania 2015 KP-611-395-ARiMR/4/z Wersja zatwierdzona 4, wprowadzona w życie 22.03.2016 r.

Prawidłowość rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy i wydawania decyzji w sprawie udzielenia płatności rolnośrodowiskowych w ramach działania rolnictwo ekologiczne.

8. Do Biura Powiatowego w Zielonej Górze złożono 165 wniosków o przyznanie płatności na rolnictwo ekologiczne PROW 2014-2020¹⁸, w tym w ramach kampanii:

- w 2015 r. – 30 wniosków pierwszorocznych dotyczących tego działania¹⁹;
- w 2016 r. – 35 wniosków pierwszorocznych i 24 wnioski kontynuacyjne;
- w 2017 r. – 30 wniosków pierwszorocznych i 46 wniosków kontynuacyjnych.

Spośród ww. wniosków dotyczących działania *rolnictwo ekologiczne*, w czterech²⁰ przypadkach w całości odmówiono przyznania płatności (tj. 2,4% ogółu). Przyczyną tej sytuacji było:

- przedeklarowanie przez rolnika powierzchni działki rolnej²¹,
- zadeklarowanie roślin, niewymienionych w załączniku nr 4 do rozporządzenia ekologicznego, warunkujących przyznanie płatności ekologicznej²²,
- stwierdzenie po kontroli braku uprawy z wykazu roślin objętych płatnością ekologiczną²³,
- niepotwierdzenie przez jednostkę certyfikującą wytworzenia z plonu produktu ekologicznego²⁴,
- stwierdzenie, że beneficjent przejmujący w posiadanie działki rolne w dniu 31.05.2016 r. nie mógł rozpocząć realizacji programu z zakresie rolnictwa ekologicznego od dnia 15.03.2016 r.²⁵. Wnioskodawca nie odwołał się od tej decyzji. Zwrócić jednak należy uwagę, że z tego samego powodu odmówiono przyznania płatności ekologicznej innemu producentowi, w którego przypadku organ II instancji uchylił decyzję Kierownika BP w Zielonej Górze, co spowodowało ostatecznie przyznanie płatności ekologicznej (patrz opis poniżej, w pkt 13.).

Z sześciu dodatkowo skontrolowanych decyzji odmawiających w części przyznania płatności ekologicznej wynika, że główną przyczyną było również przedeklarowanie powierzchni (w 5 decyzjach), a ponadto: brak plonu w jakości ekologicznej (w 1 decyzji), w zakresie kwoty przeznaczonej na refundację kosztów transakcyjnych - ustalenie w toku kontroli administracyjnej, że koszty te objęte są pomocą przyznaną rolnikowi w ramach działania „uczestnictwo rolników w systemie jakości żywności w ramach PROW 2007-2013”²⁶ (w 1 decyzji).

¹⁸ Dane z Centrali ARiMR, Departamentu Płatności Bezpośrednich, przekazane do BP w Zielonej Górze w dniu 8.08.2018 r. według stanu na dzień 26.07.2018 r. W okresie objętym kontrolą do BP w Zielonej Górze wpłynęło również 624 wniosków dotyczących Programu rolnośrodowiskowego PROW 2007-2013, Pakiet 2 Rolnictwo ekologiczne: w 2014 r. - 33 wnioski pierwszoroczne, 217 kontynuacyjne, w 2015 r. - 182 wnioski kontynuacyjne, w 2016 r. - 129 wniosków kontynuacyjnych, w 2017 r. - 63 wnioski kontynuacyjne.

¹⁹ Rok 2015 był pierwszym rokiem składania wniosków o przyznanie płatności w ramach działania Rolnictwo ekologiczne, PROW 2014-2020.

²⁰ Dane z Centrali ARiMR, Departamentu Płatności Bezpośrednich, przekazane do BP w Zielonej Górze w dniu 8.08.2018 r. według stanu na dzień 26.07.2018 r., w tym jedna decyzja w/s odmowy przyznania płatności ekologicznej nr 0075-2018-001350 (systemowa), W okresie objętym kontrolą w zakresie Pakietu 2. Rolnictwo ekologiczne, w ramach Płatności Rolnośrodowiskowych PROW 2007-2013 odmownie załatwiono 10 wniosków, w tym: w 2014 r. - dwa wnioski, w 2015 r. - cztery wnioski, w 2016 r. - trzy wnioski, w 2017 r. - jeden wniosek.

²¹ Decyzja w sprawie odmowy przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020): nr 0075-2016-002352 z 19.04.2016 r., nr 0075-2017-003812 z 16.06.2017 r.

²² Decyzja w sprawie odmowy przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020) nr 0075-2017-004316 z 13.09.2017 r.,

²³ Decyzja w sprawie odmowy przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020) nr 0075-2017-003812 z 16.06.2017 r.,

²⁴ Decyzja w sprawie odmowy przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020) nr 0075-2017-004316 z 13.09.2017 r.,

²⁵ Decyzja w sprawie odmowy przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020) nr 0075-2017-003930 z 21.09.2017 r.

²⁶ Zgodnie z § 16 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 „rozporządzenia ekologicznego” rolnikowi może corocznie zostać przyznana kwota przeznaczona na refundację kosztów transakcyjnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 akapit drugi lit. e rozporządzenia nr 1305/2013, zwanych dalej „kosztami transakcyjnymi”, poniesionych z tytułu kontroli gospodarstwa ekologicznego, jeżeli są spełnione warunki przyznania płatności ekologicznej w ramach danego pakietu lub wariantu (ust. 1); przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli koszty transakcyjne poniesione z tytułu kontroli gospodarstwa ekologicznego przeprowadzonej w roku złożenia wniosku o

(dowód: akta kontroli str. 119-136, 334-335, 343-371)

9. Na podstawie ww. wniosków wydano 147 decyzji w sprawie przyznania płatności ekologicznej na łączną kwotę 6.107.117,07 zł, z tego dotyczących kampanii:

- 2015 r. – 29 decyzji na kwotę 1.474.281,78 zł na podstawie wniosków pierwszorocznych, przeciętny okres między złożeniem wniosku przez producenta a wydaniem decyzji o udzieleniu płatności za realizację zadań w ramach działania rolnictwo ekologiczne wyniósł 380 dni;
- 2016 r. – 50 decyzji na łączną kwotę 2.186.295,49 zł, w tym na podstawie wniosków pierwszorocznych na kwotę 1.293.164,37 zł i kontynuacyjnych 893.131,12 zł; przeciętny czas wydawania decyzji wyniósł odpowiednio: 448 dni i 350 dni;
- 2017 r. – 68 decyzji na łączną kwotę 2.446.539,80 zł, w tym na podstawie wniosków pierwszorocznych na kwotę 720.231,73 zł i kontynuacyjnych 1.726.308,07 zł; przeciętny czas wydawania decyzji wyniósł odpowiednio: 331 i 339 dni.

Po upływie obowiązującego terminu²⁷ wydano 127 decyzji w sprawie przyznania płatności ekologicznych (86,4%).

Kierownik BP wyjaśnił, że na przekroczenie terminów wydania decyzji oraz długotrwałość załatwiania wniosków miały wpływ:

- aktualizacje systemu IACS - od 2015 roku ARiMR pracuje na nowym systemie IACSplus, który każdego roku był aktualizowany ze względu na zmianę przepisów unijnych i krajowych w szczególności rozporządzeń MRiRW (w 2015 r. – 4 razy, w 2016 r. – 3 razy i 2017 r. – 6 razy), co przełożyło się na opóźnienia w obsłudze wniosków,
- komunikaty z Centrali wstrzymujące obsługę spraw ze względu na błędy systemu,
- przekazanie z Centrali, w związku z aktualizacją systemu, instrukcji do kontroli administracyjnej dla kampanii 2015 w dniach 14.04.2016 r. oraz 20.06.2016 r., a dla kampanii 2016 - dnia 10.05.2017 r.,
- wytypowanie *gminy do kontroli na miejscu metodą FOTO (2015 - Kargowa, 2017 – Sulechów)* obejmująca całą gminę, co przekłada się na weryfikowanie dużej ilości informacji w krótkim czasie, ponieważ raporty dla wniosków z rolnictwem ekologicznym ze względu na czasochłonne kontrole na miejscu przekazywane są często po 1 marca roku następnego.

Wnioski w poszczególnych kampaniach składane są w okresie od 15 marca do 15 maja (chyba, że okres ten jest przedłużony). Wszystkie sprawy każdego rolnika z wniosku obsługiwane są razem, a rzetelność obsługi wniosku na każdym etapie kontroli wymaga weryfikowania dużej ilości informacji, powodując tym samym wydłużenie obsługi wniosków. Decyzje ekologiczne mogą być wydawane dopiero od 16 października. Centrala ARiMR reguluje także możliwość kontroli administracyjnych i możliwość naliczania i wydawania decyzji. Wpływ na wydłużenie obsługi ma też wytypowanie rolnika do kontroli na miejscu, ponieważ aby można było zakończyć obsługę wniosku do biura ARiMR musi wypłynąć raport z kontroli na miejscu sporządzany przez Biuro Kontroli na Miejscu.

przyznanie płatności ekologicznej są jednocześnie objęte pomocą przyznaną rolnikowi w ramach działania, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. z 2013 r. poz. 173 oraz z 2015 r. poz. 349).

²⁷ Zgodnie z art. 31 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, decyzja o przyznaniu pomocy w ramach działania rolnictwo ekologiczne jest wydawana w terminie do dnia 1 marca roku następującego po roku, w którym został złożony wniosek o przyznanie tej pomocy.

(dowód: akta kontroli str. 311-342)

10. W zakresie działania *rolnictwo ekologiczne* (PROW 2014-2020) największe płatności dotyczyły następujących pakietów:

- 8. *Uprawy warzywne po okresie konwersji* – 2.760.612,08 zł (46,2% ogółu);
- 1. *Uprawy rolnicze w okresie konwersji* – 1.153.768,33 zł (19,3%);
- 7. *Uprawy rolnicze po okresie konwersji* – 831.405,76 zł (13,9%);
- 2. *Uprawy warzywne w okresie konwersji* – 395.664,40 zł (6,6%);
- 9. *Uprawy zielarskie po okresie konwersji* – 381.139,04 zł (6,4%).

(dowód: akta kontroli str. 331-333)

11. W okresie objętym kontrolą nie przekształcano zobowiązań z PROW 2007-2013 na zobowiązania z PROW 2014-2020.

(dowód: akta kontroli str. 372)

12. Kontrola sześciu losowo wybranych spraw dotyczących przyznania płatności w ramach działania *rolnictwo ekologiczne* PROW 2014-2020 wykazała, że:

- beneficjenci ubiegający się o płatność na realizację działania *rolnictwo ekologiczne* nie korzystali z innych pakietów rolnośrodowiskowych, które uniemożliwiały przyznanie tej płatności;
- pięć wniosków zostało złożonych terminowo, natomiast jeden z dwudniowym opóźnieniem, co spowodowało prawidłowe naliczenie sankcji terminowej w wysokości 2%²⁸;
- wnioski zostały złożone na formularzach opracowanych przez ARiMR, były kompletne oraz zawierały dane i załączniki zgodnie z wymogami § 17-19 rozporządzenia ekologicznego;
- wnioskodawcy spełniali warunki ubiegania się o płatność ekologiczną, o których mowa w § 2 rozporządzenia ekologicznego, tj. został im nadany numer identyfikacyjny producenta rolnego, posiadali użytki rolne o powierzchni co najmniej 1 ha oraz zobowiązali się do realizowania 5-letniego zobowiązania ekologicznego, zgodnie z planem działalności ekologicznej;
- w przypadku dwóch wniosków złożonych w ramach kampanii 2015 osobiście przy ich składaniu pracownicy BP nie wydali *rejestr działalności ekologicznej*. Uchybienie to stanowiło naruszenie procedur wewnętrznych²⁹, zgodnie z którymi *każdemu rolnikowi, składającemu wniosek o przyznanie płatności osobiście, należy wydać rejestr działalności ekologicznej wraz z instrukcją jego wypełniania. [...] Wydanie rejestru działalności ekologicznej wraz z instrukcją wypełniania, należy potwierdzić na ostatniej stronie wniosku o przyznanie płatności w części adnotacje, wpisując: „Wydano rejestr działalności”, datę i złożyć podpis. Główny Specjalista, wcześniej Naczelnik WDSPB, wyjaśniła, że w wyniku samokontroli zauważono, że na ostatniej stronie wniosku w adnotacjach nie ma zapisu o wydaniu producentowi rejestru działalności ekologicznej. Wobec powyższego rejestr działalności ekologicznej wraz z instrukcją jego wypełniania został wysłany pocztą 25.09.2015 r.;*

²⁸ Zgodnie z art. 13 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014 z dnia 11 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli oraz warunków odmowy lub wycofania płatności oraz do kar administracyjnych mających zastosowanie do płatności bezpośrednich, wsparcia rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności (Dz. Urz. UE L 181 z 20.06.2014 r., str. 48), za wyjątkiem działania siły wyższej i nadzwyczajnych okoliczności o których mowa w art. 4 tego rozporządzenia, złożenie wniosku o przyznanie płatności ekologicznej po terminie prowadzi do zmniejszenia, o 1% za każdy dzień roboczy, kwot, do których rolnik byłby uprawniony, jeżeli wniosek o pomoc zostałby złożony w terminie.

²⁹ Książka Procedur Rolnictwo ekologiczne Płatność ekologiczna Kampania 2015 KP-611-395-ARiMR/2/z Wersja zatwierdzona 2, wprowadzona w życie 12.06.2015 r., str. 13.

- badane wnioski poddane zostały kontroli kompletności, kontroli administracyjnej, w tym kontroli krzyżowej, oraz kontroli zgodności danych we wniosku z danymi jednostki certyfikującej; analizowane sprawy nie zostały wytypowane do przeprowadzenia kontroli na miejscu;
- dwie decyzje o przyznaniu płatności ekologicznej z 2018 r. zostały wydane w terminie ustawowym, który upływa 1 marca roku następującego po roku, w którym został złożony wniosek o przyznanie tej pomocy³⁰. W pozostałych czterech sprawach (decyzje z 2016 r. i 2017 r.) przekroczono ww. termin: opóźnienie wydania decyzji o przyznaniu płatności na wnioski złożone w 2015 r. wyniosło 49 i 52 dni, natomiast dla wniosków złożonych w 2016 r. – 82 i 89 dni. Przyczyną nieterminowego wydania decyzji, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika BP oraz Głównego Specjalisty WDSPB, było budowanie od podstaw systemu informatycznego oraz etapowość jego wdrażania, w szczególności terminy przekazania instrukcji do kontroli administracyjnej;
- decyzje o przyznaniu płatności były wydawane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³¹, w szczególności decyzje zawierały elementy wymagane art. 107 kpa, a w wypadku naruszenia terminu ich wydania, beneficjentów poinformowano o przyczynie zwłoki oraz wskazano nowy termin załatwienia sprawy (art. 36 kpa);
- w każdym wypadku wysokość świadczeń ustalono przy zastosowaniu obowiązującej stawki płatności oraz powierzchni uprawy ekologicznej, uwzględniając w uzasadnionych przypadkach sankcje wynikające ze stwierdzonych w toku kontroli wniosku nieprawidłowości³². Płatności ekologiczne przyznane na podstawie powyższych decyzji zostały zrealizowane terminowo³³, w wysokościach i na rachunki bankowe określone w tych decyzjach.

(dowód: akta kontroli, str. 98-115, 216-264, 338-341)

Odwolań od decyzji kierownika BP

13. W badanym okresie beneficjenci złożyli sześć odwołań od decyzji w sprawie odmowy przyznania płatności ekologicznych³⁴. Do dnia 20.07.2018 r. sprawy zakończyły się następująco:

- Dyrektor Lubuskiego Oddziału Regionalnego (organ II instancji) utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję – dwie sprawy;
- Kierownik BP ARiMR w Zielonej Górze wydał, w trybie art. 132 kpa³⁵, decyzję o uchyleniu decyzji dotychczasowej oraz w/s przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020) wraz z kwotą przeznaczoną na refundację kosztów transakcyjnych; odwołanie dotyczyło bowiem decyzji, która nie przyznawała ww. kwoty, a beneficjent w postępowaniu odwoławczym udokumentował poniesienie kosztów związanych z certyfikacją gospodarstwa – dwie sprawy;

³⁰ Art. 31 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

³¹ Dz.U. z 2017 r. poz.1257 ze zm., dalej kpa.

³² Nieteterminowe złożenie wniosku, niespełnianie warunków przyznania płatności dla działania Rolnictwo ekologiczne, pakiet 12. *Trwałe użytki zielone po okresie konwersji* (1 ha).

³³ Zgodnie z § 20 rozporządzenia ekologicznego płatność ekologiczną wypłaca się do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, w którym został złożony wniosek o przyznanie tej płatności, wraz z kwotą przeznaczoną na refundację kosztów transakcyjnych – przepis ten utracił moc 15.03.2018 r.

³⁴ Decyzje w sprawie odmowy przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020) znak sprawy: 0075-65110-0075-0075-00000001/15, 0075-65110-0075-000000021/16, 0075-65100-0075-00000011/16, 0075-65110-0075-00000030/16, 0075-65110-0075-0075-00000024/16, 0075-65110-0075-00000025/16.

³⁵ Art. 132. § 1. Jeżeli odwołanie wniosły wszystkie strony, a organ administracji publicznej, który wydał decyzję, uzna, że to odwołanie zasługuje w całości na uwzględnienie, może wydać nową decyzję, w której uchyli lub zmieni zaskarżoną decyzję.

- Dyrektor Lubuskiego Oddziału Regionalnego uchylił zaskarżoną decyzję w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia w związku z wniesionym odwołaniem od decyzji wydanej przez Kierownika BP w Zielonej Górze w/s:
 - odmowy przyznania płatności ekologicznej, o którą ubiegano się we wniosku na rok 2016 r. i nałożenia sankcji w wysokości 12.097,25 zł oraz odmowy przyznania kosztów transakcyjnych. We wniosku zadeklarowano pakiet 3. z rośliną uprawną nostryk biały (9,13 ha), również podczas kontroli na miejscu w dniu 12.10.2016 r. stwierdzono tę roślinę. Wg rozporządzenia ekologicznego jest ona objęta płatnością, lecz w ramach innego pakietu (1 lub 7). Beneficjent do odwołania dołączył fakturę zakupu do siewu nostryka żółtego oraz wskazał, że kontrola na miejscu była przeprowadzona po zbiorach, a kontrolerzy sporządzając raport zasugerowali się błędnym zapisem we wniosku. Po ponownym rozpatrzeniu sprawy Kierownik BP ARiMR w Zielonej Górze wydał decyzję w/s przyznania płatności ekologicznej (PROW 2014-2020) na rok 2016 r. w wysokości 13.097,25 zł (pakiet 3), w tym kwotę przeznaczoną na refundację kosztów transakcyjnych 1.000 zł;
 - odmowy przyznania płatności ekologicznej, o którą ubiegano się we wniosku na rok 2016 r. Odmowa nastąpiła z uwagi na to, że beneficjent przejął w posiadanie działkę rolne w dniu 31.05.2016 r., terminem rozpoczęcia realizacji programu z zakresie rolnictwa ekologicznego był dzień 15.03.2016 r. W odwołaniu beneficjent wskazał na niemożliwość wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz to, że rozporządzenie ekologiczne stanowi jedynie o formalnym terminie, stanowiącym początek realizacji zobowiązania ekologicznego, a w uzasadnieniu decyzji nie wskazano, jakie jest powiązanie pomiędzy przepisem stanowiącym, że rolnik realizuje zobowiązanie ekologiczne od 15 marca roku, w którym został złożony wniosek o przyznanie pierwszej płatności ekologicznej, a posiadaniem gruntów rolnych przez stronę na dzień 31 maja roku, w którym został złożony wniosek o przyznanie płatności. Po ponownym rozpatrzeniu sprawy Kierownik BP ARiMR w Zielonej Górze wydał decyzję w/s przyznania płatności ekologicznej na rok 2016 r. w wysokości 56.651,72 zł (pakiet 2 i 8) i odmowy przyznania płatności w ramach pakietu 1 i 3 (brak plonu w jakości ekologicznej). Pomiedzy uchyleniem decyzji przez Dyrektora Lubuskiego Oddziału Regionalnego³⁶, a wydaniem decyzji przez Kierownika BP ARiMR w Zielonej Górze³⁷ upłynęło pół roku. Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika BP w Zielonej Górze, decyzja Dyrektora LOR Nr 9004-2017-0313 z dnia 8.01.2018 r. stała się ostateczna w dniu 13.02.2018 r. Pierwsze zawiadomienie o niezafatwieniu sprawy w terminie zostało przesłane do rolnika dnia 8.02.2018 r. (termin wydłużenia do 11.03.2018 r.). W tym czasie (notatka z dnia 7 marca br.) zostało zaplanowane spotkanie z koordynatorem OR w celu analizy akt sprawy w zakresie przyznania płatności ekologicznej, ponieważ rolnik w 2017 r. złożył czyste kartki jako wniosek na 2017 r., co po przeanalizowaniu sprawy, skutkowało wydaniem przez kierownika biura powiatowego postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie przyznania płatności ekologicznej PROW 2014-2020. Kolejne zawiadomienie o niezafatwieniu sprawy w terminie zostało przesłane do rolnika, z informacją iż, sprawa zostanie rozpatrzona do dnia 30 kwietnia 2018 r. Przyczyną wydłużenia były zintensyfikowane prace pracowników oddziału regionalnego

³⁶ Decyzja nr 9004-2017-00313 z dnia 8.01.2018 r.

³⁷ Decyzja nr 0075-2018-002942 z dnia 6.07.2018 r.

oraz biura powiatowego związane z kampanią informacyjną, szkoleniami, zakładaniem kont (loginów) oraz pomocą świadczoną rolnikom przy wypełnianiu i składaniu nowych wniosków na kampanię 2018 za pośrednictwem aplikacji internetowej eWniosek plus. Kolejną przyczyną wydłużania terminu na wydanie ww. decyzji ekologicznej była kontrola administracyjna wniosków wytypowanych do kontroli metodą FOTO (m.in. gmina Sulechów) oraz konieczność zakończenia wydawania decyzji z kampanii 2017 r.) OB, ONW, PRŚ, RE i PRŚK. Dnia 15.05.2018 r. odbyło się spotkanie konsultacyjne z koordynatorem OR w trakcie którego ustalono zakres postępowania w sprawie przyznania płatności ekologicznej. Ponadto rolnik w piśmie z dnia 30.05.2018 r. został poinformowany m.in. o możliwości zapoznania się z aktami sprawy i czynnego udziału w postępowaniu przed wydaniem decyzji ekologicznej. Z uwagi na bardzo duże obciążenie systemu internetowego IACSPplus sprawa została skontrolowana dnia 25 czerwca br. I jednocześnie dokonano naliczenia płatności wraz z utworzeniem decyzji w systemie. Po napisaniu decyzja NR 0075-2018-002942 została wydana oraz wysłana dnia 6 lipca 2018 r.

(dowód: akta kontroli, str. 116-215, 342)

Efekty płatności w ramach rolnictwa ekologicznego na terenie powiatu w okresie ich obowiązywania.

14. Biuro Powiatowe nie monitoruje stanu liczbowego i powierzchni gospodarstw oraz liczby przetwórci ekologicznych na terenie kraju, województw, powiatów. Jak wyjaśnił Kierownik BP w Zielonej Górze obszar ten nie jest w zakresie zadań biura powiatowego ARiMR.

(dowód: akta kontroli str. 269-270)

15. Każdego roku BP otrzymywało za pośrednictwem Prezesa ARiMR od jednostek certyfikujących wykaz producentów, którzy spełnili określone wymagania dotyczące produkcji ekologicznej, według stanu na dzień 15 listopada danego roku. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika BP wykazy z jednostek certyfikujących są podstawą do wydania decyzji w zakresie rolnictwa ekologicznego, I tak, w ramach kampanii roku 2015 dane z jednostek certyfikujących i możliwości systemowe w zakresie ich wprowadzenia i weryfikacji było możliwe od 23.02.2016 r., w roku 2016 dane były dostępne w Biurze Powiatowym od 15 grudnia, podobnie w roku 2017. Opóźnienia w obsłudze wniosków wynikały z przyczyn opisanych powyżej, w pkt 9. i 12.

(dowód: akta kontroli str. 223, 229, 235, 243, 249, 257, 269-270)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na nieterminowe wydawanie przez BP w Zielonej Górze decyzji w sprawie płatności ekologicznej. Przekroczenie terminów ustawowych zostało jednak spowodowane przez przyczyny niezależne od kontrolowanej jednostki, a związane z wdrażaniem systemu IACSPplus, licznymi jego aktualizacjami, terminami przekazywania z Centrali instrukcji do kontroli administracyjnej.

Izba zauważa również, że niejednolicie traktowano wnioskodawców ubiegających się o przyznanie płatności, którzy posiadali grunty w dacie późniejszej niż podjęte zobowiązanie (15 marca roku, w którym został złożony wniosek o przyznanie pierwszej płatności ekologicznej). Przyczyną powyższej sytuacji było

przeprowadzenie w jednym wypadku kontroli instancyjnej wskutek odwołania od wydanej decyzji i jej uchylenie, a w drugim – brak odwołania się od decyzji, a także wątpliwości interpretacyjne dotyczące powiązania pomiędzy przepisem stanowiącym, że rolnik realizuje zobowiązanie ekologiczne od 15 marca roku, w którym został złożony wniosek o przyznanie pierwszej płatności ekologicznej, a posiadaniem gruntów rolnych przez stronę na dzień złożenia wniosku o przyznanie płatności (najczęściej w terminie późniejszym).

Ocena częściowa

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

IV. Wnioski

W związku z ustalonym stanem faktycznym Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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 w Zielonej Górze.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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, dnia 5 września 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler
Lidia Sobkowiak-Mariasz
Główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektora
Włodzimierz Stobrawa

.....
Podpis

.....
podpis