



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 4101-009-05/2014
P/14/113

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

Numer i tytuł kontroli	P/14/113 – Wykonywanie Lokalnych Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Aleksander Małysz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90631 z dnia 13 maja 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Zebrzydowicach ¹ , 43-410 Zebrzydowice, ul. Ks. Antoniego Janusza 6
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Kondziolka, Wójt Gminy Zebrzydowice ² (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości,³ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie przygotowania i realizacji operacji „Remont Domu Ludowego w Kaczycach”⁴, współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej, w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego.

Formułując powyższą ocenę Najwyższa Izba Kontroli wzięła pod uwagę:

1. Osiągnięcie zakładanego celu operacji, tj. wykonanie remontu Domu Ludowego w Kaczycach.
 2. Prawidłowe wydatkowanie środków publicznych otrzymanych na realizację projektu.
 3. Realizację projektu zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.
 4. Prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej oraz kwalifikowalność kosztów.
- Stwierdzona nieprawidłowość, nie mająca wpływu na realizację celu operacji, polegała na nierzetelnym sporządzeniu wniosku o dofinansowanie projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji Projektu

1.1. Wniosek o dofinansowanie

Opis stanu faktycznego

Informacje o możliwości ubiegania się o pomoc w ramach osi priorytetowej 4 – „Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa”⁵, określonej w obwieszczeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”⁶, pracownicy Urzędu uzyskali ze

¹ Zwany dalej „Urzędem” lub „Beneficjentem”.

² Zwany dalej Wójtem.

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

⁴ Zwanego dalej „operacją” lub „projektem”.

⁵ Zwanej dalej osią (priorytetową) 4.

⁶ M.P. Nr 51, poz. 739 ze zm.

strony internetowej Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Żabi Kraj” w Skoczowie⁷ oraz w drodze bezpośrednich kontaktów z pracownikami LGR. W trakcie przygotowywania wniosku o dofinansowanie projekt Urząd korzystał z pomocy pracowników biura LGR. Ponadto pracownicy Urzędu brali udział w spotkaniach i szkoleniach organizowanych przez LGR w zakresie przygotowania wniosków, kwalifikowalności kosztów i rozliczania projektów.

(dowód: akta kontroli str. 6)

Wniosek Beneficjenta o dofinansowanie projektu złożono w biurze LGR w dniu 29 lipca 2011 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o konkursie opublikowanym na stronach internetowych Samorządu Województwa Śląskiego oraz LGR. Wniosek dotyczył dofinansowania operacji polegającej na wzmocnieniu konkurencyjności i utrzymaniu atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa – rewitalizacja miejscowości w wyniku realizacji operacji polegającej na remoncie obiektu publicznego pełniącego funkcję społeczno-kulturalną, sportową, rekreacyjną i jego wyposażenia⁸. Określony we wniosku całkowity koszt remontu Domu Ludowego w Kaczycach⁹ wynosił 910.000,00 zł, a wnioskowana kwota dofinansowania 628.121,95 zł. W ww. wniosku jako cel realizacji operacji wskazano osiągnięcie: *poprawy jakości życia społeczności lokalnej związanej z rybactwem na obszarze objętym działalnością Stowarzyszenia „Żabi Kraj”, poprzez podniesienie aktywności społecznej i wzmocnienie więzi lokalnej dzięki kompleksowemu remontowi i doposażeniu Domu Ludowego w Kaczycach, pełniącego funkcje społeczno-kulturalne, edukacyjne i sportowo-rekreacyjne*. Beneficjent zobowiązał się do realizacji operacji w jednym etapie w okresie od 1 listopada 2011 r. do 31 sierpnia 2012 r. Projekt nie przewidywał wzrostu liczby osób zatrudnionych w miejscu realizacji operacji.

(dowód: akta kontroli str. 9-23)

W dniu 26 sierpnia 2011 r. Urząd otrzymał od LGR informację o wybraniu projektu do dofinansowania oraz liczbie uzyskanych punktów.

(dowód: akta kontroli str. 34-36)

W dniu 13 października 2011 r. Urząd Marszałkowski w trybie § 31 ust. 3 rozporządzenia wykonawczego do osi 4 wezwał Beneficjenta do usunięcia brakujących dokumentów¹⁰. Ww. dokumenty złożono w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 27 października 2011 r. W wyniku uzupełnienia wniosku o dofinansowanie nie dokonano zmiany projektu ani wnioskowanej kwoty dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 24-33)

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

Ustalone
nieprawidłowości

⁷ Zwanego dalej LGR.

⁸ O której mowa w § 3 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia 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. Nr Dz. U. Nr 177, poz. 1371 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem wykonawczym do osi 4.

⁹ Zakres operacji obejmował docieplenie ścian zewnętrznych budynku na kwotę 276.308,05 zł, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej na kwotę 128.432,38 zł, remont dachu na kwotę 101.929,29 zł, wymianę grzejników na kwotę 53.357,19 zł, remont posadzek na kwotę 58.205,26 zł, modernizację kotłowni gazowej na kwotę 99.976,41zł, remont kuchni na kwotę 68.349,62 zł, roboty malarskie na kwotę 21.922,81 zł, remont sanitariatów na kwotę 4.856,09 zł, remont szatni na kwotę 4.856,09 zł, remont parkietów na kwotę 4.784,15 zł, remont pomieszczeń dla kółka wędkarskiego na kwotę 11.709,22 zł, prace naprawcze przy wejściu na strych na kwotę 4.003,96 zł, zakup wyposażenia, tj. 10 kompletów stołów i krzeseł do sali widowiskowej oraz 1 szafy do kuchni na kwotę 28.413,00 zł.

¹⁰ kopii dokumentu stwierdzającego prawo do dysponowania nieruchomością na cel związany z realizacją Projektu, zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych, dokumentów potwierdzających planowane koszty Projektu.

Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w LGR, a następnie przesłany do Urzędu Marszałkowskiego, nie zawierał elementów określonych w pkt 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia wykonawczego do osi 4, tj.:

- kopii dokumentu stwierdzającego prawo do dysponowania nieruchomością¹¹ na cel związany z realizacją projektu (pkt 1, ppkt 4),
- zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych (pkt 1, ppkt 7),
- dokumentów potwierdzających planowane koszty projektu, opracowanych zgodnie z wymaganiami § 7 pkt 2, 5 i 6 lit. a i b rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym¹² (pkt 1, ppkt 5).

Kierownik Referatu Strategii, Rozwoju i Inwestycji Gminnych wyjaśniła, że nie zwróciła uwagi na wymogi rozporządzenia w sprawie kosztorysu inwestorskiego, a wniosek o dofinansowanie „świadomie złożono bez kompletu dokumentów, ponieważ oczekiwanie na te dokumenty pozbawiłoby nas możliwości uzyskania dofinansowania”.

(dowód: akta kontroli str. 24-33, 39, 43)

1.2. Umowa o dofinansowanie

Opis stanu faktycznego

W dniu 2 marca 2012 r. Gmina zawarła z Samorządem Województwa Śląskiego umowę o dofinansowanie projektu na kwotę 628.121,95 zł¹³, w tym współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego¹⁴ wynosiło 471.091,46 zł (tj. 75%). Beneficjent zobowiązał się do realizacji operacji w jednym etapie w okresie od 29 lipca 2011 r. do 31 sierpnia 2012 r., zgodnie z celem określonym we wniosku o dofinansowanie.

W dniu 30 lipca 2012 r. podpisano aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie, w którym na wniosek Urzędu przesunięto termin realizacji projektu na okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 stycznia 2013 r. Przyczyną powyższego było przesunięcie procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy projektu.

(dowód: akta kontroli str. 50-70)

Wykonawcę zadania realizowanego w ramach projektu wyłoniono po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁵ ogłoszenia o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁶, na stronie internetowej¹⁷ oraz w siedzibie zamawiającego¹⁸. Stosownie do wymogów zawartych art. 17 ust. 2 ww. ustawy osoby wykonujące czynności w tym postępowaniu złożyły pisemne oświadczenia o braku okoliczności, powodujących wyłączenie z postępowania. W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę najkorzystniejszą spośród czterech ofert, które wpłynęły do Urzędu. W dniu 22 maja 2012 r. Wójt podpisał umowę na realizację projektu na kwotę 587.505,55 zł, na podstawie wzoru umowy załączonego do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Termin realizacji zadania ustalono na dzień 30 listopada 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 83-119)

¹¹ Nr działki nr 227/4.

¹² Dz. U. Nr 130, poz. 1389

¹³ Urząd otrzymał zaliczkę na realizację projektu w dniach 3 i 4 kwietnia 2012 r.

¹⁴ Zwanego dalej EFR.

¹⁵ Zwanej dalej ustawą pzp (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.)

¹⁶ W dniu 27 kwietnia 2012 r. pod nr 136210.

¹⁷ W dniu 27 kwietnia 2012 r.

¹⁸ Od dnia 27 kwietnia do dnia 17 maja 2012 r.

W dniu 27 listopada 2012 r. został zawarty aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie, w którym rozszerzono zakres rzeczowy robót o wymianę rozdzielnic elektrycznej¹⁹ i o wymianę pokrycia dachowego oraz dodatkowo zmniejszono wartość umowy o dofinansowanie do kwoty 504.492,08 zł, w tym współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach EFR wynosiło 378.369,06 zł (tj. 75%).

(dowód: akta kontroli str. 50-80)

Zmiana zakresu rzeczowego robót związana była z faktem, iż w trakcie realizacji robót stwierdzono konieczność wymiany pokrycia dachowego remontowanego obiektu m.in. ze względu na korozję jego elementów oraz wstrzymanie robót związanych z ociepleniem stropu poddasza obiektu do czasu naprawy pokrycia dachowego.

Wykonawcę ww. zadania wyłoniono po przeprowadzeniu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy pzp. Ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych²⁰, zgodnie z art. 66 ust. 2 ustawy pzp. Osoby wykonujące czynności w tym postępowaniu złożyły pisemne oświadczenia o braku okoliczności, powodujących wyłączenie z postępowania, stosownie do art. 17 ust. 2 ww. ustawy. W dniu 26 października 2012 r. została zawarta umowa na wykonanie wymiany pokrycia dachowego na kwotę 210.704,28 zł. Jednocześnie wszystkie roboty związane z remontem pokrycia dachowego oraz jego ociepleniem (na kwotę 67.902,15 zł brutto) zostały wykreślone z kosztorysu podstawowego Wykonawcy, na podstawie którego zawarto umowę z 22 maja 2012 r. Powyższe zmiany zakresu rzeczowego umowy zostały ujęte w zmienionym aneksem nr 2 załączniku nr 1 do umowy. Termin realizacji zadania ustalono na dzień 15 grudnia 2012 r.

W dniu 14 grudnia 2012 r. dokonano odbioru robót wykonanych w ramach projektu.

(dowód: akta kontroli str. 120-158)

Zmiana zakresu rzeczowego umowy nie wymagała akceptacji organu administracji architektoniczno-budowlanej.

(dowód: akta kontroli str. 39, 81-119)

Postanowienia umowy o dofinansowanie wraz z aneksami były zgodne z wnioskiem o dofinansowanie złożonym w LGR oraz wnioskami o zmianę zapisów umowy²¹ złożonymi do Samorządu Województwa Śląskiego.

(dowód: akta kontroli str. 9-23, 50-80)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

Ocena cząstkowa

2. Realizacja Projektu

2.1. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych otrzymanych na realizację projektu

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z umową o dofinansowanie, całkowite koszty projektu wynosiły 730.889,59 zł, w tym koszty kwalifikowalne 594.219,18 zł. Kwota dofinansowania ogółem wynosiła 504.492,08 zł, w tym wkład krajowy w kwocie 126.123,02 zł (25%) i dofinansowanie ze środków EFR w wysokości 378.369,06 zł (75%).

Według wniosku o płatność z dnia 31 stycznia 2013 r. całkowite koszty projektu wynosiły 735.451,31 zł, całkowite koszty kwalifikowalne 592.163,36 zł. Kwota dofinansowania ogółem wynosiła 502.746,69 zł, w tym wkład krajowy w kwocie 125.686,68 zł (25%) i udział EFR w kwocie 377.060,01 zł (75%). Kwota wypłaconego

¹⁹ Koszt wymiany rozdzielnic wyniósł 9.956,76 zł.

²⁰ W dniu 19 października 2012 r. pod nr 407384.

²¹ Z dnia: 31 maja i 13 września 2012 r.

dofinansowania ogółem wynosiła 502.746,69 zł, w tym wkład krajowy 125.686,68 zł i udział EFR 377.060,01 zł.

(dowód: akta kontroli str. 50-80, 159-181)

Urząd prowadził wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi zaliczki i ewidencję księgową dla rozliczeń związanych z projektem, tym samym został spełniony obowiązek wynikający z § 5 ust. 2 oraz § 6 ust. 1 pkt 3 lit. k umowy o dofinansowanie. Płatności realizowane z rachunku bankowego dotyczyły wyłącznie wydatków ponoszonych na realizację projektu.

(dowód: akta kontroli str. 182-206)

Realizację operacji zakończono w dniu 14 grudnia 2012 r., tj. w terminie określonym w umowie o dofinansowanie projektu.

(dowód: akta kontroli str. 50-80, 157-158, 207-209)

W trakcie realizacji projektu dokonano zmniejszenia wartości umowy o dofinansowanie oraz rozszerzenia zakresu rzeczowego robót, co przedstawiono w pkt 1.1 i 1.2 niniejszego wystąpienia.

Zrealizowany zakres rzeczowy był zgodny z umowami zawartymi z wykonawcą, tj. umową podstawową z dnia 22 maja 2012 r.²² oraz umową dodatkową na remont dachu z dnia 26 października 2012 r.²³ Łączna wartość ww. umów wynosiła 798.209,83 zł, a rzeczywiste nakłady na realizację Projektu wynosiły 735.451,31 zł, co wynikało m.in. z wykreślenia z kosztorysu powykonawczego robót związanych z remontem pokrycia dachowego na rzecz jego wymiany oraz konieczności zamontowania nowej rozdzielniczy elektrycznej.

(dowód: akta kontroli str. 115-119, 144-149, 157-158, 207-211)

Wójt złożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wniosek o płatność końcową w dniu 30 stycznia 2013 r., tj. w terminie określonym w umowie o dofinansowanie²⁴. We wniosku ujęto tylko koszty kwalifikowalne na łączną kwotę 592.163,36 zł. Koszty zaliczone do kwalifikowalnych zostały poniesione nie wcześniej niż od dnia przyznania pomocy w ramach projektu²⁵, tj. zgodnie z § 16 ust. 1 rozporządzenia wykonawczego do osi 4.

(dowód: akta kontroli str. 163-181)

Cel projektu zawarty w umowie o dofinansowanie, tj. remont i doposażenie Domu Ludowego został osiągnięty. W wyniku realizacji operacji wykonano roboty budowlane określone w umowach²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 207)

Wójt złożył sprawozdanie końcowe z realizacji projektu w dniu 31 stycznia 2013 r., tj. w terminie określonym w § 6 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie. Zakres wykonanych robót przedstawiony w ww. sprawozdaniu był zgodny ze stanem faktycznym.

(dowód: akta kontroli str. 207, 212-226)

Do dnia rozpoczęcia kontroli NIK nie przeprowadzono kontroli projektu przez uprawnione do tego podmioty.

(dowód: akta kontroli str. 43, 227-229)

²² Na kwotę 587.505,55 zł.

²³ Na kwotę 210.704,28 zł.

²⁴ tj. umowie zawartej 2 marca 2012 r. wraz z aneksami z dnia: 30 lipca 2012 r. i 27 listopada 2012 r.

²⁵ tj. dnia 2 marca 2012 r.

²⁶ tj.: odnowiono elewację i docieplono budynek, wymieniono pokrycie dachu, wymieniono grzejniki oraz stolarkę okienną i drzwiową, wyremontowano posadzki, instalację technologiczną, gazową i elektryczną kotłowni, wyremontowano kuchnię, sanitariaty, szatnie, odnowiono parkiety (na scenie i balkonie), wyremontowano pomieszczenia dla kółka wędkarskiego oraz zakupiono wyposażenie (szafę, 10 stołów i 60 krzesel) sali widowiskowej.

Gmina w latach 2007-2014 (do dnia rozpoczęcia kontroli) uzyskała dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej na łączną kwotę 18.985.576,11 zł, w tym w ramach:

- Regionalnego Programu Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 środki w wysokości 7.057.926,18 zł na m.in.: stworzenie ośrodka sportów wodnych, zagospodarowanie terenu przy Zamku w Kończycach Małych na potrzeby turystyki weekendowej, stworzenie publicznych punktów dostępu do internetu na terenie Gminy, rewitalizację budynku Starej Szkoły w Zebrzydowicach na potrzeby edukacyjne,
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich środki w wysokości 5.415.412,24 zł na m.in.: budowę kanalizacji sanitarnej, rozbudowę oczyszczalni ścieków w Kończycach Małych, budowę parkingów w centrum Zebrzydowic oraz Kończycach Małych, remonty boisk sportowych w Kaczycach i Kończycach Małych oraz wyposażenie obiektów sportowo-rekreacyjnych,
- Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki środki w wysokości 2.190.227,95 zł na m.in.: zwiększenie aktywności zawodowej i ułatwienie dostępu na rynek pracy osobom zagrożonym wykluczeniem społecznym,
- PO RYBY 2007-2013 środki w wysokości 1.781.505 zł²⁷ na m.in.: budowę umocnień i remont linii brzegowej stawu „Młyńszczok” w Zebrzydowicach, rewitalizację terenów rekreacyjnych, renowację i oznakowanie kąpieliska,
- Programu Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczypospolita Polska 2007-2013 środki w wysokości 1.341.233,20 zł na wykonanie systemu informacji turystycznej, ścieżek rowerowych i kąpieliska oraz wspieranie współpracy w zakresie edukacji,
- Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczypospolita Polska – Republika Słowacka 2007-2013 środki w wysokości 1.012.941,00 zł na rozwój współpracy w zakresie turystyki.

(dowód: akta kontroli str. 230-235)

Ocena częściowa

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

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁸ 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 Katowicach.

²⁷ W tym środki w wysokości 502.746,69 zł wykorzystane na realizację Projektu.

²⁸ Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

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.

Katowice, dnia 9 lipca 2014 r.

Kontroler
Aleksander Małysz
specjalista kontroli państwowej

.....

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach