



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.031.03.2019

Pan
Radosław Łuszcz
Prezes Zarządu
Stowarzyszenie LYSKOR
ul. Sikorskiego 2
44-295 Lyski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zmienne zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.015.2020
Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 17 lutego 2020 r.

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie LYSKOR ¹ , ul. Sikorskiego 23, 44-295 Lyski
Kierownik jednostki kontrolowanej	Radosław Łuszcz, Prezes Zarządu, od 2 grudnia 2015 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełniła Helena Serafin, Prezes Zarządu, od 5 stycznia 2006 r. do 2 grudnia 2015 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja projektów wybranych do dofinansowania oraz osiągnięcie zakładanych rezultatów.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 28 listopada 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Karol Pastuszka, inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr LKA/262/2019 z 10 października 2019 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: LYSKOR.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że Stowarzyszenie LYSKOR terminowo i zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie realizowało projekt pn. *Klub Kobiet Aktywnych czyli sukces w szpilkach*⁴.

Projekt wpisywał się w cele przyjętej Strategii Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność⁵.

W wyniku realizacji tego projektu nastąpiło zwiększenie aktywności społecznej i zawodowej mieszkanek obszaru objętego LSR. Osiągnięto przy tym wszystkie założone wskaźniki produktu i rezultatu określone we wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie.

W toku realizacji Projektu stwierdzono następujące nieprawidłowości, które nie spowodowały negatywnych skutków dla realizacji Projektu:

- 3 z 7 wniosków o płatność (42,8%) LYSKOR przekazał z opóźnieniem wynoszącym od jednego do 21 dni;
- 18 zbadanych dokumentów finansowo-księgowych, potwierdzających dokonanie wydatków w ramach Projektu (100 % zbadanych dokumentów) nie posiadało części adnotacji wymaganych w załączniku nr 7 do umowy o dofinansowanie projektu - brakowało adnotacji o zatwierdzeniu dokumentu do wypłaty wraz z datą i czytelnym podpisem lub adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu. W dwóch przypadkach brakowało wskazania kont syntetycznych i analitycznych, na których były księgowane dokumenty, a także daty i czytelnego podpisu właściwej osoby, co jednocześnie naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶.

Ponadto dwa zadeklarowane we wnioskach o płatność wydatki nie spełniały wymogów kwalifikowalności, co skutkuje koniecznością dokonania korekty wniosku o płatność końcową o kwotę 5 737,77 zł (6,16% zbadanych wydatków).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Realizacja projektu wybranego do dofinansowania oraz osiągnięcie zakładanych rezultatów.

Opis stanu faktycznego

1.1 Realizacja przez LGD projektów wybranych do dofinansowania

1) Lokalna Grupa Działań⁷ - LYSKOR została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 24 lutego 2006 r. i działała jako stowarzyszenie posiadające osobowość prawną.

LYSKOR działał w oparciu o następujące przepisy: ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach⁸ oraz ustawę z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności⁹.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: Projekt *Klub Kobiet Aktywnych lub Projekt*.

⁵ Dalej: LSR.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 351; dalej: ustawa o rachunkowości.

⁷ Dalej: LGD.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 713.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1167, dalej: ustawa o RLKS.

Dokumentami określającymi zasady działania LGD były: Statut Stowarzyszenia LYSKOR¹⁰, Regulamin Zarządu, Regulamin Rady Stowarzyszenia LYSKOR, Regulamin Walnego Zebrania Członków¹¹ oraz Regulamin Biura.

Statut¹² spełniał warunki określone w ustawie o RLKS, tj. określał cele działalności LGD i sposoby ich realizacji, prawa i obowiązki członków LGD, w tym sposób nabywania i utraty członkostwa w LGD. Statut zawierał zapisy dotyczące władz LGD, na które składają się Walne Zebranie Członków¹³, Zarząd LGD i Komisja Rewizyjna. Ponadto statut zawierał przepisy regulujące kwestię wprowadzenia dodatkowego organu stowarzyszenia, tj. Rady (w skład której wchodzi przedstawiciele sektora publicznego, społecznego i gospodarczego, przy czym na poziomie podejmowania decyzji ani władze sektora publicznego ani żadna z grup interesu nie posiada więcej niż 49% praw głosu) odpowiedzialnej za wybór operacji oraz ustalenia kwoty wsparcia zgodnie z art. 34 ust. 3 lit. f rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.¹⁴ oraz informację o zakazie łączenia funkcji członka Zarządu, Komisji Rewizyjnej oraz Rady. Dokumentem regulującym zachowanie bezstronności członków Rady był regulamin Rady. W pozostałych dokumentach wewnętrznych znajdowały się również zapisy odnoszące się do: szczegółowych zasad zwoływania i organizacji posiedzeń organu decyzyjnego, tj. o sposobie informowania członków organu o posiedzeniach, o zasadach dostarczania dokumentów dotyczących spraw podejmowanych na posiedzeniu, szczegółowych rozwiązań dotyczących wyłączenia członka organu z oceny oraz zasad protokołowania posiedzeń organu decyzyjnego.

(akta kontroli str. 5 -11, 1074-1080, 1082-1083)

W dniu 10 maja 2016 r. pomiędzy LGD a Województwem Śląskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa, zawarta została umowa o warunkach i sposobie realizacji Strategii Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność¹⁵. LGD zobowiązała się w tej umowie do realizacji Strategii Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność w okresie od zawarcia umowy do 31 grudnia 2023 roku. Obszar, na którym LGD realizowała LSR obejmuje teren pięciu gmin zlokalizowanych w województwie śląskim: Lyski, Gaszowice, Jejkowice, Kornowac oraz Pszów, zamieszkiwanych przez 42 130¹⁶ osób. W LSR przewidziano dla zaplanowanych operacji finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów

¹⁰ Dalej: statut.

¹¹ Dalej: regulamin WZC.

¹² Na dzień 1 stycznia 2014 r. tj. od początku okresu objętego kontrolą, obowiązywał statut uchwalony uchwałą nr 8/2009 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia LYSKOR z dnia 15 września 2009 r. Statut był zmieniany jeszcze trzykrotnie w okresie objętym kontrolą uchwałami Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia LYSKOR nr 5/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r., nr 7/2017 z dnia 14 września 2017 r. oraz nr 5/2018 z dnia 20 lutego 2018 r.

¹³ Dalej: WZC. Do kompetencji WZC należy wg § 22 ust. 1 pkt 2 statutu zatwierdzanie LSR.

¹⁴ 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. U. UE. L nr 347, s.320) zwane dalej rozporządzeniem ogólnym.

¹⁵ Umowa nr 00012-6933-UM1210013/15, zmieniona aneksem nr 1 z dnia 8 sierpnia 2016 r., aneksem nr 2 z 30 września 2016 r., aneksem nr 3 z dnia 7 kwietnia 2017 r., aneksem nr 4 z dnia 7 czerwca 2017 r., aneksem nr 5 z dnia 16 marca 2018 r., aneksem nr 6 z dnia 18 lutego 2019 r. oraz aneksem nr 7 z dnia 8 lipca 2019 r., dalej: „umowa ramowa”.

¹⁶ Liczba osób na stałe zameldowanych na dzień 31 grudnia 2013 r.

Wiejskich na lata 2014-2020¹⁷ oraz ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz rozwoju Obszarów Wiejskich¹⁸.

Wysokość środków finansowych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR w ramach PROW ustalono na 1 497,5 tys. euro¹⁹, w tym 952,6 tys. euro ze środków EFRROW, co stanowiło odpowiednio 5 990,0 tys. zł²⁰ i 3 811,4 tys. zł. Wysokość środków finansowych na wdrażanie projektów współpracy ustalono w ramach PROW na kwotę 27,0 tys. euro, co stanowi kwotę 108,0 tys. zł²¹. Wysokość środków finansowych na wsparcie funkcjonowania LGD ustalono w kwocie 326,25 tys. euro, co stanowi 1 305,0 tys. zł²².

(akta kontroli str. 12-27, 881-884, 1074-1080)

Do dnia kontroli NIK²³, realizacja LSR, w tym zobowiązań LGD wynikających z zawartej umowy ramowej²⁴ podlegała trzykrotnie kontroli. Wszystkie kontrole były przeprowadzone przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego²⁵. Pierwsza kontrola odbyła się w dniu 1 grudnia 2016 r. W wystąpieniu pokontrolnym nr 01/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. nie wystosowano w stosunku do LGD zaleceń pokontrolnych. Kolejna kontrola Urzędu odbyła się w terminie od 3 października 2017 r. do 13 października 2017 r. W wystąpieniu pokontrolnym nr 3/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. zespół kontrolny ustalił, iż w pismach informujących, o których mowa w art. 21 ust. 5 ustawy RKLS brak było wyczerpującego uzasadnienia mającego odniesienie do oceny operacji w ramach poszczególnych lokalnych kryteriów wyboru. W wyniku kontroli przedstawiono rekomendację, by treść uzasadnień w ww. informacjach opierała się na dokumentach stanowiących podstawę dokonania oceny niespełnienia przez projekt kryteriów przewidzianych dla danego naboru oraz by informacje wyczerpująco i rzetelnie przedstawiały proces ocenienia w taki sposób, by strona mogła jednoznacznie zrozumieć stanowisko organu oceniającego projekt. LYSKOR uwzględnił wszystkie zalecenia podczas kolejnego naboru wniosków o przyznanie pomocy.

Trzecia kontrola IZ odbyła się w dniach 28-29 listopada 2018 r. W wystąpieniu pokontrolnym nr 3/01/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. wskazano cztery uchybienia²⁶, do których sformułowano następujące zalecenia:

¹⁷ Dalej: PROW 2014-2020.

¹⁸ Dalej: EFRROW.

¹⁹ W pierwotnej wersji umowy ramowej z dnia 10 maja 2016 r. środki finansowe na realizację LSR w ramach PROW wynosiły 1 350 tys. euro, w tym 859,0 tys. euro ze środków EFRROW, zmienione na podstawie aneksu nr 7 z dnia 8 lipca 2018 r.

²⁰ Przy założonym w umowie ramowej kursie 4 zł/euro.

²¹ Przy ustalonym w umowie ramowej kursie 4 zł/euro.

²² Przy ustalonym w umowie ramowej kursie 4 zł/euro.

²³ 28 listopada 2019 r.

²⁴ Zobowiązania wynikały z § 5 ust. 1 pkt. 2, 4-6, 9, 10, 11, 15-16 oraz 18-19 umowy ramowej nr 00012-6933-UM1210013/5

²⁵ Dalej: Urząd.

²⁶ 1. W zakresie zobowiązań wynikających z § 5 ust 1 pkt 11 umowy ramowej nieprecyzyjnie sformułowano kryteria oceny i wyboru operacji w ramach obszarów CO1 wzmocnienie konkurencyjności i innowacyjności lokalnej gospodarki, CO2 rozwój potencjału turystycznego obszaru oraz CO3 poprawa jakości życia mieszkańców obszaru umożliwiająca rozwój kapitału społecznego i ochronę lokalnego dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego,

2.W zakresie zobowiązań wynikających z § 5 ust 1 pkt 11 umowy ramowej, w procedurze wyboru i oceny grantobiorców w ramach projektów grantowych objętych PROW na lata 2014-2020 nie ujęto zapisu w zakresie podpisywania deklaracji poufności i bezstronności przez pracowników biura, dokonujących weryfikacji formalnej wniosków,

3.W zakresie zobowiązań wynikających z § 5 ust 1 pkt 10 umowy ramowej, w pismach informujących, o których mowa w art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności brak było wyczerpującego uzasadnienia mającego odniesienie do oceny operacji w ramach poszczególnych lokalnych kryteriów wyboru,

- Niezwłocznego doprecyzowania kryteriów wyboru operacji w zakresie nieprawidłowości.
- Niezwłocznego ujęcia w procedurze wyboru i oceny grantobiorców zapisu w zakresie podpisywania deklaracji poufności i bezstronności przez pracowników biura dokonujących weryfikacji formalnej wniosków.
- Przekazywania wnioskodawcom uzasadnienia w informacji o wyniku oceny zawierającego odniesienia do oceny w ramach poszczególnych kryteriów wyboru.
- Poprawnego dokumentowania realizacji działań komunikacyjnych, zgodnie ze wskazanymi wskaźnikami planu komunikacji.

Wszystkie zalecenia i rekomendacje wykonano niezwłocznie.

(akta kontroli str. 12-27, 314-325)

2) W okresie objętym kontrolą LYSKOR zrealizował jeden projekt *Klub Kobiet Aktywnych*²⁷, spośród trzech projektów realizowanych w ramach instrumentu terytorialnego *Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność*, oś priorytetowa *Włączenie społeczne*, działanie 9.1 *Aktywna integracja*, poddziałanie 9.1.4 *Wzmacnianie potencjału społeczno-zawodowego społeczności lokalnych - wsparcie działań wynikających z LSR obejmujących obszary wiejskie i rybackie* w ramach RPO WSL. Projekt ten wpisywał się w cele LSR.

Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia 2014 r. do dnia kontroli NIK złożyło trzy wnioski w dwóch²⁸ naborach prowadzonych w ramach RPO WSL

Wniosek dotyczący projektu *Klub Kobiet Aktywnych*, został pozytywnie oceniony przez Instytucję Zarządzającą²⁹ i w dniu 28 kwietnia 2017 r. pomiędzy IZ a LYSKOR została zawarta umowa³⁰ o dofinansowanie. W ramach umowy IZ przyznała LGD dofinansowanie na jego realizację w łącznej kwocie 473 723,97 zł, stanowiące nie więcej niż 95% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Projekt był współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego³¹ w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020³². Całkowita wartość projektu *Klub Kobiet Aktywnych* wynosiła 498 656,81 zł. Projekt miał na celu zwiększenie aktywności społecznej i zawodowej minimum 40 mieszkanek obszaru objętego LSR poprzez ich wieloaspektowe wsparcie, co miało się przełożyć na podjęcie zatrudnienia przez przynajmniej 10 uczestniczek. Projekt realizowany był w partnerstwie z Centrum Rozwoju Inicjatyw Społecznych³³ (CRIS) z siedzibą w Rybniku. Zasady współpracy w ramach Projektu były określone w zawartej pomiędzy LGD, a partnerem Projektu umowie o partnerstwie³⁴.

W ramach naboru przeprowadzonego przez IZ w dniach od 28 września 2018 r. do 29 listopada 2018 r.³⁵ LGD złożyła dwa kolejne wnioski o dofinansowanie dwóch

4. W zakresie zobowiązań wynikających z § 5 ust 1 pkt 8 umowy ramowej, braku dokumentów potwierdzających realizację wskaźnika planu komunikacji, dla kampanii przed pojedynczym konkursem.

²⁷ Nr WND-RPSL.09.01.04-24-0648/18-005, złożony w ramach naboru RPSL.09.01.04.IZ.01-24-075/16.

²⁸ Nabór RPSL.09.01.04.IZ.01-24-075/16 oraz RPSL.09.01.04.IZ.01-24-275/18

²⁹ Dalej: IZ.

³⁰ Nr umowy UDA-RPSL.09.01.04-24-0756/16-00

³¹ Dalej: EFS.

³² Dalej: RPO WSL.

³³ Dalej: partner projektu

³⁴ Umowa partnerska na rzecz realizacji projektu „Klub Kobiet Aktywnych czyli sukces w szpilkach” zawarta w dniu 14 lutego 2017 r., aneksowana sześciokrotnie aneksem nr 1 z dnia 15 marca 2017 r., aneksem nr 2 z dnia 3 kwietnia 2017 r., aneksem nr 3 z 29 czerwca 2017 r., aneksem nr 4 z 30 października 2017 r., aneksem nr 5 z dnia 20 lipca 2018 r. oraz aneksem nr 6 z 31 sierpnia 2018 r.

³⁵ Nr RPSL.09.01.04.IZ.01-24-275/18.

projektów: 1] *W drodze do sukcesu*³⁶ oraz 2] *Stawiam na rozwój*³⁷. Każdy z projektów miał na celu zwiększenie aktywności społecznej i zawodowej minimum 25 mieszkańek gmin na terenie których LGD realizowała LSR oraz podjęcie zatrudnienia przez 8 uczestniczek. Projekty te uzyskały dofinansowanie z EFS w ramach RPO WSL na lata 2014-2020. Umowy o dofinansowanie zostały zawarte 30 września 2019 r.³⁸

IZ przyznała LGD dofinansowanie na realizację projektu *W drodze do sukcesu* w łącznej kwocie 381 603,45 zł³⁹, stanowiące nie więcej niż 95% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość projektu wynosiła 401 687,84 zł, a okres jego realizacji, zgodnie z wnioskiem, planowany jest od 1 listopada 2019 r. do 31 października 2020 r. W trakcie trwania kontroli NIK, LGD terminowo wystąpiła z wnioskiem o płatność⁴⁰ zaliczki w kwocie 170 000,00 zł na rzecz projektu *W drodze do sukcesu*.

IZ przyznała LGD dofinansowanie na realizację projektu *Stawiam na rozwój* w łącznej kwocie 381 603,45 zł⁴¹, stanowiące nie więcej niż 95% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość projektu wynosiła 401 687,84 zł, a okres jego realizacji, zgodnie z wnioskiem, planowany jest od 1 listopada 2020 r. do 31 października 2021 r.

(akta kontroli str. 28-313)

3) W okresie objętym kontrolą, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, realizacja przez LYSKOR projektu *Klub Kobiet Aktywnych* podlegała w dniach od 12 do 14 grudnia 2017 r. kontroli przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zakres kontroli dotyczył następujących zagadnień:

- zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie,
- kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu,
- kwalifikowalności uczestników projektu,
- poprawności stosowania zasad konkurencyjności oraz dokumentowania rozeznania rynku,
- poprawności udzielania pomocy publicznej,
- sposobu realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, natomiast wystąpiły uchybienia, które dotyczyły obszarów kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu, prawidłowości rozliczeń finansowych oraz poprawności udzielania pomocy publicznej. Jako uchybienie z zakresu kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu uznano nierzetelne wypełnienie karty czasu pracy. W obszarze rozliczeń finansowych stwierdzono uchybienia dotyczące błędnego opisu faktur⁴², braku informacji o uregulowaniu zobowiązania

³⁶ Nr WND-RPSL.09.01.04-24-0645/18-005.

³⁷ Nr WND-RPSL.09.01.04-24-0648/18-005.

³⁸ Odpowiednio umowa UDA-RPSL.09.01.04-24-0645/18-00 i umowa UDA-RPSL.09.01.04-24-0648/18-00

³⁹ W tym 341 434,66 zł ze środków europejskich, 40 168,79 zł z dotacji celowej z budżetu państwa.

⁴⁰ Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.09.01.04-24-0645/18-001-01 z dnia 18 listopada 2019 r.

⁴¹ W tym 341 434,66 zł ze środków europejskich, 40 168,79 zł z dotacji celowej z budżetu państwa.

⁴² Dokument partnera projektu PK3/2017/KLU (dot. wkładu własnego).

wynikającego z faktur, błędne wskazanie dat wystawienia rachunku⁴³ jak również przypadek błędnej daty ich zapłaty⁴⁴. Ponadto LGD błędnie wskazała kwotę rozliczanego wkładu za wynajem sal⁴⁵, jak również niepoprawnie wskazała numer dokumentów⁴⁶. W zakresie poprawności udzielania pomocy publicznej, LGD nie dochował wynikającego z § 6 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielenie pomocy publicznej informacji o nieudzieleniu tej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należitych na rzecz finansów publicznych⁴⁷ 7-dniowego terminu przekazania do UOKiK sprawozdania o udzielonej pomocy de minimis.

IZ wystosowała do LGD ogólne zalecenia zobowiązujące LGD oraz partnera projektu do uzupełnienia oraz dokonania stosownych korekt.

LGD zrealizowała zalecenia IZ i pismem z dnia 29 stycznia 2018 r. przesała podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej nr 134/K/KN1/17 wraz z dokumentami potwierdzającymi realizację zaleceń pokontrolnych. IZ przyjęła sprawozdanie dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych⁴⁸.

Ponadto, w dniu 22 stycznia 2018 r. Zespół kontrolny Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego dokonał oceny jakości i prawidłowości realizowanej formy wsparcia, tj. stażu zawodowego. Zakres wizyty monitoringowej nr 6/WM/KN1/18⁴⁹ dotyczył:

- sprawdzenia, czy realizowana forma wsparcia była zgodna z umową o dofinansowanie oraz harmonogramem realizacji projektu,
- sprawdzenia, czy pomieszczenia, w którym realizowane były formy wsparcia, były oznaczone plakatami lub tabliczkami informującymi o współfinansowaniu projektu ze środków europejskich,
- sprawdzenia, czy LGD posiadała dokumenty potwierdzające realizację formy wsparcia zgodnie z liczbą osobogodzin zawartą w umowie z wykonawcą na realizację obsługi,
- przeprowadzenia wywiadu/ankiety z uczestnikami projektu, w celu poznania opinii na temat realizowanej formy wsparcia oraz zweryfikowania wiedzy uczestniczek o współfinansowaniu projektu z EFS.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wypłatę niższej stawki stypendium, niż przewidywały przepisy. LGD jeszcze w trakcie trwania kontroli podpisała stosowne aneksy do umów o organizację stażu oraz wypłaciła uczestnikom projektu kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą stypendium wynikającą z umowy o organizację stażu, a zawartą w aneksie do ww. umowy. W pozostałym zakresie, zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości oraz uchybień.

(akta kontroli str. 28-187, 315-316, 326-351)

⁴³ We wniosku o płatność WNP-RPSL.09.01.04-24-0756/16-002-05 wskazano błędną datę wystawienia rachunku nr 05/06/2017 oraz we wniosku nr WNP-RPSL.09.01.04-24-0756/16-003-01 wskazano błędną datę wystawienia dotyczącego listy plac KLU/20107/09.

⁴⁴ We wniosku o płatność WNP-RPSL.09.01.04-24-0756/16-002-05 wskazano błędną datę zapłaty faktury FV 368/VAT2017.

⁴⁵ We wniosku nr WNP-RPSL.09.01.04-24-0756/16-003-01 wskazano kwotę 3 390 zł, natomiast kwota ta powinna wynosić 3 180 zł.

⁴⁶ Dokument, na podstawie którego rozliczany był wkład własny PK 02/2017/WW/KLU miał nr PK3/2017/KLU i dotyczył wkładu własnego niepieniężnego, natomiast we wniosku o płatność wykazano jako kwotę poniesioną z dofinansowania.

⁴⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1871.

⁴⁸ Pismo FS-KN1.KW-00047/18 z dnia 1 lutego 2018 r.

⁴⁹ Informacja z wizyty monitoringowej nr 6/WM/KN1/18 z dnia 16 lutego 2018 r.

4) Projekt *Klub Kobiet Aktywnych* realizowano zgodnie z umową o dofinansowanie, w tym z harmonogramem, uwzględniającym zmiany dokonane w porozumieniu z IZ. Ustalony we wniosku o dofinansowanie okres realizacji Projektu (od 1 kwietnia 2017 r. do 31 lipca 2018 r.) został wydłużony do 30 września 2018 r. Zmiana terminu zakończenia Projektu wynikała z występujących u beneficjentek projektu problemów, z utrzymaniem odpowiedniej motywacji do podjętej pracy przez cały okres zatrudnienia, nieprzystających do rzeczywistych warunków panujących na rynku pracy oczekiwań płacowych oraz nierzadko pojawiających się konfliktów w wyniku roszczeniowej postawy wobec pracodawcy lub braku separacji życia rodzinnego od zawodowego. W związku z powyższym LGD zwróciła się do IZ z wnioskiem o przedłużenie terminu realizacji Projektu⁵⁰ oraz zaproponowała działania polegające na dalszym monitorowaniu zatrudnienia uczestniczek Projektu, przeprowadzeniu warsztatów umiejętności społecznych oraz organizacji wydarzeń środowiskowych, co wiązało się z wydłużeniem okresu trwania Projektu o dwa miesiące. IZ w odpowiedzi zatwierdziła zaktualizowany wniosek o dofinansowanie Projektu⁵¹, zwracając uwagę, aby ponoszone przez LGD wydatki były zgodne z wytycznymi dotyczącymi ich kwalifikowalności⁵².

Oprócz ww. zmiany wniosku o dofinansowanie projektu, LGD zmieniło za zgodą IZ także dane adresowe podane we wniosku i dokonało sprostowania omyłek pisarskich. IZ nie wyraziła zgody na wnioskowane przez LYSKOR zmiany dotyczące:

- wskaźnika kluczowego, tj. liczby osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym pracujących po opuszczeniu programu, w okresie do czterech tygodni od zakończenia przez uczestnika udziału w programie. LGD wnioskowała o to, by z 10 osób ustalonych jako miernik spełnienia celu projektu, przypisać pięć dla LGD, a pięć dla Partnera projektu współrealizującego zadanie nr 3 *Ścieżka zawodowa*. IZ odrzuciła tę zmianę⁵³, uznając ją za niezasadną;
- wydłużenia terminu realizacji dwóch zadań: nr 3 *Ścieżka zawodowa* oraz nr 4 *Działania o charakterze środowiskowym* z lipca 2018 r. na wrzesień 2018 r. IZ nie wyraziła zgody na te zmiany, tłumacząc, że w zaktualizowanym wniosku zapisy dotyczące okresu realizacji, jak również dat realizacji poszczególnych działań w ramach Projektu muszą być spójne⁵⁴.

(akta kontroli str. 352-375, 876-880, 887-999)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.2 Rozliczenie przez beneficjentów projektów wybranych do dofinansowania.

1) LYSKOR otrzymywał z Urzędu Marszałkowskiego na realizację projektu *Klub Kobiet Aktywnych* dofinansowanie w formie transz⁵⁵ w wysokościach określonych w Harmonogramie składania wniosków o płatność, stanowiącym załącznik nr 2

⁵⁰ Pisma z dnia 31 lipca 2018 r. oraz 01 sierpnia 2018 r.

⁵¹ Pismo FS.ZIT.KW-01445/18.PS z dnia 19 lipca 2018 r. oraz pismo FS.ZIT.KW-01659/18.EF z dnia 8 sierpnia 2018 r.

⁵² Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

⁵³ Pismem nr FS-ZIT.KW-00518/17/NOR z dnia 14 czerwca 2017 r.

⁵⁴ Pismo nr FS.ZIT.KW-001235/18.PS z dnia 20 czerwca 2018 r.

⁵⁵ Zaliczek, bądź refundacji poniesionych przez beneficjenta dofinansowania, kosztów ponad kwotę udzielonych zaliczek.

do umowy dofinansowania. W ramach ww. harmonogramu przewidziano, że LGD wystąpi z siedmioma wnioskami o płatność. Zgodnie z § 29 umowy o dofinansowanie, wnioski o płatność były generowane w ramach Lokalnego Systemu Informatycznego⁵⁶ i przekazywane IZ za pomocą platformy SEKAP⁵⁷. We wnioskach z dnia 16 czerwca 2017 r. oraz 28 czerwca 2017 r. LGD wystąpiła do IZ o zmianę Harmonogramu składania wniosków o płatność. Wnioskowane zmiany polegały na aktualizacji okresów rozliczeniowych objętych trzema wnioskami o płatność. Zmiany były podyktowane tym, iż część zadań z pierwszego etapu realizacji projektu przewidziano do wykonania w kolejnych etapach, ze względu na wydłużony w stosunku do pierwotnych założeń, czas rekrutacji uczestniczek projektu. IZ zatwierdziła zmianę harmonogramu stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie⁵⁸. LGD ponownie w dniu 20 lipca 2018 r. poprzez system LSI zwróciła się do IZ o akceptację zaktualizowanego harmonogramu zawierającego zmianę okresu realizacji Projektu z 31 lipca 2018 r. na 30 września 2018 r., na które IZ wyraziła zgodę⁵⁹.

Według zapisów umowy o dofinansowanie, LGD w przypadku pierwszego wniosku będącego podstawą wypłaty pierwszej transzy dofinansowania składa wniosek o płatność w terminie 10 dni roboczych od dnia jej podpisania. W przypadku kolejnych wniosków o płatność, LGD zobligowane było do składania zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy o dofinansowanie, tj. Harmonogramem składania wniosków o płatności, w terminie do 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego, z zastrzeżeniem, że końcowy wniosek o płatność składany jest do 30 dni kalendarzowych od zakończenia tego okresu⁶⁰. LGD złożyła siedem wniosków o płatność, w tym pierwszy wniosek wyłącznie o zaliczkę, pięć wniosków zaliczkowych i jednocześnie rozliczających oraz sprawozdawczych oraz jeden ostatni wniosek - rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy i zarazem wniosek o płatność końcową. Wnioski były złożone na prawidłowych formularzach i przekazane za pomocą LSI. IZ zaakceptowała ww. wnioski. Łączna kwota rozliczonych wydatków wyniosła 498 656,81 zł, w tym wkład publiczny 473 723,97 zł.

Cztery wnioski o płatność złożono terminowo, natomiast w trzech przypadkach (42,9% wszystkich wniosków o płatność) LGD złożyła wnioski z opóźnieniem w stosunku do terminów określonych w umowie, co zostało opisane w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 361-651, 660)

2) W wyniku badania próby dokumentacji 18 wydatków na kwotę 93 200,09 zł stanowiących ok. 18,8% wszystkich wydatków poniesionych w ramach Projektu *Klub Kobiet Aktywnych* stwierdzono, że 16 wydatków na kwotę 62 860,09 zł zostało faktycznie poniesionych w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie, były one uwzględnione w budżecie Projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie i były niezbędne do realizacji projektu oraz były zgodne z innymi warunkami do uznania go za wydatek kwalifikowalny w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych. Wydatki te nie przekraczały kwot, które zobowiązywały do zastosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶¹, ale były

⁵⁶ Dalej: LSI.

⁵⁷ System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej.

⁵⁸ Pismo FS-ZIT.KW-00574/17.NOR z dnia 30 czerwca 2017 r.

⁵⁹ Pismo nr FS.ZIT.KW-01532/18.PS

⁶⁰ Przy jednoczesnym zwrocie niewykorzystanych transz dofinansowania na konto IZ.

⁶¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

ponoszone w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Dwa z 18 ww. udokumentowanych wydatków nie spełniały wymogów kwalifikowalności. Wydatki poniesione na przeprowadzenie szkoleń „EDCL BASE” oraz „Pracownik biurowy” zostały zawyżone o kwotę 5 737,77 zł (6,16% wszystkich badanych wydatków). LGD rozliczyła koszty szkolenia wszystkich uczestników, mimo że część z nich nie uczestniczyła w wymaganych zajęciach. Ponadto, w przypadku wszystkich 18 zbadanych wydatków, dokumenty finansowo – księgowo potwierdzające ich poniesienie były nienależycie opisane. Powyższe nieprawidłowości zostały przedstawione szczegółowo w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 678-768)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Trzy z siedmiu wniosków o płatność dotyczących Projektu *Klub Kobiet Aktywnych* przekazano do IZ z opóźnieniem wynoszącym od jednego do 21 dni.

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie LGD zobowiązało się do składania wniosków o płatność w terminach określonych w § 12 ust. 1 i ust. 2 ww. umowy, tj. dla pierwszego wniosku o płatność do 10 dni roboczych od dnia podpisania umowy o dofinansowanie, a w przypadku pozostałych - do 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego określonego w załączniku nr 2 do umowy dofinansowania. Ostatni wniosek o płatność, winien być złożony w terminie do 30 dni kalendarzowych od ostatniego okresu rozliczeniowego, z zastrzeżeniem zwrotu niewykorzystanych transz dofinansowania.

LYSKOR złożyło siedem wniosków o płatność, w tym trzy wnioski po terminach wynikających z ww. umowy:

- wniosek WNP-RPSL.09.01.04-24-0756/16-001-01 złożony 6 czerwca 2017 r., zamiast 16 maja 2017 r., tj. 21 dni kalendarzowych po terminie,
- wniosek WNP-RPSL.09.01.04-24-0756/16-003-01 złożony 16 listopada 2017 r. zamiast 15 listopada 2017 r., tj. 1 dzień po terminie,
- wniosek WNP-RPSL.09.01.04-24-0756/16-007-01 złożony 31 października 2018, zamiast 30 października 2018 r., tj. jeden dzień po terminie.

Prezes Stowarzyszenia LYSKOR wyjaśnił, iż opóźnienie w przypadku pierwszego wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.01.04-24-0756/16-001-01 wynikało z błędu systemu SEKAP. Wniosek o płatność był wygenerowany i otrzymał status „Gotowy do złożenia” w LSI w dniu 15 maja 2017 r., tj. w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie. Dodał że „Z przyczyn nieznanych LGD ww. wniosek nie został złożony prawidłowo przez platformę SEKAP, dopiero po konsultacji z opiekunem Projektu, został on złożony prawidłowo w dniu 7 czerwca 2017 r.”

Ponadto wyjaśnił, że w przypadku pozostałych dwóch wniosków o płatność, opóźnienie spowodowane było błędami występującymi we wnioskach, przez co system LSI nie pozwalał na ich złożenie. Sytuacja ta wymagała konsultacji z opiekunem projektu, w związku z powyższym złożenie wniosków wydłużyło się w czasie.

(akta kontroli str. 641-658)

Zdaniem NIK, LGD powinno monitorować na bieżąco status złożonych wniosków, a w przypadku wystąpienia problemów technicznych niezwłocznie konsultować się z IZ by nie dopuścić w szczególności do wystąpienia wielodniowych opóźnień w złożeniu wniosków o płatność.

2. Zbadane dokumenty finansowo-księgowo potwierdzające dokonanie wydatków w ramach projektu nie posiadały części wymaganych adnotacji, co było niezgodne z wymogami określonymi w załączniku nr 7⁶² do umowy o dofinansowanie tego projektu:

- a) 14 spośród 18 (88,9%) dokumentów finansowo-księgowych nie zawierało adnotacji o zatwierdzeniu do wypłaty wraz z datą i czytelnym podpisem⁶³,
- b) 12 spośród 18 (77,8%) dokumentów finansowo-księgowych nie zawierało adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu, szczególnie w zakresie podania numeru wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt.
- c) 2 spośród 18 (11,1%) dokumentów finansowo-księgowych nie zawierało adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych, tj. wskazanie cyfrowych symboli kont syntetycznych i analitycznych oraz stron, na których były księgowane wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej, co jednocześnie naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

(akta kontroli str. 678-769)

Prezes Stowarzyszenia LYSKOR wyjaśnił, że brak adnotacji o zatwierdzeniu dokumentu księgowego do wypłaty, jak również brak adnotacji o sposobie uregulowania zobowiązań wynikających z dokumentu był spowodowany niedopatrzeniem osób odpowiedzialnych za opis dokumentów finansowo – księgowych.

(akta kontroli str. 773-774)

3. Dwa z 18 skontrolowanych wydatków projektu nie spełniało wymogów kwalifikowalności. Wydatki te dotyczyły przeprowadzonych szkoleń „EDCL BASE” oraz „Pracownik biurowy” i zostały zawyżone w stosunku do kwot należnych o 5 737,77 zł (6,16% badanych wydatków). Wydatki te rozliczono w ramach realizacji Zadania nr 3 *Ścieżka zawodowa*. W Projekcie przewidziano zorganizowanie szkoleń zawodowych dla uczestniczek. LGD zawarła w dniu 4 października 2017 r. umowę 01/2017/KLU na przeprowadzenie szkolenia „ECDL Base” dla 12 uczestniczek⁶⁴ na kwotę 17 040 zł brutto oraz umowę nr 02/2018/KLU z dnia 26 lutego 2018 r. na przeprowadzenie szkolenia „Pracownik biurowy” dla dziewięciu uczestniczek na kwotę 13 300 zł brutto. Zgodnie z treścią ww. umów⁶⁵ pełne wynagrodzenie należne było za każdą skutecznie przeszkoloną osobę, tj. osobę, która: stawiała się na szkolenie, uczestniczyła w szkoleniu w wymiarze nie mniejszym niż 80% zajęć objętym danym szkoleniem oraz otrzymała certyfikat lub inny dokument potwierdzający kwalifikacje lub ukończenie szkolenia.

⁶² Załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie dotyczył wymagań w odniesieniu do wyodrębnionej ewidencji księgowej jak również wymagań dotyczących opisu dokumentów finansowo – księgowych

⁶³ Mimo iż w funkcjonującej dla projektu karcie wzoru podpisów osób upoważnionych do podpisywania dokumentów księgowych (zgodnej z załącznikiem nr 7 umowy o dofinansowanie), zakres ten przypisany dla Prezesa Zarządu LGD oraz jednego z Wiceprezesów.

⁶⁴ Aneks nr 1 z dnia 16 października 2017 r. liczba uczestniczek kursu została zwiększona z 9 do 12, a wynagrodzenie ZDZ z 12 780 zł brutto na 17 040 zł brutto (tj. 1 420 zł brutto za każdą skutecznie przeszkoloną osobę).

⁶⁵ Z § 3 ust. 2 umowy nr 01/2017/KLU z dnia 4 października 2017 r. oraz z § 3 ust. 2 umowy nr 02/2018/KLU z dnia 26 lutego 2018 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w przypadku szkolenia „Pracownik biurowy” frekwencja jednej uczestniczki była poniżej 80%, a w przypadku szkolenia „EDCL Base” frekwencja trzech uczestniczek nie spełniała ww. warunku. Tym samym szkolenie tych osób nie mogło podlegać sfinansowaniu w ramach projektu.

Na etapie przygotowywania protokołów odbioru szkoleń, LGD nie zweryfikowała faktycznej liczby skutecznie przeszkolonych osób. Z tego powodu w protokołach odbioru⁶⁶ zaakceptowano pełne kwoty wynagrodzenia dla wykonawcy szkoleń. Nienależne wydatki rozliczono we wnioskach o płatność nr WNP-RPSL.09.01.04-024-0756/16-006-04 oraz WNP-RPSL.09.01.04-024-0756/16-006-04.

(akta kontroli str. 781-786, 790-873)

Kierownik Biura wyjaśniła: przed podpisaniem protokołu z odbioru szkolenia i przekazaniu go do podpisu Prezesowi Stowarzyszenia, sprawdzałam efekty szkolenia, czyli złożenia egzaminu z oceną pozytywną. Wynik zdanego egzaminu potwierdzały kopie wydanych certyfikatów oraz lista podpisów ich odbioru. W trakcie trwania obu kursów, złożyłam wizytę w miejscu szkolenia, sprawdzając czy faktycznie się ono odbywa oraz czy zachowane są wymogi odnośnie promocji projektu. Nie liczyłam szczegółowo podpisów na dostarczonej liście obecności, ponieważ zadanie to było dzielone pomiędzy Liderem, a partnerem projektu, związku z czym zapewne był to błąd w komunikacji pomiędzy mną jako koordynatorem projektu, a trenerem pracy.

(akta kontroli str. 787)

Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił, że przedmiotowe umowy nie zawierają formalnych postanowień dotyczących weryfikacji spełnienia tych wymogów. Podpis na liście obecności stanowi tylko potwierdzenie złożenia podpisu, a nie zawsze jest jednoznaczny, ze stawieniem się lub uczestnictwem w szkoleniu. Żadne postanowienie ww. umów nie wyklucza możliwości potwierdzenia tej obecności oświadczeniem osoby prowadzącej szkolenie, że dany uczestnik tego szkolenia pomimo obecności na zajęciach nie złożył podpisu na liście. Zarówno zaświadczenia o ukończeniu kursu, jak i certyfikaty kompetencji zawodowych były wystawiane uczestniczkom przez Zakład Doskonalenia Zawodowego. W ocenie naszego stowarzyszenia brak jest podstaw do kwestionowania zasadności wydania tych dokumentów przez wykonawcę usługi. Oznacza to, że należy uznać, iż uczestniczki kursu brały udział w zajęciach w wymiarze niezbędnym do dla uzyskania przedmiotowych certyfikatów i zaświadczeń.

(akta kontroli str. 789-789a)

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień. Osoby prowadzące ww. kursy zeznały bowiem w toku kontroli, że ze względu na nieliczną grupę osób uczestniczących w kursie zauważyłyby brak podpisu na liście obecności, jak również, że skoro podpis nie widniał na liście obecności, to istniało duże prawdopodobieństwo, że osoba ta nie uczestniczyła w tym dniu na zajęciach.

(akta kontroli str. 781-786)

1.3. Stopień osiągnięcia wartości zaplanowanych wskaźników

1) W ramach LSR zostały określone trzy cele szczególne, odpowiadające im cele szczegółowe oraz przedsięwzięcia.

⁶⁶ Protokół odbioru szkolenia „EDCL BASE” z dnia 20 grudnia 2017 r. i protokół odbioru szkolenia „Pracownik biurowy” z dnia 18 kwietnia 2018 r.

Pierwszym celem ogólnym (CO1) było *Wzmacnianie konkurencyjności i innowacyjności lokalnej gospodarki*, odpowiadającym mu celem szczegółowym (CS.1.1) był *Korzystny klimat dla rozwoju przedsiębiorczości – tworzenie warunków do poprawy konkurencyjności lokalnych producentów i innowacyjności lokalnych producentów i usługodawców*. W ramach ww. celu szczegółowego określono przedsięwzięcie P.1. *Tworzenie warunków do zakładania działalności gospodarczej oraz do poprawy konkurencyjności i innowacyjności lokalnych producentów i usługodawców*. Dla P.⁶⁷ określono w LSR następujące wskaźniki produktu:

- Liczba zrealizowanych operacji polegających na utworzeniu nowego przedsiębiorstwa – planowana wartość wskaźnika w LSR 35 szt. oraz planowane wsparcie z LSR 1 749,50 tys. zł. Wartość zrealizowanych wskaźników wynosiła: na 31 grudnia 2018 r. - 22 szt. wsparte kwotą 1 100 tys. zł. a na 30 czerwca 2019 r. – 23 szt. wsparte kwotą 1 149,50 tys. zł.

- Liczba zrealizowanych operacji polegających na rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa – planowana wartość wskaźnika w LSR 9 szt. oraz planowane wsparcie z LSR 1 540,50 tys. zł. Wartość zrealizowana wskaźników wynosiła: na dzień 31 grudnia 2018 r. - 6 szt. wsparte kwotą 1 201,69 tys. zł, a na dzień 30 czerwca 2019 r. - 6 szt. wsparte kwotą 1 201,69 tys. zł,

Planowym wskaźnikiem⁶⁸ rezultatu dla przedsięwzięcia P.1. była liczba 50 utworzonych miejsc pracy. Na dzień 31 grudnia 2018 r. utworzono 34 miejsca pracy, a na dzień 30 czerwca 2019 r. - 35 miejsc pracy.

Kolejnym drugim celem ogólnym (CO2) był *Rozwój potencjału turystycznego obszaru*. Dla celu ogólnego określono dwa cele szczegółowe: (CS.2.1) *Rozwój infrastruktury turystyczne i okołoturystycznej* oraz (CS.2.2) *Tworzenie warunków do promocji walorów obszaru*.

Przedsięwzięciem (P.2) dla celu szczegółowego CS.2.1 było *Tworzenie nowych obiektów lub podniesienie jakości istniejących, pozwalających na obsługę ruchu turystycznego*. Dla powyższego przedsięwzięcia P.2 wskaźnikiem produktu była liczba obiektów nowych/przebudowanych/wyremontowanych/wyposażonych w ramach realizacji operacji. Wielkość docelowa ww. wskaźnika wyniosła 5 szt., a planowana kwota wsparcia wyniosła 50,72 tys. zł. Planowanym wskaźnikiem rezultatu był wzrost liczby korzystających z obiektów objętych operacjami o 80 osób. Oczekiwane wartości wskaźników⁶⁹ zostały osiągnięte na dzień 31 grudnia 2018 r., w kwocie 47,73 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2019 r., wskaźnik dla przedsięwzięcia P.2 nie uległ zmianie.

Przedsięwzięciem (P.3) dla celu szczególnego (CS.2.2) była *Organizacja promocji walorów obszaru*. Założone w LSR wskaźniki⁷⁰ produktu wyniosły 6, a planowana

⁶⁷ Pierwotnie wskaźnik produktu dla przedsięwzięcia P.1 wynosił 29 operacji polegających na utworzeniu nowego przedsiębiorstwa oraz sześć operacji dla rozwoju istniejących przedsiębiorstw, na planowane kolejno kwoty z LSR 1 450,00 tys. zł i 1 25,00 tys. zł. Zmiana wskaźników wynikała z zawartego w dniu 8 lipca 2019 r. aneksu nr 7 do umowy ramowej. Zawarcie aneksu wynikało z otrzymania przez LGD dodatkowych środków na realizację LSR zgodnie z zasadami przekazanymi przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi nr ROW.wrt.510.038.2019 z dnia 26 marca 2019 r.

⁶⁸ Pierwotnie planowany wskaźnik rezultatu wynosił 41 utworzonych miejsc pracy. Zmiana wskaźnika wynikała z zawarcia aneksu nr 7 z dnia 8 lipca 2019 r. do umowy ramowej.

⁶⁹ Produktu i rezultatu.

⁷⁰ Pismem z dnia 2 lutego 2018 r. LGD zwróciło się do IZ o zmianę m.in. załącznika nr 1 do umowy ramowej, poprzez zaktualizowanie załącznika nr 3 „Plan działania” do LSR, ze względu na osiągnięcie wskaźników dla m.in. przedsięwzięcia P.3 (początkowa wartość wskaźnika wynosiła dziewięć, która została pomniejszona o trzy (do sześciu), ponieważ część wskaźnika zostanie osiągnięta w ramach aktywizacji prowadzonej przez LGD. Również kwota wsparcia z LSR została pomniejszona z pierwotnej kwoty 81,00 tys. zł do 53,99 tys. zł., a wskaźnik rezultatu również uległ pomniejszeniu z 900 osób do 500 osób.

kwota wsparcia na ten cel z LSR wyniosła 54,00 tys. zł. Oczekiwana wartość wskaźnika została osiągnięta na dzień 31 grudnia 2018 r. Jako wskaźnik rezultatu przyjęto liczbę osób, do których dotarła informacja o walorach obszaru w wyniku przeprowadzonych działań informacyjno-promocyjnych, a jego oczekiwaną wielkość – 500. Wskaźnik ten również został osiągnięty w dniu 31 grudnia 2018 r. i wyniósł 600 osób.

Trzecim celem ogólnym (CO3) była *Poprawa jakości życia mieszkańców obszaru umożliwiająca rozwój kapitału społecznego i ochronę lokalnego dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego*. Celem szczególnym (CS.3) było *Wzmacnianie kapitału społecznego obszaru, wspieranie aktywności mieszkańców i organizacji społecznych*.

Jednym z trzech przedsięwzięć, w ramach ww. celu szczegółowego było przedsięwzięcie (P.4) *Poprawa jakości przestrzeni publicznej, w tym tworzenie i rozwój obiektów i miejsc służących zaspokojeniu potrzeb w zakresie kultury, edukacji, sportu i rekreacji*. Założonym wskaźnikiem produktu dla tego przedsięwzięcia była liczba obiektów i miejsc nowych/przebudowanych/wyposażonych w wyniku realizacji projektu, która wynosiła dla LSR 14 miejsc przy planowym wsparciu z LSR kwotą 2 325,28 tys. zł. Planowy wskaźnik rezultatu dla przedsięwzięcia P.4 określono jako wzrost liczby osób korzystających z obiektów objętych operacją, przypisując mu oczekiwaną wielkość - 200 osób. Na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz 30 czerwca 2019 r. przedsięwzięciem tym objęto 11 obiektów oraz 250 osób korzystających z ww. obiektów, przy udzielonym wsparciu 1 964,25 tys. zł.

Drugim przedsięwzięciem (P.5) w ramach celu szczegółowego CS.3 były *Inicjatywy propagujące idee współpracy, integracji, kultury i kultywowania lokalnych zwyczajów*. Założona wartość wskaźnika produktu w LSR - liczba wydarzeń związanych z kultywowaniem tradycji, propagowaniem kultury, idei współpracy i integracji lub zrealizowanych operacji obejmujących wyposażenie mające na celu szerzenie lokalnej kultury i dziedzictwa lokalnego wynosiła 187⁷¹, przy planowym wsparciu z LSR 135,00 tys. zł. Natomiast dla przedsięwzięcia (P.6) *Kreowanie podstaw pożądanых społecznie, podnoszenie kompetencji i rozwijanie świadomości mieszkańców, w tym w zakresie ekologii*, założona wartość wskaźnika produktu - liczba wydarzeń zrealizowanych w ramach operacji wynosiła 70, przy planowanym wsparciu z LSR 135,00 tys. zł. Dla obu przedsięwzięć P.5 i P.6 założono wspólny wskaźnik rezultatu - liczba osób uczestniczących w wydarzeniach i inicjatywach zorganizowanych dzięki wsparciu operacji wyniósł 9 000.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz 30 czerwca 2019 r., ww. wskaźnik produktu dla przedsięwzięcia P.5 wyniósł 11 zorganizowanych wydarzeń, dla przedsięwzięcia P.6 wyniósł 67 wydarzeń w ramach operacji. Dla obu przedsięwzięć wskaźnik rezultatu wyniósł 1 934 osób uczestniczących w wydarzeniach zorganizowanych w ramach operacji.

(akta kontroli str. 1000-1070)

⁷¹ Pismem z dnia 22 marca 2019 r. LGD zwróciło się do IZ o zmianę m.in. załącznika nr do umowy ramowej poprzez zaktualizowanie załącznika nr 3 „Plan działania” do LSR. Zmiany wynikały z aktualizacji kwot przeznaczonych na poszczególne przedsięwzięcia, po uwzględnieniu rozliczonych operacji. Jednocześnie w ramach przedsięwzięć P.5 i P.6 dokonano zmiany kwotowej w zakresie środków przewidzianych na realizację projektów grantowych. Po pierwszych spotkaniach informacyjnych i naborach, okazało, że zainteresowanie realizacją zadań w ramach poszczególnych przedsięwzięć jest jednakowe, stąd zmieniono plan na 135,00 tys. zł w obu przedsięwzięciach. Zmianie uległa wartość wskaźnika produktu dla P.6 poprzez jego zwiększenie z 11 do 70, co było wynikiem aktualizacji po dokonanych naborach.

Wymienione wyżej wskaźniki produktu i rezultatu przewidziane w LSR zostały przez LGD określone zgodnie z wytycznymi zawartymi w *Poradniku dla Lokalnych Grup Działania w zakresie opracowania Lokalnych Strategii Rozwoju na lata 2014-2020*, tj. poprzez właściwe przyporządkowanie wskaźników do celów. Wskaźniki były właściwie określone, a planowane wartości (z uwzględnieniem zaakceptowanych zmian) były możliwe do osiągnięcia.

(akta kontroli str. 1081)

W kwestii oceny efektywności realizacji LSR przez Zarząd Województwa, Kierownik Biura wyjaśniła, że Zarząd Województwa zakończył ewaluację LGD za okres do grudnia 2018 r. w dniu 15 października 2019 r., jednakże dotychczas nie przekazano jej wyników lokalnym grupom działań.

(akta kontroli str. 874)

2) W ramach badanego projektu *Klub Kobiet Aktywnych* zrealizowano w okresie objętym kontrolą zakładane wartości wskaźników określonych we wniosku o dofinansowanie zostały osiągnięte lub przekroczone. Jako mierzalny kluczowy wskaźnik zrealizowanego projektu podano liczbę 40 osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym objętych wsparciem w ramach realizowanego Projektu. Wskaźnik ten zrealizowano, obejmując wsparciem grupę 42 uczestniczek. Kolejnym wskaźnikiem kluczowym dla projektu była liczba projektów zrealizowanych w pełni lub częściowo przez partnerów społecznych lub organizacje pozarządowe. Wskaźnik ten został osiągnięty, gdyż Projekt został zrealizowany zgodnie z planem, częściowo przez partnera i rozliczony.

Następnym wskaźnikiem kluczowym, była liczba środowisk objętych programem aktywności lokalnej, która wynosiła cztery, ze względu na podział obszaru realizacji projektu na cztery obszary funkcjonalne. Wskaźnik ten został przypisany do osiągnięcia przez partnera projektu, który odpowiedzialny był za animacje środowiska m.in. poprzez promowanie równości szans i aktywnego uczestnictwa. Wskaźnik został osiągnięty, gdyż działania były podejmowane we wszystkich czterech obszarach.

Wskaźnikiem rezultatu projektu była liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym pracujących po opuszczeniu programu, spośród uczestniczek, które zostały objęte wsparciem w ramach wszystkich działań w projekcie, realizowanych zarówno przez LGD i partnera. Oczekiwana wielkość wskaźnika określona została na 10 osób, które podejmą pracę w okresie do czterech tygodni od zakończenia przez uczestnika udziału w projekcie. Wartość tego wskaźnika na zakończenie projektu wyniosła 13 osób.

(akta kontroli str. 885-888)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

Wniosek

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o dokonanie korekty wniosku o płatność końcową w ramach Projektu *Klub Kobiet Aktywnych* o kwotę 5 737,77 zł.

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

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

Katowice, dnia 9 grudnia 2019 r.

Kontroler nadzorujący
Katarzyna Pisula-Jawor
Doradca ekonomiczny

/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym
dokonał:

Piotr Miklis
Dyrektor Delegatury NIK
w Katowicach