



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4101-23-11/2012
P/12/171

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/171 - Realizacja na terenie województwa zachodniopomorskiego Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, w zakresie realizacji osi priorytetowych 2 i 3.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontroler	Leszek Smykowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85198 z dnia 25.01.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	AQUA-PRO - GOSPODARSTWO RYBACKIE JEZIORO WICKO SZOSTAK ŁUKASZ, ul. Broniewskiego 15, 74-300 Myślibórz ¹ . W okresie od 16.06.2009 r. do 22.01.2013 r. działalność gospodarcza prowadzona pod nazwą ŁUKASZ SZOSTAK AQUA-PRO.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Łukasz Olaf Szostak, właściciel AQUA-PRO. (dowód: akta kontroli str. 3-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² realizację przez AQUA-PRO operacji w ramach środka 2.4 – „Rybołówstwo śródlądowe” objętego osią priorytetową 2 – „Akwakultura, rybołówstwo śródlądowe, przetwórstwo i obrót produktami rybołówstwa i akwakultury”, zawartą w Programie Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”³.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę powyższą uzasadnia realizacja przez Beneficjenta operacji pt. „Modernizacja i zakup sprzętu do połowów ryb”, zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 7 września 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 2 - Akwakultura, rybołówstwo śródlądowe, przetwórstwo i obrót produktami rybołówstwa i akwakultury, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”⁴ oraz umową o dofinansowanie nr 00002-61711-OR1600002/11 z 12.04.2011 r.

Wnioski o płatność pośrednią i końcową, złożone do Zachodniopomorskiego Oddziału Regionalnego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa⁵ zostały sporządzone poprawnie i w terminach wynikających z zawartej umowy o dofinansowanie, zakres wykazanych w nich kosztów kwalifikowalnych oraz wykonanych zadań był tożsamy z harmonogramem rzeczowo-finansowym, stanowiącym integralną część umowy o dofinansowanie. Beneficjent osiągnął cel

¹ Dalej: AQUA-PRO lub Beneficjent.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dalej: PO RYBY 2007-2013.

⁴ Dz.U. Nr 147 poz. 1193 ze zm., dalej: rozporządzenie MRiRW z 7.09.2009 r.

⁵ Dalej: ZOR ARiMR dla oddziału oraz ARiMR dla agencji jako całości.

określony w umowie, tj. zmodernizował sprzęt pływający służący do połowów ryb, poprawiając tym samym bezpieczeństwo i warunki pracy oraz higienę i jakość produktów rybnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja projektu

1.1. Spełnienie warunków przyznania pomocy

Opis stanu
faktycznego

Wniosek o dofinansowanie w ramach środka 2.4. „Rybołówstwo śródlądowe” wraz z wymaganymi dokumentami⁶, o których mowa w załączniku nr 2 do rozporządzenia MRiRW z 7.09.2009 r., został złożony przez AQUA-PRO w ZOR ARiMR 25.02.2011 r. Wniosek był poprawny i kompletny.

(dowód: akta kontroli str. 7-43)

Beneficjent spełniał warunki przyznania pomocy określone w § 24 ust. 1 rozporządzenia MRiRW z 7.09.2009 r., tj. był uprawniony do rybactwa w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o rybactwie śródlądowym⁷ (tj. władał dwoma obwodami rybackimi na podstawie umowy zawartej z właściwym organem administracji publicznej).

(dowód: akta kontroli str. 28-43)

Umowa o dofinansowanie nr 00002-61711-OR1600002/11 została zawarta 12.04.2011 r. pomiędzy ARiMR, reprezentowaną przez Przemysława Osińskiego Kierownika Biura Wsparcia Inwestycyjnego ZOR ARiMR a Łukaszem Olafem Szostakiem – właścicielem AQUA-PRO. Przedmiotem umowy było udzielenie Beneficjentowi pomocy w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych w wysokości 77.603,60 zł, tj. do 40% kosztów kwalifikowalnych ogółem (w tym współfinansowanie z Europejskiego Funduszu Rybackiego⁸ 58.202,70 zł) na realizację projektu w ramach środka 2.4. „Rybołówstwo śródlądowe”, operacji pt. „Modernizacja i zakup sprzętu do połowów ryb”⁹.

(dowód: akta kontroli str. 44-63, 95-110)

Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się do realizacji operacji w 2 etapach:

- etap I w okresie od 5.2011 r. do 07.2011 r., wartość operacji ogółem 91.020 zł, w tym koszty kwalifikowalne 74.000 zł. W ramach realizacji etapu zaplanowano zakup 15 szt. żaków, 15 szt. skrzydeł do żaków, 60 szt. mieroży i 100 szt. wontonów oraz przygotowanie biznes planu Inwestycji,
- etap II w okresie od 9.2011 r. do 12.2011 r., wartość operacji ogółem 147.610 zł, tym w koszty kwalifikowalne 120.009 zł. W ramach realizacji etapu zaplanowano zakup 10 szt. żaków, 10 szt. skrzydeł do żaków, 60 szt. mieroży, 60 szt. wontonów oraz zakup i wymianę 2 silników zaburtowych i 1 silnika stacjonarnego wraz z oprzętem.

(dowód: akta kontroli str. 44-63)

Według § 3 ust. 3 umowy realizacja operacji obejmowała:

- wykonanie zakresu rzeczowego zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (jak w załączniku nr 1 do umowy),

⁶ Dalej: wniosek o dofinansowanie.

⁷ Dz.U. z 2009 r., Nr 189, poz. 1471 ze zm.

⁸ Dalej: EFR.

⁹ Dalej: Inwestycja.

- poniesienie kosztów kwalifikowalnych operacji, nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność,
- udokumentowanie wykonania robót, dostaw lub usług objętych zakresem rzeczowo-finansowym,
- osiągnięcie zakładanego celu operacji nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność końcową.

(dowód: akta kontroli str. 49)

W celu zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań określonych w umowie oraz spełniając wymogi § 48 ust. 1 rozporządzenia MRiRW z 7.09.2009 r. Beneficjent złożył w dniu zawarcia umowy weksel niezupełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową.

(dowód: akta kontroli str. 66-68)

Beneficjent występował do ZOR ARiMR o podpisanie aneksów do umowy. Wnioskował o:

- przesunięcie terminów realizacji I i II etapu operacji,
- zakup dodatkowych narzędzi połowowych w ramach realizacji II etapu operacji (15 żaków, 15 skrzydeł do żaków i 70 wontonów) zamiast zakupu silnika stacjonarnego,
- przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność za realizację II etapu.

(dowód: akta kontroli str. 91-94)

Aneksy do umowy o dofinansowanie zostały zawarte: 22.08.2011 r., 24.11.2011 r., 15.03.2012 r. oraz 6.06.2012 r. Zgodnie z ich postanowieniami:

- przesunięto termin realizacji I etapu operacji na: 5.2011 r. – 1.2012 r. oraz II etapu na: 1.2012 r. – 10.2012 r.,
- zwiększono zakup narzędzi połowowych w II etapie operacji na: 25 szt. żaków, 25 szt. skrzydeł do żaków, 60 szt. mieroży, 130 szt. wontonów oraz zakup i wymianę 2 silników zaburtowych. Zrezygnowano z zakupu 1 silnika stacjonarnego wraz z oprzętem,
- zmniejszono ogólną kwotę dofinansowania z 77.603,60 zł do 77.516,40 zł, tj. o 87,20 zł,
- przesunięto termin złożenia wniosku o płatność po zakończeniu realizacji II etapu operacji na: 15.11.2012 r. – 25.11.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 91-110)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.2. Przygotowanie projektu

Opis stanu
faktycznego

Zadania w ramach środka 2.4 „Rybolówstwo śródlądowe”, na realizację których Beneficjent otrzymał pomoc były realizowane w dwóch obwodach rybackich: Jeziora Kozie na Kanale Kozie – nr 1 (działka nr 517 w obrębie ewidencyjnym Ławy) oraz Jeziora Wicko – nr 1 (działka nr 1/2 w obrębie ewidencyjnym Wicko Morskie).

(dowód: akta kontroli str. 28-43, 47-65)

W celu prowadzenia działalności rybackiej na ww. obwodach Beneficjent podpisał z Dyrektorem Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie dwie umowy ustanowienia użytkowania na obwodzie rybackim:

- umowę Nr 10/2009 z 20.07.2009 r. na obwodzie rybackim Jeziora Kozie na Kanale Kozie nr 1 - na okres 30 lat,

- umowę Nr 1/2010 z 14.01.2010 r. na obwodzie rybackim Jeziora Wicko nr 1 – na okres 25 lat.

(dowód: akta kontroli str. 28-43, 111-116)

W związku z realizowaną Inwestycją Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 248)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.3. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych otrzymanych na realizację projektu

Opis stanu
faktycznego

Wg § 4 ust. 1-3 umowy o dofinansowanie¹¹ ARiMR zobowiązała się do wypłacenia Beneficjentowi pomocy w wysokości 77.516,40 zł w dwóch transzach po zakończeniu realizacji każdego etapu operacji odpowiednio: 29.600,00 zł oraz 47.916,40 zł.

(dowód: akta kontroli str. 47-110)

W związku z prowadzoną działalnością objętą umową o dofinansowanie, Beneficjent nie był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyodrębnionego rachunku bankowego na potrzeby realizacji projektu (nie pobierał zaliczek). Natomiast zgodnie z wytycznymi ARiMR, prowadził ewidencję na wzorze tabelarycznym opracowanym przez ARiMR pn. „Zestawianie danych wynikających z faktur lub równoważnych dokumentów księgowych dotyczących operacji”, które zawierało m. in. rodzaj i nr dowodu księgowego, datę wystawienia dokumentu, sposób zapłaty oraz kwotę wydatków kwalifikowalnych.

(dowód: akta kontroli str. 144-147, 171)

Z 5 zestawień wydatków dotyczących realizacji Inwestycji wynikało, że Beneficjent na modernizację i zakup sprzętu do połowów ryb wydatkował ogółem 197.135,93 zł, w tym wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę 192.791 zł.

(dowód: akta kontroli str. 144-147, 171)

Kontrola 100% wydatków poniesionych przez Beneficjenta wykazała, że:

- wydatki kwalifikowalne (kwota wynikająca z 6 rachunków i 2 faktury VAT) wyniosły 192.791 zł, w tym kwota 77.116,40 zł (tj. 40% wydatków) stanowiła środki przyznane na realizację operacji,
- na wszystkich zbadanych dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków została zamieszczona informacja: "Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego "Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013",
- w siedzibie Beneficjenta dostępne były oryginały dokumentów dotyczących realizowanej operacji (m.in.: rachunki, faktury VAT, protokoły odbiorów, wyciągi bankowe).

(dowód: akta kontroli str. 47-110, 130-150, 182-192)

Ustalone
nieprawidłowości

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

¹⁰ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹¹ Z uwzględnieniem aneksu nr 3 z 15.03.2012 r.

1.4. Zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie

Opis stanu
faktycznego

Beneficjent zgodnie z wymogami określonymi w § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie:

- zakupił narzędzia połowowe do selektywnego połowu ryb i silniki zaburtowe do łodzi rybackich oraz przygotował biznes plan Inwestycji według zakresu rzeczowego określonego w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji (załącznik Nr 1 do umowy),
- poniósł koszty kwalifikowane w I i II etapie operacji w okresie poprzedzającym złożenie wniosków o płatność,
- udokumentował zakup ww. sprzętu rybackiego objętego zakresem rzeczowo-finansowym tj. przedłożył rachunki i faktury, dowody ich zapłaty oraz protokoły zdawczo-odbiorcze, potwierdzające zakup i odbiór ww. sprzętu,
- zrealizował cel operacji, tj. zmodernizował sprzęt pływający służący do połowów ryb poprawiając bezpieczeństwo i warunki pracy oraz higienę i jakość produktów rybnych.

(dowód: akta kontroli str. 117-222)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.5. Prawidłowość sporządzenia wniosków o płatność

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą Beneficjent złożył do ZOR ARiMR 2 wnioski o płatność na łączną kwotę 77.116,40 zł, w tym:

- 16.02.2012 r. o płatność pośrednią (korekta wniosku 24.04.2012 r.) za okres od 12.04.2011 r. do 16.02.2012 r., wysokość kosztów kwalifikowalnych objętych wnioskiem 73.000 zł, wnioskowana kwota dofinansowania 29.200 zł,
- 12.10.2012 r. o płatność końcową za okres od 17.02.2012 r. do 14.10.2012 r., wysokość kosztów kwalifikowalnych objętych wnioskiem 119.791 zł, wnioskowana kwota dofinansowania 47.916,40 zł.

Powyższe wnioski o płatność zostały złożone do ZOR ARiMR w terminie określonym w § 7 umowy o dofinansowanie¹².

(dowód: akta kontroli str. 107-108, 117-129, 169-180)

30.03.2012 r. ZOR ARiMR wezwała Beneficjenta do usunięcia braków formalnych w złożonej dokumentacji dotyczącej wniosku o płatność pośrednią, w tym m. in. o:

- skorygowanie danych zawartych we wniosku o płatność,
- dostarczenie dokumentów potwierdzających zrealizowanie przedmiotu operacji np. protokołów zdawczo-odbiorczych oraz specyfikacji dotyczącej zakupionych narzędzi połowowych, potwierdzającej zakup bardziej selektywnych narzędzi połowowych, niż stosowanych przed modernizacją sprzętu,
- dostarczenie dowodów wpłaty KP dotyczących rachunków Nr 1/1/2012, 3/11/2011 oraz 3/12/2011 z podaniem wszystkich niezbędnych informacji (danych sprzedającego i kupującego, nr rachunku, daty jego wystawienia, kwoty transakcji, daty oraz sposobu dokonania zapłaty).

(dowód: akta kontroli str. 117-240)

Poprawiony wniosek o płatność pośrednią został złożony 24.04.2012 r. w ZOR ARiMR, wraz z wymaganymi dokumentami. Kwota dofinansowania ujęta we

¹² Tj. po zakończeniu I etapu operacji w terminie od 15.02.2012 r. do 25.02.2012 r. oraz po zakończeniu II etapu operacji w terminie od 15.11.2012 r. do 25.11.2012 r.

wniosku (29.200 zł) była niższa od kwoty zawartej w umowie o dofinansowanie (29.600 zł) o 400 zł. Wynikało to ze zmniejszenia kosztów przygotowania biznes planu Inwestycji o 1.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 117-240)

Wniosek o płatność końcową nie wymagał uzupełnień, był poprawny i kompletny.

(dowód: akta kontroli str. 117-240)

Beneficjent po zakończeniu realizacji etapów operacji otrzymał zwrot poniesionych kosztów kwalifikowalnych w następujących kwotach i terminach:

- 29.200 zł – 4.07.2012 r.,
- 47.916,40 zł (19.12.2012 r. w wysokości 35.937,30 zł i 20.12.2012 r. w wysokości 11.979,10 zł).

(dowód: akta kontroli str. 237-240)

Ocena
częstkowa

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

2. Zgodność uzyskanych rezultatów z efektami planowanymi we wniosku o dofinansowanie

Opis stanu
faktycznego

Realizując projekt w ramach środka 2.4. – „Rybołówstwo śródlądowe” AQUA-PRO dokonała zakupu sprzętu pływającego służącego do połowów ryb i wymiany narzędzi połowowych z uwzględnieniem ich selektywności, zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, zawartej umowy oraz planem rzeczowo-finansowym. Beneficjent osiągnął cel polegający na modernizacji ww. sprzętu, w wyniku której poprawił bezpieczeństwo i warunki pracy oraz higieny i jakości produktów rybnych.

(dowód: akta kontroli str. 9-21, 47-110, 117-236, 241-247, 248)

W związku z realizowaną Inwestycją Beneficjent złożył do ZOR ARiMR sprawozdanie końcowe z realizacji operacji za lata 2011 – 2012 w terminie określonym w § 4 pkt 1 rozporządzenia MRiRW z 28.08.2009 r.¹³, tj. 12.10.2012 r. Sprawozdanie zawierało informacje, o których mowa w § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia i było zgodne ze stanem faktycznym dotyczącym realizowanych działań.

(dowód: akta kontroli str. 193-196)

W latach 2011-2012 w związku z realizowanym projektem ZOR ARiMR przeprowadził 1 kontrolę dotyczącą weryfikacji danych zawartych we wniosku o płatność końcową. Kontrola została przeprowadzona w miejscu realizacji operacji. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 248-247)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena
częstkowa

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

¹³ Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu i terminów przekazywania sprawozdań oraz trybu i zakresu rozliczeń w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz.U. Nr 142, poz. 1163 ze zm.) – zwane dalej rozporządzenie MRiRW z 28.08.2009 r.

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴, nie zgłasza wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

....., dnia
miejsowość data

Kontroler
Leszek Smykowski
specjalista k. p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis

¹⁴ Dz.U. z 2012 r., poz.82.