



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.019.02.2019

Karol Legumina
Prezes Zarządu
Stowarzyszenie
Lokalna Grupa Działania
Inowrocław
ul. Królowej Jadwigi 15
88-100 Inowrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.016.2020
Komisji Rozstrzygającej z dnia 21 stycznia 2020 r.

P/19/006 - Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność w perspektywie finansowej 2014-2020

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Inowrocław, ul. Królowej Jadwigi 15, 88- 100 Inowrocław ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Karol Legumina - Prezes Zarządu ² - od 13 listopada 2017 r. i nadal Aleksandra Dolińska – Hopcia – od 20 sierpnia 2015 r. do 30 października 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Ustanowienie trybu wyboru oraz wybór beneficjentów realizujących Lokalne Strategie Rozwoju ³ . 2. Realizacja projektów Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność ⁴ wybranych do dofinansowania oraz osiąganie zakładanych rezultatów.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 czasu zakończenia kontroli ⁵ .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁶
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	Emil Wojak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/132/2019 z 13 września 2019 r. Wiesław Janowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/150/2019 z 17 października 2019 r. Szymon Hałasiewicz, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 19583

(akta kontroli str. 1, 101, 102-108, 1989)

II. Ocena ogólna⁷ kontrolowanej działalności

Rada Stowarzyszenia, jako organ odpowiedzialny za wybór operacji do dofinansowania w ramach LSR została obsadzana z zachowaniem zasady reprezentatywności. Ustanowiony przez Stowarzyszenie tryb oceny i wyboru beneficjentów realizujących LSR był prawidłowy.

W ocenie NIK opracowane przez SLDG kryteria oceny wniosków o dofinansowanie były równe dla wszystkich wnioskodawców i spójne z LSR. Zasady dotyczące kryteriów, procedur wyboru i oceny projektów objętych grantem Stowarzyszenie podało do publicznej wiadomości. Nabór wniosków o dofinansowanie operacji realizujących LSR i oceny projektów przeprowadzono prawidłowo. Realizując

¹ Dalej: „Stowarzyszenie” lub „SLGD”.

² Dalej: „Prezes Zarządu”.

³ Dalej „LSR”.

⁴ Dalej „RLKS”.

⁵ 29 listopada 2019 r.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

⁷ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

projekty beneficjenci osiągnęli zakładane wskaźniki, nie stwierdzono także przypadków opóźnień w ich realizacji.

Według stanu na koniec 2018 r. Stowarzyszenie osiągnęło wartości trzech z czterech wskaźników produktu, określone w zawartej z samorządem województwa umowie o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność⁸. Osiągnięto także minimalny wymagany poziom wykorzystania środków finansowych - zaawansowanie finansowe LSR na koniec 2018 r. wyniosło 70%.

Rada Stowarzyszenia zobowiązana do weryfikacji kosztów kwalifikowalnych projektu przeprowadziła ocenę czterech spośród 15 skontrolowanych wniosków o dofinansowanie w sposób niezapewniający efektywnego i oszczędnego wydatkowania środków. Jak wykazała kontrola NIK, cztery pozycje kosztów w powyższych wnioskach były łącznie o 26,8 tys. zł niższe niż kwota przyznanego dofinansowania. Działaniem nieprawidłowym było również nie załączanie do umów o powierzenie grantów wniosków o dofinansowanie.

Stowarzyszenie prowadziło kontrole monitoringowe u grantobiorców oraz monitorowało postępy w realizacji wskaźników dofinansowywanych projektów. Jednak jak wskazują wyniki kontroli NIK, działalność ta była niewystarczająca i w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami przy rozliczaniu projektów, zdaniem NIK powinna zostać zintensyfikowana.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1.1. Ustanowienie trybu wyboru oraz wybór beneficjentów realizujących LSR.

Opis stanu
faktycznego

W dniu 20 sierpnia 2015 r. grupa inicjatywna składająca się z 23 przedstawicieli osób fizycznych, oraz sektorów: samorządowego, organizacji pozarządowych i przedsiębiorców powołała Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Inowrocław. W Krajowym Rejestrze Sądowym Stowarzyszenie zostało zarejestrowane 29 października 2015 r. Celem SLGD było opracowanie, wspólnie z mieszkańcami Inowrocławia, Lokalnej Strategii Rozwoju, która wyznaczałaby kierunki działań do 2020 r. Głównymi celami działania Stowarzyszenia były: rozwój lokalny w oparciu o partnerską współpracę mieszkańców, organizacji pozarządowych, przedsiębiorców i samorządu lokalnego, poprawa spójności społecznej i terytorialnej, wzrost poziomu kapitału społecznego oraz zwiększenie partycypacji społecznej i aktywności obywatelskiej. Nadzór nad Stowarzyszeniem miał sprawować Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

1. System wyboru projektów w ramach LSR

W dniu 19 maja 2016 r. Stowarzyszenie zawarło z Zarządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego umowę ramową. Umowa ta spełniała wymogi określone w art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności¹⁰. Umowę tą zawarto bez warunku wprowadzenia zmian do LSR w trybie art. 14 ust. 3.

⁸ Dalej: „umowa ramowa”.

⁹ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1167, dalej: „ustawa o RLKS”.

Stowarzyszenie zobowiązane było do realizowania Lokalnej Strategii Rozwoju dla obszaru miasta Inowrocław, w okresie od dnia podpisania umowy ramowej do końca 2023 r. Obszar objęty LSR był zamieszkały przez 75,0 tys. osób. Na realizację LSR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 przewidziano kwotę do wysokości 1 122 177,97 euro (4 488 711,88 zł) ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Natomiast wysokość środków na wsparcie funkcjonowania Stowarzyszenia ustalono w kwocie 280 544,49 euro (1 122 177,96 zł).

Do czasu zakończenia czynności kontrolnych umowę ramową zmieniano trzy razy, z zachowaniem wymogów określonych w § 10. W aneksie z 13 czerwca 2017 r. dokonano m.in. podwyższenia minimalnego poziomu wskaźników produktu przewidzianych do realizacji w LSR oraz wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na wsparcie operacji w ramach LSR uwzględnianych przy obniżaniu i podwyższaniu przyznanej Stowarzyszeniu kwoty na realizację LSR. Kolejna zmiana umowy od 17 lipca 2018 r. była spowodowana aktualizacją LSR. Natomiast z dniem 30 stycznia 2019 r. podniesiono wartości wskaźników produktu.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy ramowej początkowo harmonogram planowanych naborów wniosków o udzielenie wsparcia w ramach LSR obejmował sześć naborów, a po aktualizacji tego załącznika w dniu 8 lipca 2019 r. – cztery nabory.

(akta kontroli, str. 109-116, 137-193; 1053-1055)

Sposób działania Stowarzyszenia regulował jego statut¹¹, regulamin Rady Stowarzyszenia¹² oraz regulamin pracy Zarządu Stowarzyszenia¹³. W statucie określono m.in. zasady nabywania i utraty członkostwa w SLGD oraz prawa członków Stowarzyszenia, jego organizację oraz władze¹⁴, wraz z określeniem ich kompetencji, a także - zasady dotyczące majątku i funduszy Stowarzyszenia. Członkami Stowarzyszenia¹⁵ mogły być osoby fizyczne, osoby prawne, w tym jednostka samorządu terytorialnego. Do kompetencji Zarządu przypisano m. in. opracowywanie, zatwierdzanie, uchwalanie i realizację LSR, wykonywanie innych działań wymaganych przepisami, związanych z realizacją LSR oraz uchwalanie zmian w LSR i uchwalanie harmonogramu planowanych naborów wniosków o udzielenie wsparcia na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność.

Stowarzyszenie posiadało organ decyzyjny (Radę), odpowiedzialny za wybór operacji, które miały być realizowane w ramach LSR oraz ustalanie kwoty wsparcia. Szczegółowe uprawnienia, organizację pracy oraz tryb obradowania określał regulamin Rady. Do wyłącznej kompetencji Rady należały wybór operacji oraz ustalenie kwoty wsparcia – stosowanie od wymogu określonego w art. 34 ust. 3 lit. f rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013¹⁶ oraz art. 4 ust. 3 pkt 4 ustawy o RLKS.

¹¹ Przyjęty uchwałą członków założycieli Stowarzyszenia.

¹² Przyjęty uchwałą Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z 25 lutego 2016 r.

¹³ Przyjęty uchwałą Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z 7 stycznia 2016 r.

¹⁴ Władzami Stowarzyszenia były: Walne Zebranie Członków, Zarząd, Rada oraz Komisja Rewizyjna.

¹⁵ Tj. członkowie zwyczajni, wspierający i honorowi.

¹⁶ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.). Dalej: „rozporządzenie nr 1303/2013”.

Wyboru operacji dokonywano w formie uchwały Rady podjętej większością głosów członków uprawnionych do głosowania. Zgodnie ze statutem w skład Rady wchodził przedstawiciel sektora publicznego, społecznego, gospodarczego oraz inne podmioty reprezentujące społeczeństwo obywatelskie. Zgodnie z regulaminem Rady jej członkowie zobowiązani byli do zachowania bezstronności, obiektywizmu i rzetelności w wyborze operacji. Członek Rady podlegał wyłączeniu z udziału w dokonywaniu oceny i wyborze operacji w razie zaistnienia okoliczności, które mogły wywoływać wątpliwości, co do jego bezstronności. W celu umożliwienia identyfikacji i oceny charakteru możliwych powiązań członków Rady z wnioskodawcą w Stowarzyszeniu prowadzono Rejestr Interesów Członków Rady. Skład Rady w czasie oceny wniosków przedstawiał się następująco: sektor gospodarczy - 40%, mieszkańcy – 30%, sektor społeczny – 20%, sektor publiczny – 10%.

(akta kontroli, str. 2-16, 194-216)

Zgodnie z art. 34 ust. 3 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013 Stowarzyszenie opracowało pisemne procedury wyboru i oceny projektów podmiotów innych niż LGD/grantów w ramach LSR. Procedury te spełniały wymogi określone w art. 34 ust. 3 rozporządzenia ogólnego oraz art. 18a ustawy o RLKS. W procedurach tych uregulowano m.in. zasady: ogłaszania naboru wniosków o dofinansowanie, przeprowadzania naboru (w tym katalogu dokumentów stosowanych w trakcie oceny wniosku), wycofania wniosku, jego weryfikacji wstępnej, przeprowadzania oceny zgodności z LSR i kryteriami lokalnymi, a także zawiadamiania o wyniku tych ocen i przekazywania dokumentacji do IZ oraz rozpatrywania protestów. SLGD opracowało także kryteria wyboru operacji odpowiadające wymogom art. 34 ust. 3 lit. c ww. rozporządzenia, które zapewniały zachowanie spójności z LSR. W naborach stosowano kryteria jednakowe dla wszystkich konkurujących ze sobą wnioskodawców. W ocenie wniosków o dofinansowanie udział brali pracownicy Biura LGD oraz członkowie Rady.

(akta kontroli str. 254-260; 1044-1052, 2057-2063)

2. Wybór projektów realizujących Lokalne Strategie Rozwoju

Harmonogram planowanych naborów wniosków o udzielenie wsparcia na wdrażanie operacji w ramach LSR stanowił załącznik do umowy ramowej. Harmonogram naborów, do czasu zakończenia czynności kontrolnych, był czterokrotnie zmieniany. W okresie 2016-2018 zmieniano ten dokument, przesuając planowane nabory na kolejne półroczce, co wynikało z opóźnień w tworzeniu i aktualizacji procedur wyboru operacji oraz aktualizacji LSR.

Dyrektor Biura Stowarzyszenia podał, że na datę ogłoszenia o naborach, przeprowadzonych w 2018 r. miały negatywny wpływ długotrwałe uzgodnienia dokumentów, prowadzone w 2017 r. pomiędzy IZ a właściwym ministrem

(akta kontroli, str. 15-154, 191-193, 1811-1818, 1997-2001)

Po uzgodnieniu przez Stowarzyszenie¹⁷ z IZ terminu naboru wniosków o udzielenie wsparcia, na stronie internetowej SLGD w październiku 2018 r. i we wrześniu 2019 r. zamieszczono po cztery ogłoszenia o naborze wniosków o dofinansowanie. Wszystkie nabory dotyczyły projektów grantowych. Wszystkie ogłoszenia zawierały elementy odpowiadające wymogom art. 19 ust. 4 ustawy o RLKS. Do składania wniosków o dofinansowanie projektów w 2018 r. we wszystkich czterech naborach wyznaczono okres od 31 października do 15 listopada 2018 r., a w 2019 r. – od 30 września do 21 października.

¹⁷ Wniosek SLGD z 5 września 2018 r.

(akta kontroli, str. 117-136; 152-154; 217; 1053-1055)

Stowarzyszenie spełniało wymogi określone w ustawie o RLKS oraz w umowie ramowej. W szczególności:

- organizacja ta nie zatrudniała osób wchodzących w skład Rady;
- pracownicy biura Stowarzyszenia bezpłatnie świadczyli usługę doradztwa w zakresie przygotowywania wniosków o przyznanie pomocy i wniosków o płatność realizujące cele LSR oraz prowadzili odpowiednią ewidencję w tym zakresie;
- biorąc udział w przeprowadzaniu naborów pracownicy biura składali deklaracje bezstronności i poufności;
- w biurze Stowarzyszenia utworzono trzy stanowiska pracy do obsługi LSR¹⁸ - zgodnie z opisem stanowisk do zadań i obowiązków pracowników biura należało m. in. prowadzenie doradztwa dla beneficjentów projektów, pomoc i doradztwo beneficjentom projektów grantowych w zakresie sporządzania wniosków o przyznanie pomocy oraz wniosków o przyznanie pomocy i wniosków o płatność oraz w zakresie rozliczania operacji realizowanych w ramach strategii LSR.

(akta kontroli, str. 218-228; 1049-1053; 1056-1059, 1811-1843)

Cztery nabory na projekty grantowe, ogłoszone w 2018 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Oś Priorytetowa 11, Działanie 11.1 Włączenie społeczne na obszarach objętych LSR, dotyczyły następujących celów i przedsięwzięć:

Cel szczegółowy: 2.1 – zaktywizowanie społeczne osób wykluczonych społecznie i ubogich:

- Przedsięwzięcie 2.1.1 Działania w zakresie integracji i aktywizacji społecznej, w tym kluby młodzieżowe (nabór 1/G/2018/Ino); kwota przeznaczona na konkurs wynosiła 500 tys. zł; złożono 14 wniosków na łączną kwotę dofinansowania 660,6 tys. zł; za zgodne z LSR uznano dziewięć wniosków, a pięć odrzucono; do realizacji wybrano dziewięć wniosków o łącznej wartości 438,1 tys. zł;
- Przedsięwzięcie 2.1.2 Działania w zakresie organizowania społeczności lokalnej i animacji społecznej, w tym działania liderów lub animatorów aktywności lokalnej oraz obywatelskiej (nabór 2/G/2018/Ino); kwota przeznaczona na konkurs wynosiła 250 tys. zł; złożono 10 wniosków na łączną kwotę dofinansowania 475,7 tys. zł; na wniosek Stowarzyszenia IZ wyraziła zgodę na podniesienie zaplanowanej alokacji w ramach naboru do kwoty 391,5 tys. zł; z kryteriami LSR zgodnych było osiem z 10 wniosków; do realizacji wybrano osiem projektów o łącznej wartości 391,5 tys. zł;
- Przedsięwzięcie 2.1.3 Działania w spierające rozwój gospodarki społecznej i przedsiębiorczości społecznej (nabór 3/G/2018/Ino); kwota przeznaczona na konkurs wynosiła 50 tys. zł; nie wpłynął żaden wniosek o dofinansowanie;

Cel szczegółowy: 1.1 – Wzrost aktywizacji społeczno-zawodowej i przedsiębiorczości mieszkańców Inowrocławia, Przedsięwzięcie 1.1.1 Działania z zakresu aktywizacji społeczno - zawodowej (nabór 4/G/2018/Ino); kwota przeznaczona na konkurs wynosiła 300 tys. zł; złożono jeden wniosek na

¹⁸ Dyrektor Biura, pracownik biura oraz koordynator ds. promocji i animacji.

kwotę 149,9 tys. zł; wniosek był zgodny z kryteriami LSR i został wybrany do realizacji we wnioskowanej kwocie.

W trzech konkursach zweryfikowano 25 wniosków na łączną kwotę dofinansowania 1 286,3 tys. zł.

(akta kontroli, str. 117-136, 205-216; 229-234; 261-298, 1070)

Na podstawie szczegółowej kontroli 15 wniosków - w tym 11 wybranych do dofinansowania oraz czterech odrzuconych¹⁹ - stwierdzono, że:

- do wyboru grantobiorców stosowano określone w LSR procedury zapewniające bezstronność członków Rady oraz kryteria wyboru operacji, zgodnie wymogami określonymi w art. 17 ust. 2 ustawy o RLKS; skład Rady spełniał wymogi określone w art. 32 ust. 2 lit. b rozporządzenia 1303/2013;
- ocenę każdego z wniosków przeprowadziło dwóch członków Rady – z uwzględnieniem zasad wykluczenia z oceny danego wniosku;
- do dofinansowania wybrano projekty grantowe zgodne z LSR, tj. takie, które zakładały realizację jej celów przez osiągnięcie zaplanowanych wskaźników, a także odpowiadały wymogom określonym w ogłoszeniu o naborze wniosków; wnioski o udzielenie wsparcia zostały złożone w miejscu i terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze;
- wnioskodawcom ubiegającym się o wsparcie przekazywane były informacje o wyniku oceny zgodności jego operacji z LSR oraz wyniku wyboru²⁰; listę wybranych i niewybranych projektów oraz protokół z posiedzenia Rady podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie ich na stronie internetowej Stowarzyszenia;
- po zakończeniu weryfikacji wszystkich wniosków mieszczących się w przewidzianym przez Stowarzyszenie limicie środków wskazanych w ogłoszeniu o naborze wniosków Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdził ostateczną listę projektów wybranych do dofinansowania; rada zatwierdziła wybór wniosków w formie uchwał.

(dowód: akta kontroli, str. 263-298, 1071)

W przeprowadzonych w 2018 r. naborach złożono 24 wnioski o dofinansowanie na łączną kwotę 1 286,3 tys. zł, w sytuacji, gdy limit środków przewidzianych do wykorzystania na ten cel wynosił 1 100 tys. zł. Pozytywnie rozpatrzono 18 wniosków o dofinansowanie na kwotę 979,5 tys. zł, (89,1% limitu środków), a w siedmiu niezakwalifikowanych wnioskach wnioskowano o 306,7 tys. zł dofinansowania (27,9% limitu środków).

(akta kontroli, str. 229-311; 1070)

Spośród 25 wniosków o dofinansowanie złożonych w trzech ww. naborach trzy wnioski złożyli członkowie władz stowarzyszenia (członek Rady oraz dwóch członków Zarządu). Pracownicy biura SLGD nie składali żadnego wniosku o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli, str. 137-151; 229-234; 263, 298, 1060-1070; 1072-1074)

¹⁹ Wyboru próby dokonano w sposób celowy.

²⁰ Informacje przekazywane wnioskodawcom zawierały wskazanie ustalonej przez LGD kwoty wsparcia. W przypadku, jeżeli operacja uzyskała negatywną ocenę zgodności z LSR, SLGD w przekazywanej informacji pouczała o możliwości wniesienia protestu.

W okresie do końca września 2019 r. na realizację LSR przeznaczono 879,6 tys. zł, tj. 80,0% przekazanych przez IZ środków. Na wsparcie funkcjonowania Stowarzyszenia przeznaczono w tym okresie 614,5 tys. zł, tj. 54,8% kwoty zaplanowanej w umowie ramowej.

(dowód: akta kontroli, str. 1072-1074, 1051-1670, 1997-2001, 2015)

Stwierdzona
nieprawidłowość

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

1. Rada Stowarzyszenia, w czterech spośród 15 badanych projektów przeprowadziła weryfikację przedstawionych kwot wsparcia w złożonych wnioskach, przyjmując przy tym maksymalne możliwe w stawki, w sposób niezapewniający wydatkowania środków w sposób efektywny i oszczędny. Jak wykazała kontrola NIK, w czterech przypadkach faktycznie poniesione koszty były łącznie o 26,8 tys. zł niższe niż kwota przyznanego dofinansowania.

Na podstawie umów zawartych pomiędzy realizatorami grantów a podmiotami zapewniającymi usługi do zrealizowania projektu objętego grantem, a także na podstawie wystawionych przez te podmioty rachunków stwierdzono, że:

- w projekcie pn. „Terapia czytania i pisanie” faktyczny jednostkowy koszt 286 godzin usługi dydaktycznej wynosił 60 zł za jedną godzinę (17,2 tys. zł za 286 godzin), w porównaniu do ceny 100 zł za jedną godzinę, wykazanej we wniosku o dofinansowanie projektu grantowego (28,6 tys. zł za 286 godzin) - z czego wynika, że koszt tej usługi został przeszacowany o ponad 11,4 tys. zł;

- w projekcie pn. „Rozwijanie kompetencji matematycznych” faktyczny jednostkowy koszt 286 godzin usługi dydaktycznej wynosił 70 zł za jedną godzinę (20 020 zł za 286 godzin), w porównaniu do ceny 100 zł za jedną godzinę, wykazanej we wniosku o dofinansowanie projektu grantowego (28 600 zł za 286 godzin) - z czego wynika, że koszt tej usługi został przeszacowany o 8,6 tys. zł;

- w projekcie pn. „Bezpieczni w domu i na drodze”: faktyczny koszt usługi transportowej wynosił 1 469,5 zł, w porównaniu z zadeklarowaną we wniosku o dofinansowanie projektu grantowego kwotą 6 300 zł²¹ - z czego wynika, że koszt tej usługi został przeszacowany o 4,8 tys. zł;

- w projekcie pn. „Aktywność bez granic” we wniosku o dofinansowanie projektu grantowego koszty dojazdu skalkulowano w kwocie 2 100 zł (za siedem przejazdów). W sytuacji natomiast gdy odległość od miejsca prowadzenia projektu do miejsca seansów wynosiła około 1,5 km, zgodnie z katalogiem maksymalnych stawek, koszt wynajmu pojazdu do przewożenia uczestników projektu objętego grantem nie powinien wynosić więcej niż 74 zł (3 km x 3,5 zł x 7 dni). Z tego wynika, że koszt tej usługi został przeszacowany o 2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 467-510; 569-588; 650-670; 679-703; 750-768; 797-807; 935-970; 1109-1119; 1231-1243; 1302-1310; 1365-1377; 1415-1504, 1536-1548, 1570, 1572-1574, 1579-1591, 1747-1772, 2056)

Zgodnie z § 4 ust. 4 pkt 3 i 7 umowy o dofinansowanie projektu grantowego, zawartej 19 stycznia 2018 r. pomiędzy Stowarzyszeniem a samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Stowarzyszenie odpowiadało za zawieranie z grantobiorcami umów o powierzenie grantu oraz – za wykorzystanie grantów przez grantobiorców zgodnie z celami projektu grantowego. Zgodnie z § 9 pkt 1 strony

²¹ We wniosku przyjęto 3,5 zł/km/dzień x średni dystans 50km/dzień x 36 dni = 6300 zł, a udokumentowano 420 km x 3,5 zł = 1 469,50 zł.

umowy zobowiązały się do stosowania „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.”, stanowiących załącznik nr 13 do tej umowy. Zgodnie zaś z punktem 8.5.2 powyższych wytycznych kwota ryczałtowa za wykonanie określonego w projekcie zadania powinna zostać uzgodniona na etapie zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie projektu.

(dowód: akta kontroli str. 2016-2046)

Zgodnie z § 9 ust. 3 załącznika nr 3 tiret drugie do umowy ramowej pt. Procedura wyboru i oceny projektów podmiotów innych niż LGD/grantów w ramach LSR (P1) - ustalenie maksymalnej kwoty wsparcia przez Radę powinno być dokonywane m.in. przez weryfikację kosztów kwalifikowalnych projektu.

(akta kontroli str. 137-177, 2057-2063)

W powyższej sprawie Prezes Zarządu podał w swoich wyjaśnieniach m.in., że:

- po uzyskaniu wyjaśnień wnioskodawcy w związku ze zgłoszonymi w trakcie oceny uwagami nie następowała korekta wniosku o dofinansowanie, uwzględniająca wyjaśnienia (tzw. „odblokowanie wniosku”), ponieważ beneficjenci wprowadzali inne zapisy do wniosku, niż ustalono to w trakcie weryfikacji i zaakceptowano; w rzeczywistości skutkowałoby to nowym wnioskiem o dofinansowanie i jego ponowną oceną przez członków Rady; czas naboru jest zbyt krótki, by dokonywać ponownej analizy całego wniosku, a ponieważ biuro LGD posiadało tylko dwóch etatowych pracowników, ponowna analiza po wyjaśnieniach sparaliżowałaby pracę biura Stowarzyszenia;
- osoby oceniające wniosek dotyczący projektu „Aktywność bez granic” przyjęły, iż - ze względu na rekrutację osób zagrożonych wykluczeniem, w tym osób w wieku senioralnym, niesamodzielnych i niepełnosprawnych – transport nastąpi przy pomocy dwóch busów dostosowanych do przewozu osób z niepełnosprawnością; w takim przypadku stawki katalogowe nie mają zastosowania; koszty transportu obejmują także opłatę postojową;
- po złożeniu wyjaśnień przez wnioskodawcę objętego grantem projektu „Bezpieczni w domu i na drodze” osoby oceniające wniosek omyłkowo nie zweryfikowały ponownie kosztów transportu.

Prezes Zarządu Stowarzyszenia podał również że jego zdaniem z wyjątkiem jednego przypadku nie zaistniały przesłanki lub okoliczności, które zdaniem stowarzyszenia wymagałyby składania przez grantobiorców dodatkowych wyjaśnień.

(akta kontroli str. 1992-2001)

Na potrzeby prowadzonych w 2018 r. naborach wniosków o wsparcie projektów objętych grantem Stowarzyszenie wprowadziło „Katalog maksymalnych stawek” obowiązujący dla powyższych naborów (w formie załączników do ogłoszeń o naborach). Zgodnie z treścią tego dokumentu - wprowadzenie maksymalnych stawek miało zagwarantować jednolite podejście LGD do przeprowadzenia oceny budżetów przyjętych przez wnioskodawców oraz służyć temu, aby zatwierdzone przez LGD wydatki były efektywne oraz poniesione w racjonalnej wysokości, tzn. niezawyżone w stosunku do stawek rynkowych, a także ponoszone zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami. Powyższy katalog miał określać najczęściej występujące koszty, jednak nie stanowił katalogu zamkniętego i dopuszczalne było ujmowanie innych kosztów, niezbędnych do realizacji projektu.

Stawki wyszczególnione w Katalogu były stawkami maksymalnymi, jednak nie miało to oznaczać automatycznego zaakceptowania przez LGD stawek założonych na ich maksymalnym poziomie.

(akta kontroli str. 2047-2055)

W związku z wyjaśnieniami Prezesa Zarządu, dotyczącymi projektu „Aktywność bez granic” należy wskazać, że:

- wniosek o dofinansowanie, jak również - karta weryfikacji wstępnej wniosku o dofinansowanie, dwie karty oceny wniosku, sporządzone przez członków Rady Stowarzyszenia oraz protokół z posiedzenia Rady Stowarzyszenia w dniu 14 grudnia 2018 r. w ramach naboru 2/G/2018/Ino - nie zawierały informacji konieczności zapewnienia w powyższym projekcie transportu pojazdami dostosowanymi do potrzeb osób niepełnosprawnych;
- podmiot gospodarczy, realizujący projekt „Aktywność bez granic” nie przedłożył Najwyższej Izbie Kontroli dokumentów potwierdzających wykonanie siedmiu przejazdów, powołując się na fakt rozliczania wydatków w tym zakresie w sposób uproszczony, na podstawie zawartej ze Stowarzyszeniem umowy o dofinansowanie projektu objętego grantem.

(akta kontroli str. 273-293, 1415-1443, 1475-1492, 1572-1574, 1579-1591, 2056)

2. W treści wszystkich umów o dofinansowanie na realizację projektu objętego grantem powoływano się na zatwierdzone wnioski o dofinansowanie projektu²², niemniej wnioski te nie były wymieniane w treści umów jako załączniki do nich i nie stanowiły integralnej jej części.

(dowód: akta kontroli str. 312-343, 373-426, 467-1772, 1997-2001)

Dyrektor Biura SLGD wyjaśnił, że wnioski o dofinansowanie nie zostały ujęte w umowach jako załączniki z powodu przeoczenia, jakie miało miejsce podczas uzgodnień treści dokumentów wykorzystywanych podczas naboru, prowadzonych pomiędzy Stowarzyszeniem a IZ.

(akta kontroli str. 1997-2001)

OCENA CZĄSTKOWA

Ustanowiony przez Stowarzyszenie tryb wyboru i oceny projektów realizowanych w ramach LSR był zgodny z obowiązującymi przepisami. Szczegółowe badanie wniosków o dofinansowanie 15 projektów wykazało, że były one zgodne z LSR i spełniały przyjęte kryteria lokalne. We wszystkich przypadkach stwierdzono natomiast brak załączania do umów o powierzenie grantu wniosków o dofinansowanie, co nie miało jednak istotnego wpływu na kontrolowaną działalność. Natomiast ustalając kwoty wsparcia czterech z 18 projektów objętych grantem Rada Stowarzyszenia nie określiła tych kwot w sposób zapewniający wydatkowanie środków w sposób efektywny i oszczędny. Jak wykazała kontrola NIK cztery pozycje kosztów w 4 wnioskach były łącznie o 26,8 tys. zł niższe niż kwota przyznanego dofinansowania.

2. Realizacja projektów RLKS wybranych do dofinansowania oraz osiągnięcie zakładanych rezultatów

2.1. Realizacja projektów wybranych do dofinansowania

W okresie objętym kontrolą w Stowarzyszeniu trzy kontrole przeprowadzili pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Opis stanu
faktycznego

²² § 3 ust 1 umowy.

Kontrole te dotyczyły m.in. sprawdzenia prawidłowości realizacji umowy ramowej, weryfikacji wydatków, postępu rzeczowego projektu oraz działań informacyjno-promocyjnych. W ramach kontroli weryfikowano także wykonanie wcześniejszych zaleceń pokontrolnych.

I tak w informacji pokontrolnej 25 maja 2017 r. dyrektor Departamentu Spraw Społecznych Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego i Zdrowia²³ wskazał następujące nieprawidłowości:

- zakup trzech komputerów przenośnych wraz z oprogramowaniem, w sytuacji, gdy w biurze Stowarzyszenia zatrudniano pracowników w wymiarze dwóch etatów;
- brak przekazania IZ wykazu podmiotów zewnętrznych, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych (pomimo wymogu określonego w § 20 pkt 11 umowy ramowej);

W piśmie z dnia 24 września 2018 r. dyrektor Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich wskazał, że:

- ankiety oceny pracy doradcy Stowarzyszenia nie zawierały informacji w jakim zakresie udzielane było doradztwo oraz informacji dotyczących przetwarzania danych osobowych;
- opis stanowisk w LGD nie określał kwalifikacji zawodowych dyrektora oraz pracownika biura;
- plan szkoleń nie zawierał zakresu tematycznego i liczby osobodni szkoleń dla pracowników i organów LGD.

Natomiast w wystąpieniu pokontrolnym z 4 października 2018 r. dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS wskazał, że na stronie internetowej LGD nie zamieszczono części obowiązujących dokumentów o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego²⁴ oraz zalecił, aby:

- aktualizowane dokumenty zamieszczać na stronie internetowej jako wersje aktualne, zaś zdezaktualizowane dokumenty - pozostawić jako wersje archiwalne;
- umieścić na stronie internetowej archiwalne dokumenty, takie jak: LSR, plan komunikacji, harmonogram naboru wniosków, procedury wyboru operacji w ramach LSR, kryteria wyboru operacji, plan szkoleń, procedury wyboru i oceny grantobiorców w ramach projektów grantowych.

Stowarzyszenie zrealizowało zalecenia wynikające z powyższych kontroli.

(akta kontroli, str. 1920-1968)

W okresie do końca czerwca 2019 r. Stowarzyszenie przeprowadziło u grantobiorców siedemnaście kontroli monitoringowych związanych z realizacją projektów. Wszystkie te kontrole zostały przeprowadzone w okresie od czerwca do października 2019 r. W trakcie tych kontroli weryfikowano m.in. liczbę uczestników projektu, zgodność formy wsparcia z harmonogramem realizacji projektu oraz oceniano pomieszczenia, w których realizowane były zadania merytoryczne, a także – sprawdzano poprawność danych przekazywanych we wnioskach o rozliczenie grantu oraz prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych. Z wyjątkiem jednego przypadku w wyniku powyższych kontroli SLGD nie stwierdzało nieprawidłowości przy realizacji kontrolowanych projektów. Żaden z projektów realizowanych przez beneficjentów nie był kontrolowany przez IZ albo inne instytucje. Podczas wizyty monitoringowej w dniu 23 lipca 2019 r. dotyczącej

²³ Dalej „Departament Wdrażania EFS”.

²⁴ Aktualnego opisu stanowisk oraz aneksu nr 2 do umowy ramowej wraz z załącznikiem.

projektu „Aktywność bez granic” stwierdzono nieprawidłowości polegającą na braku zakupu sprzętów wymienionych we wniosku o dofinansowanie projektu grantowego. Eyznaczono miesięczny termin na zakup sprzętu. Podczas ponownej kontroli 22 sierpnia 2019 r. stwierdzono, że nowy sprzęt został zakupiony i był na miejscu realizacji projektu.

(akta kontroli str. 614-622; 671-678; 971-977; 1244-1247; 1382-1388; 1405-1411; 1542-1548)

Na podstawie dokumentacji 15 projektów z naborów nr 1/G/2018, 2/G/2018 i 4/G/2018 (11 projektów z terminem realizacji do końca października 2019 r.²⁵, trzy projekty z terminem realizacji do końca listopada 2019 r. oraz jeden projekt z terminem zakończenia w maju 2020 r.) stwierdzono, że nie wystąpiły opóźnienia w ich realizacji. Zakończone i rozliczone całkowicie zostały dwa projekty, a pozostałe dziewięć projektów znajdowało się w trakcie weryfikacji przez SLGD. Projekty te były realizowane zgodnie z umowami o ich dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 312 – 372; 750 – 881; 1060 – 1070, 1997-2001)

2.2 Rozliczanie przez beneficjentów projektów wybranych do dofinansowania

Na podstawie próby wszystkich 18 wniosków o płatność, złożonych przez grantobiorców w naborach nr 1/G/2018, 2/G/2018, 4/G/2018, stwierdzono, że w 17 przypadkach,

- wnioski składano w liczbie i za okres wynikający z harmonogramu składania wniosków o płatność, tj. co trzy miesiące,
- wnioski były sporządzone zgodnie z wzorami określonymi w załącznikach nr 5 i 6 wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów z grudnia 2017 r. w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014 – 2020;
- we wnioskach o zaliczkę grantobiorcy zgłaszali opóźnienia związane z przedłużającą się rekrutacją lub brakiem możliwości przeprowadzenia wszystkich zaplanowanych w pierwszym okresie zajęć, ale jednocześnie nie zgłaszali zagrożeń dotyczących realizacji projektu.

W jednym przypadku wnioskodawca został wezwany do złożenia wniosku o rozliczenie końcowe grantu.

(dowód: akta kontroli str. 312-593; 598-613; 650--807; 834-909; 935-1043; 1075-1243; 1251-1381; 1395-1443; 1493-1541; 1549-1590; 1609-1670; 1678-1711; 1736-1919)

W okresie do 30 czerwca 2019 r. Stowarzyszenie złożyło do IZ cztery wnioski o płatność na kwotę 879,6 tys. zł. W tymże okresie rozliczona została kwota 635,5 tys. zł tj. 57,8% środków przekazanych SLGD w formie zaliczki.

(dowód: akta kontroli str. 671-678, 1609-1670)

Na podstawie 67 jednostkowych wydatków o łącznej wartości 260,5 tys. zł, poniesionych przez grantobiorców wyłonionych w trzech naborach przeprowadzonych w 2018 r., których projekty rozliczono do końca trzeciego kwartału 2019 r., stwierdzono, że we wszystkich przypadkach wydatki były kwalifikowalne, tj. zostały poniesione faktycznie przez beneficjenta, w związku z realizacją projektów, zgodnie z zasadami określonymi w umowach o dofinansowanie projektów i w okresie ich kwalifikowalności. W badanej próbie,

²⁵ Dobranych w sposób celowy.

z uwagi na niską wartość jednostkową poszczególnych wydatków, grantobiorcy nie byli zobowiązani do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 467-1772)

2.3 Stopień osiągnięcia wartości zaplanowanych wskaźników

Wskaźniki produktu i rezultatu przewidziane w LSR zostały przez Stowarzyszenie prawidłowo określone. Wartości wskaźników produktu zostały oszacowane na podstawie przeprowadzanych analiz i konsultacji oraz informacji pozyskanych podczas spotkań grup roboczych, kawiarenek obywatelskich, konsultacji społecznych, wywiadów indywidualnych oraz w ramach funkcjonowania punktu konsultacyjnego.

(akta kontroli str. 46-52)

Zgodnie z LSR wskaźnikami rezultatu dla celów szczególnych w ramach celu ogólnego nr 1 (wzrost aktywności społeczno-zawodowej i przedsiębiorczości mieszkańców Inowrocławia) były:

- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym objętych wsparciem w programie – 150;
- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, poszukująca pracy po opuszczeniu programu – 44;
- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, pracujących po opuszczeniu programu - 25;
- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, u których wzrosła aktywność społeczna – 85;
- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, u których wzrosła aktywność społeczna w ramach zaktywizowania społecznego osób wykluczonych społecznie i ubogich – 236 osób.

Wskaźnikiem rezultatu w ramach celu ogólnego nr 2 (zaktywizowanie społeczne osób wykluczonych społecznie i ubogich) była liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, u których wzrosła aktywność społeczna – 236.

Natomiast wskaźnikiem produktu była liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, objętych wsparciem w programie. Wskaźnik ten wynosił:

- 150 osób - dla przedsięwzięcia 1.1.1. Działania z zakresu aktywizacji społeczno-zawodowej,
- 150 osób - dla działania 2.1.1. w zakresie integracji i aktywizacji społecznej, w tym kluby młodzieżowe, liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, objętych wsparciem w programie,
- 270 osób - dla działania 2.1.2. w zakresie organizowania społeczności lokalnej i animacji społecznej, w tym - działanie liderów lub animatorów aktywności lokalnej oraz obywatelskiej,
- 100 osób – dla działania 2.1.3. – działania wspierające rozwój gospodarki społecznej i przedsiębiorczości społecznej.

Finansowa realizacja czterech przedsięwzięć, według stanu na koniec 2018 r., wynosiła 70%, w tym w trzech przypadkach została wykonana w 100% a w jednym – Działania z zakresu aktywizacji społeczno-zawodowej – na poziomie 18,2%. W

grudniu 2018 r. zawarto 18 umów umożliwiających objęcie wsparciem 465 osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym do roku 2023.

Stowarzyszenie przekroczyło także minimalny poziom wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na wsparcie LSR (60%) a zaawansowanie finansowe LSR na koniec 2018 r. wyniosło 70%.

Po dokonaniu przez SLGD odpowiednich poprawek, w dniu 4 kwietnia 2019 r. Wydział Koordynacji RLKS zaakceptował sprawozdanie z realizacji LSR za 2018 r. Do 30 czerwca 2019 r. nie zakończono żadnego projektu, w związku z czym wskaźniki rezultatu i produktu pozostawały na poziomie zerowym.

(akta kontroli, str. 1591-1670)

Stowarzyszenie monitorowało postępy w realizacji wskaźników dofinansowywanych projektów. Analizę osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych we wnioskach i umowie o dofinansowanie projektu przeprowadzono na próbie²⁶ czterech projektów grantowych. We wszystkich zbadanych projektach osiągnięto zakładane wskaźniki zarówno obligatoryjne jak i własne.

(akta kontroli str. 797-805; 1395-1404)

Stwierdzona
nieprawidłowość

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

Stowarzyszenie nie rozliczyło 70% otrzymanej zaliczki w terminie określonym w załączniku nr 3 umowy o dofinansowanie projektu grantowego, stosownie do wymogu określonego w § 10 ust. 8 tej umowy. W efekcie – stosownie do wymogu określonego w § 10 ust. 9 powyższej umowy – IZ wezwała Stowarzyszenie do zapłaty odsetek 5 837 zł od środków pozostałych do rozliczenia. Do dnia zakończenia kontroli Stowarzyszenie nie dokonało zapłaty powyższej kwoty.

(akta kontroli str. 1640-1657, 1675-1677)

Prezes Zarządu Stowarzyszenia wniósł o umorzenie ww. odsetek. Powołał się m.in. na opóźnienie wdrażania procedury kontrolnej, co skutkowało tym, iż SLGD miało tylko miesiąc na przeprowadzenie kontroli u beneficjentów oraz sprawdzenie dokumentacji i wniosków o rozliczenie grantu koniecznych do wypłaty środków. Wskazał także, iż projekt grantowy LGD realizowało tylko dwóch pracowników Stowarzyszenia.

(dowód: akta kontroli str. 1673-1674)

Stowarzyszenie realizowało projekty grantowe zgodnie z umową o dofinansowanie projektu grantowego oraz prawidłowo rozliczało wnioski o płatność otrzymywane od beneficjentów. Zadeklarowane przez beneficjentów we wnioskach o płatność wydatki spełniały wymogi kwalifikowalności. Ze względu na fakt, że do końca 2018 r. nie zakończono żadnego z dofinansowanych projektów, wskaźniki produktu oraz postęp finansowy zakładany na koniec 2018 r. - nie zostały zrealizowane. Stwierdzona nieprawidłowość w postaci braku terminowego rozliczenia przez LGD 70% zaliczki na poczet dofinansowania projektu grantowego, skutkowała obciążeniem Stowarzyszenia odsetkami w kwocie 5 837 zł.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

²⁶ Dobranych w sposób celowy.

1. każdorazową skuteczną weryfikację przedstawionych kwot wsparcia w złożonych wnioskach o dofinansowanie projektu;
2. ustanowienie wniosku o dofinansowanie jako integralnej części umowy o realizację projektu objętego grantem;
3. zwrot odsetek z tytułu nieterminowo rozliczonej zaliczki na realizację projektu grantowego;

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 Bydgoszczy. 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
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Bydgoszcz, 9 grudnia 2019 r.

Kontroler

Emil Wojak

główny specjalista kontroli państwowej

/-/

.....
podpis

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
Oliwia Bar
z up. Szymon Hałasiewicz
p.o. Wicedyrektor

/-/

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
Tomasz Sobecki

.....
podpis