



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4101-004-05/2014

P/14/113

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/14/113 – „Wykonywanie Lokalnych Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich”.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Krzysztof Szczepaniak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90528 z dnia 11.04.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Sławno ¹ , ul. Marii Curie Skłodowskiej 9, 76-100 Sławno.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Stachowiak, Wójt Gminy Sławno. Poprzednio w okresie od 6.12.2006 r. do 13.12.2010 r. Wójtem Gminy Sławno był Wojciech Stefanowski. (dowód: akta kontroli str. 3-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² realizację przez Gminę Sławno operacji w ramach środka 4.1.1. *Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa* – promocja obszaru LSROR³, objętego osią priorytetową 4 *Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa*, zawartą w Programie Operacyjnym „Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.⁴

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę powyższą uzasadnia realizacja przez Beneficjenta operacji pn. „Budowa Centrum Promocji Rzeki Wieprzy w miejscowości Pomiłowo”⁵ zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu 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”⁶ oraz umową o dofinansowanie nr 00012-6173-SW1600014/11 z dnia 27 grudnia 2011 r.

Wniosek o płatność został sporządzony w terminie wynikającym z zawartej umowy. Wszystkie wydatki zostały opłacone terminowo i wykazane w wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej. Przy udzielaniu zamówienia na budowę CPRW przestrzegane były przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷.

¹ Zwany dalej: „Urzędem” lub „Beneficjentem”.

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

³ Operacja realizowana w ramach środka 4.1. - *Rozwój obszarów zależnych od rybactwa*.

⁴ Zwanym dalej: „PO RYBY 2007-2013”.

⁵ Zwanej dalej: „Budową CPRW”.

⁶ Dz.U. Nr 177, poz. 1371 ze zm., zwanym dalej „rozporządzeniem wykonawczym do osi 4”.

⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji projektu

1.1. Wniosek o dofinansowanie

Opis stanu
faktycznego

Informację o możliwości ubiegania się o pomoc finansową w ramach osi priorytetowej 4 Beneficjent uzyskał ze stron internetowych Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi⁸ oraz Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej w dorzeczu Wieprzy, Grabowej i Unieści⁹. Ponadto dwóch pracowników Urzędu, w tym podinspektor ds. pozyskiwania środków zewnętrznych, brało udział w spotkaniu informacyjnym połączonym ze szkoleniem dotyczącym wypełniania wniosków o dofinansowanie, zorganizowanym przez DLGR w dniu 8.07.2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 32-35, 65)

Przy przygotowywaniu wniosku o dofinansowanie nie korzystano z pomocy pracowników biura, komitetu DLGR lub ekspertów zatrudnionych przez DLGR.

(dowód: akta kontroli str. 65)

Wniosek o dofinansowanie operacji budowy CPRW został złożony do DLGR 26.08.2011 r. Wniosek opatrzony był pieczęcią DLGR oraz podpisany przez pracownika biura, z podaniem daty i godziny wpływu.

W ramach projektu zaplanowano niżej wymienione prace:

- roboty budowlane – budynek 595.334,96 zł
- zagospodarowanie terenu – 132.824,24 zł
- instalacje wewnętrzne i przyłącza – 81.379,26 zł
- roboty elektryczne i teletechniczne – 50.052,17 zł
- nadzór inwestorski – 22.349,36 zł
- zakup wyposażenia do CPRW – 26.090,34 zł
- dokumentacja projektowo – kosztorysowa – 36.900,00 zł.

Łączna wartość projektu wynosiła 944.930,33 zł brutto. Beneficjent wnioskował o dofinansowanie w kwocie 739.741 zł w formie zaliczki w 2 transzach, tj. w lipcu 2012 r. (433.944 zł) oraz styczniu 2013 r. (305.797 zł).

Głównym celem operacji była promocja walorów przyrodniczych i turystycznych zarówno rzeki Wieprzy jak i terenów ją otaczających, w tym promocja sieci Natura 2000 poprzez wybudowanie i wyposażenie budynku CPRW, w którym miały być prowadzone zajęcia, szkolenia, seminaria z zakresu edukacji przyrodniczej dla dzieci, młodzieży szkolnej, uczestników zielonych szkół, mieszkańców z terenu powiatu sławieńskiego oraz turystów. Sala ekspozycyjno-konferencyjna miała być wyposażona w plansze edukacyjne, mapy regionu oraz oszklone witryny i gabloty, do prezentacji eksponatów ptaków, ryb, gadów. W pracowni dydaktycznej zaplanowano zainstalowanie komputera wraz z łączem internetowym, z przeznaczeniem do dyspozycji turystów i odwiedzających. Ponadto zadeklarowano, po realizacji operacji, zatrudnienie 2 osób świadczących usługi na podstawie umów cywilnoprawnych (1 kobietą i 1 mężczyzną).

(dowód: akta kontroli str. 9-30)

DLGR pismem z 20.09.2011 r.¹⁰ poinformował Gminę Sławo, że wniosek o dofinansowanie został uznany przez Komitet DLGR za zgodny z Lokalną Strategią

⁸ Zwanego dalej: „MRiRW”.

⁹ Zwanej dalej „DLGR”.

¹⁰ Zgodnie z zasadami określonymi w § 28 rozporządzenia wykonawczego do osi 4.

Rozwoju Obszarów Rybackich¹¹. Projekt uzyskał 22,25 punktów i został wybrany do dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 31)

Pismem z 24.10.2011 r. Zastępca Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego¹² wezwał Gminę Sławno do usunięcia braków i uzupełnienia wniosku o dofinansowanie łącznie w 17 elementach, w tym m.in. przedłożenia oryginałów dokumentów wymienionych w części IX wniosku „Informacja o załącznikach”, tj.: wypisu uproszczonego z rejestru gruntów, kosztorysu inwestorskiego na roboty budowlane, kosztorysu nakładczego na instalacje elektryczne i elektrotechniczne wraz z przedmiarem robót, kosztorysu inwestorskiego na instalacje wewnętrzne i przyłącza, oraz pozwolenia na budowę. Ponadto przedłożenia szczegółowej specyfikacji kosztów operacji, zaświadczenia z banku o posiadaniu wyodrębnionego rachunku do obsługi zaliczki, informacji o przewidzianym okresie użytkowania budynku oraz wskazanie uzasadnienia kwalifikowalności podatku VAT.

(dowód: akta kontroli str. 67-69)

Uzupełniony wniosek do SW został złożony 8.11.2011 r. Wartość projektu nie uległa zmianie i wynosiła 944.930,33 zł brutto. Wnioskowana kwota dofinansowania została zmniejszona o 176.694,29 zł (z 793.741 zł do 653.000,63 zł), tj. o kwotę stanowiącą podatek VAT od kosztów kwalifikowalnych operacji, który zgodnie ze stanowiskiem MRiRW z 21.03.2011 r. nie stanowił kosztów kwalifikowalnych operacji.

(dowód: akta kontroli str. 70-83, 85-90)

Podinspektor ds. pozyskiwania środków zewnętrznych wyjaśniła: *Byliśmy w posiadaniu informacji, że jeszcze w 2011 r. przed podpisaniem umowy podatek VAT przy realizacji operacji ma być kwalifikowalny. Składając wniosek w ostatnim dniu terminu na ich składanie liczyliśmy na to, że tak się stanie. Niestety stanowisko SW było jednoznaczne i musieliśmy skorygować wniosek ujmując z kosztów kwalifikowalnych operacji podatek VAT.*

(dowód: akta kontroli str. 84-90)

Ryszard Stachowiak, Wójt Gminy Sławno wyjaśnił, że: na etapie sporządzania wniosku zinterpretowano kwalifikowalność podatku VAT na podstawie treści art. 55 ust. 5 lit. a rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego¹³.

(dowód: akta kontroli str. 321-322)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.2. Umowa o dofinansowanie

Opis stanu
faktycznego

Umowa o dofinansowanie nr 00012-6173-SW1600014/11 została zawarta 27.12.2011 r. pomiędzy SW a Gminą Sławno. Przedmiotem umowy było udzielenie Beneficjentowi pomocy w wysokości 653.000,63 zł (w tym współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego¹⁴ 489.750,47 zł) na realizację operacji: „Budowa Centrum Promocji Rzeki Wieprzy w miejscowości Pomiłowo”. Zgodnie z umową Beneficjent zobowiązał się do realizacji operacji w jednym etapie w okresie od 03.2012 r. do 02.2013 r. Termin

¹¹ Zwana dalej: „LSROR”.

¹² Zwany dalej: „SW”.

¹³ Dz.U. UE L 223 z 15.08.2006 r., s. 1 ze zm., zwane dalej: „rozporządzeniem Rady (WE) nr 1198/2006”.

¹⁴ Zwanego dalej: „EFR”.

wypłaty jednorazowej zaliczki ustalono na 3 miesiące od dnia ustanowienia zabezpieczenia określonego w § 14 ust. 2 umowy (weksel niepełny wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji). W umowie ustalono, że w wyniku realizacji operacji zostanie osiągnięty cel: *wzmocnienie atrakcyjności turystycznej gminy Sławno i powiatu sławieńskiego oraz promocja obszaru objętego Lokalną Strategią Rozwoju Obszarów Rybackich poprzez budowę „Centrum Promocji Rzeki Wieprzy”*. Termin osiągnięcia zakładanego celu określono nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność końcową, tj. w terminie od 1.02. do 28.02.2013 r. oraz jego zachowanie przez 5 lat od dnia dokonania przez ARiMR płatności końcowej. Na podstawie § 6 ust. 1 pkt 4 umowy Beneficjent został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji operacji zgodnie z rozporządzeniem MRiRW z dnia 28 sierpnia 2009 r.¹⁵ przy czym niespełnienie tego warunku sankcjonowane było jej wypowiedzeniem na podstawie § 11 ust. 1 pkt 4 lit. c)¹⁶ ww. rozporządzenia. Wypowiedzenie umowy przewidziano również w przypadku nieustanowienia zabezpieczenia w postaci weksla niepełnego wraz z deklaracją wekslową¹⁷ składaną SW w dniu zawarcia umowy.

(dowód: akta kontroli str. 91-116)

Postanowienia umowy o dofinansowanie w zakresie rzeczowym oraz terminu realizacji operacji (02.2013 r.) były zgodne z wnioskiem o dofinansowanie złożonym w DLGR. Kwota dofinansowania została skorygowana w wyniku weryfikacji wniosku przez SW. W umowie nie ujęto obowiązku zatrudnienia pracowników w wyniku realizacji operacji, co Beneficjent zadeklarował we wniosku o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 73, 76, 95, 102)

W trakcie realizacji projektu nie dokonywano zmian dokumentacji ani projektu wykonawczego. Nie wystąpiły okoliczności wymagające uzyskania akceptacji organu administracji architektoniczno-budowlanej.

Beneficjent dwukrotnie występował do SW o podpisanie aneksów do umowy o dofinansowanie w celu zmniejszenia wnioskowanej kwoty pomocy i skrócenia terminu realizacji operacji. W pierwszym przypadku wnioskowana zmiana podyktowana była rozstrzygnięciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty związane z budową CPRW oraz nadzorem inwestorskim, druga – zmniejszeniem kwoty zakupu wyposażenia CPRW i wcześniejszym zakończeniem prac budowlanych. Aneksy do umowy o dofinansowanie zostały zawarte: 26.06.2012 r. i 26.10.2012 r., w wyniku których zmniejszono kwotę dofinansowania do 482.703,99 zł, skrócono termin realizacji całości operacji do 30.11.2012 r. oraz dokonano zmiany terminu wypłaty zaliczki na 26.07.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 117-140)

Roboty budowlane w zakresie budowy budynku, zagospodarowania terenu, wykonania instalacji i przyłączy oraz wykonania robót elektrycznych realizowane były w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Zamówienie udzielono z zachowaniem obowiązujących zasad i trybów określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowę na wykonanie zadania „Budowa CPRW” zawarto 20.02.2012 r. z wykonawcą wyłonionym w toku prowadzonego postępowania. Umowa była

¹⁵ Rozporządzenie 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: „rozporządzeniem MRiRW z 28.08.2009 r.”.

¹⁶ Niespełnienie któregokolwiek z warunków określonych w § 6 umowy.

¹⁷ § 14 ust. 1 pkt 2 umowy.

zgodna z SIWZ¹⁸ i złożoną ofertą. W toku badania nie stwierdzono okoliczności wskazujących na naruszenie zasady uczciwej konkurencji.

(dowód: akta kontroli str. 142-168)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym zakresie.

2. Realizacja projektu

2.1. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych otrzymanych na realizację projektu

Opis stanu
faktycznego

Wydatki na realizację budowy CPRW zaplanowano w budżecie Gminy na 2012 r. uchwałą nr XV/115/2011 Rady Gminy Sławno¹⁹ w kwocie 714.624 zł, z czego 227.624 stanowiły wydatki bieżące oraz 487.000 zł wydatki majątkowe²⁰.

Całkowite koszty projektu określone w umowie o dofinansowanie wyniosły 695.051,07 zł, w tym całkowite koszty kwalifikowalne 567.887,05 zł. Kwota dofinansowania wyniosła 482.703,99 zł, w tym wkład krajowy 120.676,00 zł i wkład EFR 362.027,99 zł.

Zgodnie z wnioskiem o płatność końcową, całkowite wydatki kwalifikowalne wyniosły 537.887,05 zł, wnioskowana kwota dofinansowania 457.203,99 zł, w tym wkład krajowy 114.301,00 zł oraz wkład EFR 342.902,99 zł. Kwota otrzymanego przez Gminę 26.07.2012 r. dofinansowania w formie zaliczki wyniosła 483.913,57 zł²¹, w tym wkład krajowy 120.978,40 zł i wkład EFR 362.935,17 zł.

(dowód: akta kontroli str. 176-182)

Za wykonane roboty budowlane wykonawca wystawił fakturę nr 30/2012 z dnia 2.10.2012 r. o wartości 503.098,43 zł netto (618.811,07 zł brutto). Wyposażenie²² CPRW zostało dostarczone 20.09.2012 r. (faktura nr FV/101/12 z dnia 12.09.2012 r. na kwotę 14.252,03 zł netto, 17.530,00 zł brutto). Za nadzór inwestorski został wystawiony rachunek nr 27/10/2012 z 8.10.2012 r. na kwotę 15.000 zł (bez podatku VAT). Za dostarczone 4.10.2012 r. wyposażenie multimedialne²³ CPRW dostawca wystawił 2.10.2012 r. fakturę nr F/2012/001669 na kwotę 5.536,59 zł netto (6.810,00 zł brutto).

(dowód: akta kontroli str. 117-140, 194-202)

Kwoty wypłacone z rachunku bankowego Beneficjenta przeznaczonego do obsługi zaliczki były zgodne z wydatkami poniesionymi na realizację projektu, wykazanymi w ewidencji księgowej, tj. 537.887,05 zł w ramach kosztów kwalifikowalnych na wydatki określone ww. 3 fakturami FV/101/12 z dnia 12.09.2012 r. za wyposażenie CPRW (14.252,03 zł), F/2012/001669 z 2.10.2012 r. za projektor, ekran i notebook (5.536,59 zł), 30/2012 z 2.10.2012 r. za budowę CPRW (503.098,43 zł) oraz

¹⁸ Tj. Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia.

¹⁹ Dz.U.Woj.Zach. z 2012 r., poz. 272.

²⁰ Uchwałą nr XVII/124/2012 z 10.02.2012 r. w sprawie zmian budżetu - dofinansowanie projektu wynikające z umowy o dofinansowanie uwzględniono zwiększając dochody budżetu gminy o 483.913,58 zł, w tym 362.935,19 zł z EFR oraz 120.978,39 zł dla współfinansowania środkami z budżetu państwa.

²¹ Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony do obsługi zaliczki.

²² 70 krzeseł konferencyjnych, 10 stołów składanych, 2 szafki z witryną, 2 lamy przeszkłone, 4 gabloty 120x90 oraz 2 gabloty 90x46x190.

²³ Projektor multimedialny OPTOMA EW605ST, ekran na statywie Tripod 240x240 oraz notebook ASUS K53SD-SX141V W7HP.

rachunkiem 27/10/2012 z 8.10.2012 r. za nadzór inwestorski (15.000,00 zł). Łączna kwota brutto ww. dokumentów wynosiła 658.151,07 zł.

(dowód: akta kontroli str. 172-173, 181-182, 194-217)

Zgodnie z wyciągiem rachunku bankowego do obsługi zaliczki w okresie od 26.07.2012 r. (tj. od momentu wpływu zaliczki w łącznej kwocie 483.913,57 zł przekazanej z rachunku Ministerstwa Finansów (362.935,17 zł) oraz z rachunku Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa²⁴ (120.978,40 zł) do dnia złożenia wniosku o płatność, tj. 23.11.2012 r. dokonano 4 płatności związanych z realizacją projektu na łączną kwotę 537.887,05 zł stanowiącą kwotę netto ww. faktur oraz rachunku za nadzór inwestorski.

(dowód: akta kontroli str. 181-182, 194-202)

Zgodnie z umową o dofinansowanie (po zmianach) wniosek o płatność²⁵ należało złożyć po zakończeniu realizacji całości operacji w terminie od 1.11. do 30.11.2012 r. wniosek o płatność końcową złożony został w dniu 23.11.2013 r.

W umowie o dofinansowanie Beneficjent został zobowiązany do realizacji operacji zgodnie z warunkami określonymi m.in. w rozporządzeniu wykonawczym do osi 4, według których do kosztów kwalifikowalnych operacji zalicza się koszty faktycznie poniesione przez beneficjenta od dnia przyznania pomocy z tytułu realizacji tej operacji z tym, że zgodnie z § 16 ust. 2 tego rozporządzenia²⁶, do kosztów kwalifikowalnych zalicza się również *koszty kwalifikowalne poniesione przed dniem przyznania pomocy, lecz nie wcześniej niż w dniu złożenia wniosku o dofinansowanie*, tj. w tym przypadku 26 sierpnia 2011 r. W analizowanym wniosku o płatność jako koszty kwalifikowalne ujęto koszty opracowania dokumentacji projektowej CPRW wraz z infrastrukturą w kwocie 30.000 zł. Faktura VAT nr 5/11 o wartości 36.900 zł brutto została wystawiona w dniu 5.08.2011 r. tj. przed datą złożenia wniosku o dofinansowanie a wnioskowana kwota pomocy została zawyżona o 25.500 zł.

(dowód: akta kontroli str. 9-21, 93-116, 200-202, 238-248)

W sprawie przyczyn ujęcia we wniosku o płatność kwoty dofinansowania kosztów niekwalifikowalnych w kwocie 25.500 zł, Ryszard Stachowiak, Wójt Gminy Sławno wyjaśnił, że: *umowa o dofinansowanie operacji została podpisana 27 grudnia 2011 r., w czasie obowiązywania nowelizacji rozporządzenia MRiRW z dnia 23 listopada 2011 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”. W § 16 ust. 2 rozporządzenia zapisano, że: „W przypadku przyznania pomocy, do kosztów kwalifikowalnych zalicza się również koszty kwalifikowalne poniesione przed dniem przyznania pomocy, lecz nie wcześniej niż w dniu: zawarcia przez LGR umowy, o której mowa w art. 17 ust. 1 ustawy – w przypadku operacji, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. a-d”, czyli umowy między MRiRW a LGR na realizację LSROR. Mając na uwadze, że umowa pomiędzy MRiRW a DLGR została podpisana w listopadzie 2010 r., czyli przed dniem poniesienia kosztów wynikających z faktury VAT nr 5/11 z dnia 5 sierpnia 2011 r. uznano, że wydatki poniesione na opracowanie dokumentacji technicznej na*

²⁴ Zwanej dalej: ARiMR.

²⁵ Zwany dalej: „WoP”.

²⁶ Treść tego przepisu została zmieniona z dniem 2 grudnia 2011 r. przez § 10 lit. b) rozporządzenia MRiRW z dnia 23 listopada 2011 r. zmieniające rozporządzenie 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".

budowę CPRW powinny stanowić koszt kwalifikowany przedsięwzięcia. Naszego stanowiska w tej sprawie nie wykluczały również zapisy rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie EFR, o którym mowa w § 3 umowy o dofinansowanie. W artyku 55 pkt 1 ww. rozporządzenia określono kwalifikowalność wydatków: „Wydatki kwalifikują się do uzyskania wsparcia z EFR, jeśli zostały faktycznie poniesione przez beneficjentów pomiędzy datą przedłożenia Komisji programu operacyjnego lub dniem 1 stycznia 2007 r. – zależnie od tego, która data przypada wcześniej – a dniem 31 grudnia 2015 r.”

(dowód: akta kontroli str. 302-303)

Powołana w treści wyjaśnienia zmiana wprowadzona rozporządzeniem MRiRW z dnia 23 listopada 2011 r.²⁷ na podstawie § 2 tego rozporządzenia nie miała zastosowania. Do analizowanego postępowania w sprawie przyznania pomocy finansowej na realizację przedmiotowej operacji, wszczętego przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia i niezawarcia umowy, na podstawie której jest przyznawana pomoc – stosuje się przepisy dotychczasowe, tj. w brzmieniu § 16 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego do osi 4 przed zmianą wprowadzoną 2.12.2011 r.

Beneficjent był dwukrotnie wzywany przez SW do usunięcia łącznie 25 braków i złożenia do WoP łącznie 6 wyjaśnień. Po wezwaniu z 21.01.2013 r. we WoP z 5.02.2013 r., skorygowano m.in. kwotę kosztów kwalifikowalnych o 30.000 zł (dotyczącej faktury 5/11 wystawionej za opracowanie dokumentacji projektowej, której termin zapłaty nie mieścił się w granicznych datach kwalifikowalności wydatku). Ponadto Beneficjent wyjaśnił, że skorzystano z usług dwóch pracowników, jednego zatrudnionego na umowę o pracę w okresie od 2.11.2012 r. do 11.03.2014 r. a drugiego pracownika na podstawie umowy cywilnoprawnej w okresie od 1.02.2013 r. do 31.12.2013 r. Na pytanie SW w sprawie sposobu zachowania przy zatrudnianiu zasady równości kobiet i mężczyzn wyjaśniono, że zatrudnienie drugiego mężczyzny zamiast planowanego zatrudnienia kobiety nastąpiło z powodu braku zainteresowania ze strony kobiet. Beneficjent wezwany został również do złożenia sprawozdania z realizacji operacji.

(dowód: akta kontroli str. 249-267)

W kolejnym piśmie z 27.02.2013 r. SW wezwał Beneficjenta do zwrotu na rachunek bankowy ARiMR 599,81 zł z tytułu odsetek naliczonych od kwoty zaliczki oraz do skorygowania WoP. W § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie zapisano: *Pomoc jest pomniejszana o wartość odsetek bankowych zgromadzonych na rachunku przeznaczonym wyłącznie do obsługi zaliczki*. Beneficjent zwrócił ww. kwotę w dniu 5.03.2013 r. Skorygowany WoP złożono 7.03.2013 r. Ponadto we WoP usunięto błędy pisarskie w wykazie faktur w części IV i zestawieniu rzeczowo – finansowym z realizacji operacji w części V WoP.

(dowód: akta kontroli str. 181-182, 186, 192-193, 249-293)

W sprawie przyczyn ujęcia we wniosku o płatność odsetek bankowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym do obsługi zaliczki Ryszard Stachowiak, Wójt Gminy Sławno wyjaśnił, że: *omyłkowo zostały przekazane na rachunek bieżący Gminy, co wynikało z natłoku spraw związanych z dużą ilością rozliczanych w tym okresie wniosków o płatność*.

(dowód: akta kontroli str. 306-307)

²⁷ zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 - Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym "Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013" (Dz.U. z 2011 r. Nr 261, poz. 1563)

Sprawozdania końcowego nie złożono do SW wraz z WoP z 23.11.2012 r., pomimo wymogu określonego w § 6 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie oraz § 4 rozporządzenia MRiRW z 28.08.2009 r. Zgodnie z treścią powyższego przepisu beneficjent przekazuje sprawozdanie końcowe do instytucji pośredniczącej wraz z wnioskiem o płatność dotyczącym płatności końcowej. Sprawozdanie końcowe z realizacji badanej operacji zostało złożone 5.02.2013 r. dopiero na skutek wezwania przez SW w piśmie z 21.01.2013 r. Po wezwaniu SW z 27.02.2013 r. o podanie poprawnych kosztów realizacji projektu, skorygowane sprawozdanie ponownie złożono do SW 7.03.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 251-253, 268-276, 288-293)

W sprawie przyczyn nieterminowego złożenia sprawozdania końcowego z realizowanej operacji Ryszard Stachowiak wyjaśnił: *niewysłanie sprawozdania końcowego z realizacji operacji wraz z wnioskiem o płatność z dnia 23.11.2012 r. nastąpiło na skutek braku dostępności druku formularza na stronach internetowych instytucji zarządzającej PO RYBY 2007-2013. Nie można go było odszukać ani na stronie Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie (Wydział Rolnictwa i Rybactwa) ani na stronie MRiRW. Dodatkowo sprawozdanie nie zostało ujęte w spisie załączników do wniosku o płatność wymienionych w części VII formularza wniosku. Uznano, zatem, że sprawozdanie dołączone zostanie do dokumentów rozliczeniowych w późniejszym terminie. Wymagany dokument został sporządzony i wysłany do Urzędu Marszałkowskiego dnia 5 lutego 2013 r. wraz z zweryfikowanym wnioskiem o płatność.*

(dowód: akta kontroli str. 304-305)

Do dnia złożenia WoP 23.11.2012 r. z kwoty otrzymanej zaliczki 483.913, 57 zł rozliczono kwotę pomocy w wysokości 482.703,99 zł, stanowiącą 85% (z kwoty 567.887,05 zł) kosztów kwalifikowalnych ujętych w wniosku. Pozostałą część otrzymanej zaliczki w kwocie 1.209,58 zł jako niewykorzystaną zwrócono 21.11.2012 r. na rachunek ARiMR. Na rachunku przeznaczonym do obsługi zaliczki w okresie od wpływu zaliczki do złożenia WoP bank dokonał kapitalizacji odsetek na łączną kwotę 599,81 zł. Kwota odsetek 599,81 zł zwrócona została przez Urząd 5.03.2013 r. na rachunek ARiMR. Kwota 25.500 zł nienależnie wykorzystana na dofinansowanie wykonania dokumentacji projektowej CPRW na podstawie faktury 5/11 z 5.08.2011 r. zwrócona została na rachunek ARiMR 29.05.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 181-182, 185-186)

W sprawozdaniu końcowym z realizacji operacji zapisano, że zrealizowano następujące zadania: roboty budowlane – budynek, zagospodarowanie terenu, instalacje wewnętrzne i przyłącza, roboty elektryczne i teletechniczne. Do CPRW zakupiono wyposażenie zgodne z wnioskiem o dofinansowanie i zawarła umowę o dofinansowanie. Wskazano, że pomimo założenia, że w ramach projektu zatrudnienie znajdzie 1 kobieta i 1 mężczyzna, ze względu na brak zainteresowania ze strony kobiet zatrudniono 2 mężczyzn, jednego na umowę o pracę a drugiego na umowę cywilnoprawną.

(dowód: akta kontroli str. 268-273)

Celem realizacji operacji zawartym w umowie o dofinansowanie nr 00012-6173-SW1600014/11 z 27.12.2011 r. było *wzmocnienie atrakcyjności turystycznej gminy Sławno i powiatu sławieńskiego oraz promocja obszaru objętego LSROR poprzez budowę „Centrum Promocji Rzeki Wieprzy”*. Zgodnie z treścią § 3 powyższej umowy o dofinansowanie, Gmina zobowiązała się do osiągnięcia w jednym etapie zakładanego celu operacji nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność

końcową²⁸ a na podstawie § 6 ust. 1 pkt 3 umowy –w trakcie realizacji operacji oraz przez 5 lat od dnia dokonania przez ARiMR płatności końcowej.

W sprawie sposobu osiągnięcia założonego celu operacji Ryszard Stachowiak wyjaśnił, m.in. że: *przedsięwzięcie miało charakter inwestycyjny, w związku, z czym realizacja celu, o którym mowa w § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie możliwa była dopiero po zakończeniu inwestycji i uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie obiektu. Pozwolenie na użytkowanie zostało wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 04.10.2012 r., a 06.10.2012 r. miało miejsce uroczyste otwarcie CPRW. W ramach spotkania, w którym uczestniczyło ponad 100 osób, odbyła się prelekcja dotycząca flory i fauny rzeki Wieprzy. (...) Otwarcie CPRW odbyło się przed złożeniem wniosku o płatność końcową (23 listopada 2012 r.) i stanowiło pierwsze z zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie spotkań, seminariów, szkoleń, prelekcji czy konferencji związanych z promocją LSROR. Ponieważ z treści umowy o dofinansowanie projektu z § 6 ust. 1 pkt. 3 wynika, że Beneficjent musi osiągnąć cel operacji nie tylko w momencie złożenia wniosku o płatność końcową, ale również w okresie 5 lat od dnia dokonania przez Agencję płatności końcowej, od początku 2013 r. przystąpiono do realizacji kolejnych spotkań mających na celu wzmocnienie atrakcyjności turystycznej gminy Sławno i powiatu sławieńskiego oraz promocje obszaru objętego LSROR poprzez budowę „Centrum Promocji Rzeki Wieprzy”.*

(dowód: akta kontroli str. 323-325)

Zgodnie z informacją przekazaną przez Beneficjenta realizacja założonego celu określonego jako *wzmocnienie atrakcyjności turystycznej gminy Sławno i powiatu sławieńskiego oraz promocja obszaru objętego LSROR poprzez budowę CPRW* oprócz wybudowania i wyposażenia CPRW polegała na opracowaniu i wykonaniu w CPRW czterech wewnętrznych tablic edukacyjnych opisujących florę i faunę rzeki Wieprzy oraz 2 zewnętrznych prezentujących mapę biegu rzeki w tym informacje o sieci Natura 2000. W 2013 r. wydano 1500 egzemplarzy publikacji *Mapa rzeki Wieprzy*, dla 109 dzieci i młodzieży przeprowadzono program edukacyjny „*Moja rzeka Wieprza*”, przeprowadzono konkurs plastyczny z udziałem 30 dzieci, zorganizowano cykle spotkań dla ok. 110 dzieci z leśniczym, zorganizowano zajęcia terenowe w 10 osobowych grupach polegające na obserwacji i wykonywaniu zdjęć osobliwości przyrodniczych, zorganizowano zawody spinningowe dla ok. 70 dzieci, młodzieży i dorosłych, Święto Ryby z udziałem ok. 100 osób. CPRW jest odwiedzane przez ok. 100 turystów rocznie w ramach akcji promocyjnej pn. *Regionalbus* organizowanej przez Darłowską Lokalną Organizację Turystyczną, ok. 200 cyklistów biorących udział w zorganizowanych rajdach rowerowych oraz turyści indywidualni. Trzy razy w tygodniu w CPRW organizowane są regularne zajęcia dla dzieci i młodzieży (10 -15 osób) oraz wydarzenia okolicznościowe²⁹.

(dowód: akta kontroli str. 310-315)

Analizowany projekt nie był poddany kontroli przez żadną instytucję kontrolną.

(dowód: akta kontroli str. 308-309)

W ramach PO RYBY 2007-2013 oprócz analizowanego projektu budowy CPRW gmina w 2013 r. w ramach środka 4.1. otrzymała dofinansowanie w kwocie 932.656,95 zł na realizację projektu „*Rewitalizacja miejscowości Noskowo oraz Tychowo poprzez remonty świetlic wiejskich pełniących funkcje społeczno-kulturalne wraz z zakupem wyposażenia*”. Ponadto w kontrolowanym okresie gmina

²⁸ w terminie od dnia 1 lutego 2013 r. do 28 lutego 2013 r. (§ 8) a po zmianach wprowadzonych aneksami nr 1 z 26.06.2012 r. i nr 2 z 26.10.2012 r. w terminie od 1 listopada 2012 r. do 30 listopada 2012 r.

²⁹ Dzień Ziemiaka, Bał Seniora, Chojnka, Mikołajki, Dzień Kobiet, Dzień Sołtysa, Powitanie Wiosny.

otrzymała dofinansowanie 21 innych projektów, z których 12 zostało zakończonych z następujących środków:

- dofinansowanie 4 projektów w ramach osi 4 „Leader” PROW³⁰ na łączną kwotę 140.054,00 zł w tym zagospodarowanie terenu przy jeziorze Łętowskim (2012 r.), budowa małej infrastruktury turystycznej nad jeziorem Łętowskim w miejscowości Łętowo (2012 r.), szlak dziedzictwa gminy Sławno – oznakowanie obiektów wpisanych do rejestru zabytków lub objętych ewidencją zabytków na terenie gminy Sławno poprzez zamontowanie tablic informacyjnych oraz wydanie przewodnika (2012 r.), dożynki gminne Janiewice 2013 (2013 r.),
- dofinansowanie 4 projektów realizowanych w ramach osi 3 „jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej” PROW na łączną kwotę 1.640.468,00 zł w tym modernizacja i wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Janiewice (2012 r.), remont i wyposażenie trzech świetlic wiejskich wraz z zagospodarowaniem dwóch placów zabaw w 3 sołectwach: Bobrowice, Sławsko i Smardzewo (2010 r.), budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Borowice i Rzyszczewo, Smardzewo (2012 r.), remont i adaptacja świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem placu zabaw we wsi Kwasowo (2008 r.),
- dofinansowanie udzielone przez Ministerstwo Sportu i Turystyki w kwocie 194.900,00 zł w ramach programu Budowa wielofunkcyjnych boisk sportowych ogólnie dostępnych dla dzieci i młodzieży ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na budowę boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Sławsku,
- dofinansowanie udzielone przez Ministerstwo Sportu i Turystyki (500.000 zł) i Wydział Edukacji i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego (333.000,00 zł) na budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu Moje Boisko Orlik (2011 r.),
- dofinansowanie w kwocie 204.015,00 zł projektu *indywidualizacja nauczania w klasach I-III w szkołach podstawowych gminy Sławno* realizowanego w 2013 r. w ramach PO Kapitał Ludzki.

(dowód: akta kontroli str. 316-318)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w badanym obszarze.

IV. Uwagi i 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 Kontroli³¹, odstępuje od sformułowania 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.

³⁰ Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

³¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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.

Szczecin, dnia maja 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Krzysztof Szczepaniak
Specjalista k.p.

.....
Podpis

.....
Podpis