



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI-4101-007-05/2014

P/14/113

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/113 – Wykonanie Lokalnych Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich		
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku		
Kontroler	Tomasz Pomian – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89598 z dnia 23 maja 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)		
Jednostka kontrolowana	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe GALION Wojciech Dyczewski, ul. Łazienna 42, 16 – 300 Augustów (dalej zwane „PPHU Galion”)		
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Dyczewski – właściciel PPHU Galion (dowód: akta kontroli str. 3-5)		

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, realizację przez PPHU Galion w ramach Lokalnej Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich projektu pn. „Eko-przystań Biała Perła” dofinansowanej z Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Ocenę pozytywną uzasadnia właściwe przygotowanie i realizacja projektu zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji projektów

Opis stanu
faktycznego

1.1. Wnioski o dofinansowanie

PPHU Galion od 28 maja 2011 r. jest członkiem² Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Pojezierze Suwalsko-Augustowskie” (dalej zwaną „LGR”). Informacje o możliwościach ubiegania się o pomoc w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”³ (dalej zwanego: „Programem”) PPHU Galion pozyskiwał przede wszystkim w związku z członkostwem w LGR oraz podczas szkoleń. Właściciel przedsiębiorstwa uczestniczył w dwóch jednodniowych szkoleniach, w dniach 20 kwietnia 2011 r. i 9 października 2013 r. dla potencjalnych beneficjentów osi priorytetowej 4 Środek 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa”. (dowód: akta kontroli str. 6-8, 205)

W okresie objętym kontrolą PPHU Galion złożył trzy wnioski o dofinansowanie w ramach środka 4.1. Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności. I tak:

- wniosek (nr ewidencyjny LGR/I/2011/51, złożony w I naborze 1 lipca 2011 r. o godz. 12.25) o dofinansowanie kwotą 176.804,96 zł operacji pt. „Eko Przystań – Biała Perła” polegającej na zorganizowaniu przystani śródlądowej (zakotwienie pomostu cumowniczego), oferującej pełną obsługę jednostek pływających w zakresie odbioru nieczystości sanitarnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i wodę wpisującej się w działanie *Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa*,
- wniosek (nr ewidencyjny LGR/II/2012/12, złożony w II naborze 13 marca 2012 r. o godz. 8.47) o dofinansowanie kwotą 499.622,42 zł operacji pt. „Eko przystań Biała

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Uchwała Zarządu z 28.05.2011 r.; nr rejestru członkowskiego: 48/P/11.

³ Program ogłoszony w obwieszczeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 7 lipca 2009 r. (M.P. Nr 51, poz. 739 ze zm.).

Perła" polegającej na zakupie, rozładunku i zakotwieniu 5 modułów betonowych będących elementami pomostu i platformy widokowej, doprowadzenie i przyłączenie mediów do przystani; montaż systemu monitoringu wizyjnego oraz przeprowadzenie działań promocyjnych wpisujących się w działanie *Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa*,

- wniosek (nr ewidencyjny LGR/III/2012/07, złożony w III naborze 24 maja 2012 r. o godz. 8.45) o dofinansowanie kwotą 499.622,42 zł operacji pt. „Eko przystań Biała Perła” polegającej na zakupie, rozładunku i zakotwieniu 5 modułów betonowych będących elementami pomostu i platformy widokowej, doprowadzenie i przyłączenie mediów do przystani; montaż systemu monitoringu wizyjnego oraz przeprowadzenie działań promocyjnych wpisujących się w działanie *Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa*.

Wnioski te złożone zostały na formularzu W-2/4.1 wraz z niezbędnymi załącznikami oraz dokumentami dodatkowymi tj. m.in.: uproszczonym planem biznesowym operacji, kosztorysami na wykonanie przyłączy wodno-kanalizacyjnego i elektrycznego, pozwoleniem wodnoprawnym na szczególne korzystanie z wód, umową dzierżawy gruntu pod pomost, opisem kampanii promocyjnej wraz z harmonogramem działań informacyjnych, dokumentami niezbędnymi do oceny operacji pod kątem zgodności z kryteriami wyboru określonymi w Lokalnej Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich (dalej zwanej: „LSROR”).

PPHU Galion otrzymał z LGR potwierdzenie złożenia wszystkich wniosków zawierające nr ewidencyjny wniosku, datę oraz godzinę jego złożenia. LGR nie żądał wyjaśnień lub uzupełnienia złożonych wniosków. (dowód: akta kontroli str. 9-55)

Stosownie do przepisów § 26 i § 28 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009 r.⁴, PPHU Galion otrzymał w terminie do 45 dni od dnia, w którym upłynął termin składania wniosków o dofinansowanie informacje o: wybraniu lub niewybraniu operacji, liczbie uzyskanych punktów pod względem spełniania kryteriów wyboru operacji, miejscu na liście wybranych operacji oraz czy operacja mieści się w ramach limitu dostępnych środków finansowych. I tak:

- informacja dotycząca wniosku nr LGR/II/2011/51 wpłynęła 13 lipca 2011 r. tj. 13 dni od dnia w którym upłynął termin składania wniosków o dofinansowanie. Wskazano w niej, iż: operacja w wyniku oceny otrzymała 28 pkt, umieszczono ją na 18 miejscu listy rankingowej i nie jest możliwe jej dofinansowanie. W związku z niewybraniem operacji do dofinansowania PPHU Galion w dniu 25 lipca 2011 t. (tj. w terminie na składanie odwołań) złożył wniosek o ponowną ocenę operacji. W otrzymanej uchwale Nr 88/II/2011 z 8 sierpnia 2011 r. Komitetu, wskazano iż w wyniku głosowania odrzucono wniosek o ponowne rozpatrzenie wniosku⁵,
- informacja dotycząca wniosku nr LGR/II/2012/12, wpłynęła 4 kwietnia 2012 r. tj. 20 dni od dnia w którym upłynął termin składania wniosków o dofinansowanie. Wskazano w niej, iż: operacja w wyniku oceny otrzymała 55 pkt, umieszczono ją na 5 miejscu listy rankingowej i nie jest możliwe jej dofinansowanie. W związku z niewybraniem operacji do dofinansowania PPHU Galion nie składał odwołania od decyzji Komitetu LGR,
- informacja dotycząca wniosku nr LGR/III/2012/07, wpłynęła 18 czerwca 2012 r. tj. 11 dni od dnia w którym upłynął termin składania wniosków o dofinansowanie. Wskazano w niej, iż: operacja w wyniku oceny otrzymała 55 pkt, umieszczono ją na 1 miejscu listy rankingowej i wybrana została do dofinansowania w ramach dostępnego limitu środków finansowych. (dowód: akta kontroli str. 9-12, 56-58)

Na wezwanie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego⁶ (na podstawie przepisu § 31 ust. 3 rozporządzenia wykonawczego do osi 4) w jednym zakwalifikowanym

⁴ Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 - Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym "Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013" (Dz. U. z 2009 r. Nr 177, poz. 1371 ze zm.). Rozporządzenie zwane dalej: „rozporządzeniem wykonawczym do osi 4”.

⁵ We wniosku stwierdzono błąd formalny: beneficjent zamiast wpisać datę i miejsce wypełnienia wniosku, wpisał tylko datę. W związku z tym w wyniku głosowania za odrzuceniem wniosku (4 osoby wyłączone: A.F., E.N., R.S., C.W.) głosowało 13 członków, wstrzymało się 2.

⁶ dalej zwanego: „Urzędem Marszałkowskim”.

do dofinansowania projekcie PPHU Galion składał wyjaśnienia i usuwał braki (15). I tak w związku z wnioskiem nr LGR/III/2012/07, PPUH Galion otrzymał dwa wezwania (z 12 października 2012 r. i 5 grudnia 2012 r.), w wyniku których złożył wyjaśnienia i uzupełnienia skutkujące zmianami w projekcie dotyczącymi m.in.: zmniejszenia o 25.882,80 zł (do poziomu 473.739,62 zł) wnioskowanej kwoty dofinansowania wynikającego z wyłączenia kosztów: opracowania dokumentacji projektowej i wykonania instalacji elektrycznej, z kosztów kwalifikowalnych (zakres rzeczowy projektu nie uległ zmianie). (dowód: akta kontroli str. 59-74)

1.2. Umowa o dofinansowanie

W okresie objętym kontrolą PPHU Galion zawarł z Samorządem Województwa Podlaskiego jedną umowę o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa. Umowę nr 00003-6173-SW1000082/13 (na podstawie wniosku nr LGR/III/2012/07) na realizację w terminie od marca 2013 roku do grudnia 2013 roku zadania pt. „Eko-przystań Biała Perła”, zawarto 5 marca 2013 r. W umowie określono: wysokość dofinansowania na poziomie 473.739,62 zł, w tym 355.304,71 zł ze środków Unii Europejskiej, zakres rzeczowy (1/dokumentacja projektowa, uzgodnienia, 2/wykonanie instalacji elektrycznej i wod.-kan. oraz podłączenie do sieci, 3/zakup, rozładunek, slipowanie, montaż i zakotwienie pomostu cumowniczego, 4/wykonanie monitoringu wizyjnego, 5/promocja przystani i atrakcji Pojezierza Suwalsko-Augustowskiego) realizowanych w ramach jednego etapu, główne zobowiązania beneficjenta (spełnianie warunków określonych w Programie, udokumentowanie poniesionych kosztów, osiągnięcie i zachowanie celu operacji⁷, sporządzanie sprawozdań rocznych i końcowych z realizacji operacji, prowadzenie działań informacyjnych i promocyjnych - § 6 umowy). (dowód: akta kontroli str. 75-96)

Analiza sposobu wyboru wykonawców poszczególnych prac (m.in. pomostu cumowniczego, przyłącza wodociągowego i kanalizacyjnego, monitoringu wizyjnego, reklamy wielkoformatowej, koszulek, czapek itp.) oraz usługodawców (m.in. rozładunku pomostu cumowniczego, cateringu na imprezę plenerową) wykazała, że dokonywano ich na podstawie ofert zebranych od co najmniej trzech wykonawców lub usługodawców. Umowy były podpisywane z wykonawcami/dostawcami oferującymi najniższą cenę (cena była jedynym kryterium wyboru). (dowód: akta kontroli str. 97-110)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność PPHU Galion w zbadanym zakresie.

Ocena częściowa

2. Realizacja projektów

2.1. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych otrzymanych na realizację projektów

Opis stanu
faktycznego

Koszty całkowite zadania pn. „Eko-przystań Biała Perła” wyniosły 699.404,48 zł z czego wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę 540.450,57 zł. Wysokość dofinansowania wyniosła 450.704,38 zł, w tym środki z Europejskiego Funduszu Rybackiego - 338.028,28 zł i środki krajowe 112.676,10 zł. (dowód: akta kontroli str. 185-195)

W związku z realizacją projektu wyodrębniono rachunek bankowy, z którego przekazywano środki na pokrycie wydatków związanych z dofinansowanym przedsięwzięciem. W dniu 24 kwietnia 2013 r. na ten rachunek wpłynęła zaliczka w wysokości 426.365,66 zł. Wysokość wypłaconych kwot odpowiadała dokumentom, na podstawie których ich dokonywano. Przy czym w jednym przypadku (co zostało ustalone podczas weryfikacji wniosku o płatność przez Urząd Marszałkowski) środkami z zaliczki opłacono fakturę za wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej w kwocie brutto, zamiast netto (tj. w wysokości 40.521,04 zł, zamiast 32.943,94 zł). W związku z tym PPHU Galion kwotę nieprawidłowo wykorzystanej zaliczki zwrócił wraz z odsetkami w dniu 25 października 2013 r. (7.657,10 zł + 401,63 zł odsetek). (dowód: akta kontroli str. 141-165)

⁷ Cel operacji: „Wzmocnienie konkurencyjności i uatrakcyjnienie oferty turystycznej Pojezierza Suwalsko-Augustowskiego poprzez zorganizowanie przystani śródlądowej” (§ 3 ust. 4 umowy).

Projekt został zrealizowany zgodnie z warunkami i terminami wynikającymi z zawartych umów z wykonawcami oraz umowy o dofinansowanie (tj. w okresie od marca do października 2013 r.). Prace związane z: dostawą i montażem pomostu pływającego zakończono w lipcu 2013 r. (protokół zdawczo-odbiorczy), montażem systemu wizyjnego w sierpniu 2013 r. oraz przeprowadzeniem działań promocyjnych we wrześniu 2013 r. Oględziny przeprowadzone w ramach niniejszej kontroli NIK wykazały, że zakres wykonanych prac odpowiadał określone w umowie o dofinansowanie zestawieniu rzeczowemu operacji⁸. W ramach projektu zrealizowano: zakotwienie 5 modułów betonowych będących elementami pomostu i platformy widokowej, doprowadzenie i przyłączenie mediów do przystani (instalacji wod.-kan. i elektrycznej), montaż systemu monitoringu wizyjnego oraz prowadzono promocję obszaru LGR Przystań zlokalizowana jest w zatoce rzeki Netta przy ul. Rybackiej i jest ogólnodostępna. W ramach promocji zorganizowano dwie imprezy o charakterze lokalnym:

- „Dni otwarte przystani Biała Perła” – 4 sierpnia 2013 r. Odbył się mini festyn połączony z pokazem ratownictwa wodnego i udzielania pierwszej pomocy; uczestnikom rozdawano ulotki, foldery reklamowe, czapeczki, smycze i koszulki z nadrukiem reklamowym przystani,
- „Sprzątanie rzek i jezior” – 28 września 2013 r. Odbył się rodzinny spływ kajakowy (w trakcie którego uczestnicy porządkowali brzegi jezior i rzek) zakończony na terenie przystani wspólnym piknikiem; uczestnikom rozdawano czapeczki i koszulki z nadrukiem reklamowym przystani. (dowód: akta kontroli str. 141-201)

Zakres rzeczowy zrealizowanego projektu był zgodny z dokumentacją projektową oraz z umową o dofinansowanie, co potwierdziły oględziny przeprowadzone w ramach niniejszej kontroli NIK⁹. Wysokość poniesionych przez PPHU Galion wydatków odpowiadała postanowieniom zawartych umów z wykonawcami i umowy o dofinansowanie oraz została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej prowadzonej dla projektu.

(dowód: akta kontroli str. 196-201)

W związku z zakończeniem realizacji projektu PPHU Galion złożył wniosek o płatność 14 października 2013 r. tj. w terminie wynikających z postanowień § 8 umowy¹⁰ o dofinansowanie, w którym wskazano:

- koszty całkowite projektu – 699.404,48 zł,
- koszty kwalifikowalne – 540.450,57 zł,
- kwotę dofinansowania – 459.382,98 zł. (dowód: akta kontroli str. 141-164)

Korekta wniosku o płatność została złożona 13 listopada 2013 r. wraz z uaktualnionym o wprowadzone zmiany wnioskiem o płatność. Dotyczyła ona m.in.: wypełnienia we wniosku pozycji dotyczących wpływu operacji na stan zatrudnienia¹¹, uwzględnienia korekty faktury - za zakup pomostu cumowniczego - w zestawieniu rzeczowo-finansowym, informacji o załącznikach do wniosku o płatność. Wprowadzone zmiany nie wykraczały poza zakres rzeczowo-finansowy projektu określony w umowie o dofinansowanie i odnosiły się głównie do naniesienia poprawek w treści lub uzupełnienia dokumentacji wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 166-184)

W złożonym wniosku o płatność oraz sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu złożonym 13 listopada 2013 r. wskazano, że został zrealizowany cel (określony w umowie o dofinansowanie) jakim było: „wzmocnienie konkurencyjności i uatrakcyjnienie oferty turystycznej Pojezierza Suwalsko-Augustowskiego poprzez zorganizowanie nowoczesnej przystani śródlądowej”.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone razem z wnioskiem o płatność, co było zgodne z przepisem § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 sierpnia

⁸ Zestawienie rzeczowo – finansowe operacji stanowiące załącznik nr 1 do umowy nr 00003-6173-SW1000082/13.

⁹ Oględziny przeprowadzone w dniu 26 maja 2014 r.

¹⁰ Umowy nr 00003-6173-SW1000082/13.

¹¹ W pozycjach dotyczących zatrudnienia (przed i po realizacji operacji) wstawiono kreski (-/-; -/-), zamiast cyfr (1/0; 1/0). Poza tym nie planowano dodatkowego zatrudnienia.

2009 r.¹² oraz postanowieniami § 6 ust.1 pkt 4 umowy o dofinansowanie. W sprawozdaniu wskazano, iż zrealizowane zostały plany rzeczowe projektu. Przysłań jest gotowa na przyjęcie pierwszych jednostek pływających. Stan ten potwierdziły oględziny przeprowadzone w trakcie niniejszej kontroli NIK.

(dowód: akta kontroli str. 166-184, 196-201)

Realizacja projektu była kontrolowana przez Urząd Marszałkowski. Przeprowadzono jedną kontrolę (4 sierpnia 2013 r.), którą objęto działanie o charakterze informacyjnym, szkoleniowym i promocyjnym przeprowadzone w ramach „Dni otwarte Eko-przystani Biała Perła”. W informacji pokontrolnej pozytywnie oceniono PPHU Galion zwracając jednocześnie uwagę na „brak w dniu akcji promocyjnej *Dni otwarte Eko-przystani Biała Perła* plakatów wskazujących uczestnikom na jej odrębność względem – odbywających się tego samego dnia - *XVIII Mistrzostw Polski w Pływaniu na Byle Czym*”. Nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 185-192)

Rozliczenie dofinansowania nastąpiło 12 grudnia 2013 r., co zostało potwierdzone pismem Urzędu Marszałkowskiego, w którym wskazano kwotę kosztów kwalifikowalnych – 540.450,57 zł oraz dokonano korekty kosztów (zmniejszenie o 7.657,10 zł) w związku z pokryciem środkami z zaliczki podatku VAT. Środki otrzymane w ramach dofinansowania wyniosły 450.704,38 zł, z czego 338.028,28 zł stanowiły środki Unii Europejskiej i 112.676,10 zł środki krajowe.

(dowód: akta kontroli str. 193-195)

PPHU Galion w latach 2007-2013 nie korzystał z innych (niż wymienione w pkt. 1.1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego) środków w ramach Programu. Natomiast w ramach PROW 2007-2013¹³ zrealizowano jedno zadanie „Przystań żeglarsko-wędkarską Czarna Perła” (kwota dofinansowania ok. 16 tys. zł), zlokalizowaną przy ul. Sportowej w Augustowie (nad jeziorem Necko).

(dowód: akta kontroli str. 202-205)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność PPHU Galion w zbadanym zakresie.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden kierownikowi 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 Białymstoku.

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.

Białystok, dnia 1 lipca 2014 r.

Kontroler
Tomasz Pomian
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
z up. WICEDYREKTOR
Agata Ciupa

.....
podpis

¹² Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 28 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu i terminów przekazywania sprawozdań oraz trybu i zakresu rozliczeń w ramach Programu Operacyjnego "Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013" (Dz. U. Nr 142, poz. 1163 ze zm.)

¹³ Określonego w ustawie z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz. U. z 2013 r., poz. 173)