



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4101-004-08/2014
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 – „Wykonanie Lokalnych Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich” ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli ² , Delegatura w Szczecinie.
Kontrolerzy	Bogumiła Mędrzak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90556 z dnia 8.05.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Ustroniu Morskim ³ , ul. Rolna 2, 78-111 Ustronie Morskie.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Kołakowski, Wójt Gminy Ustronie Morskie. (dowód: akta kontroli str. 4)

Ocena ogólna

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, realizację przez Beneficjenta operacji w ramach środka 4.1.1. *Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa – dostosowanie obiektów turystycznych i rekreacyjno-sportowych do potrzeb osób niepełnosprawnych*, objętego osią priorytetową 4. *Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa*, zawartą w Programie Operacyjnym „Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia realizacja przez Beneficjenta operacji pn. „Budowa placów zabaw w miejscowościach Kukinia i Rusowo”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 00073-6173-SW1600014/12 z dnia 23 lipca 2012 r.

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowe:

1. Przygotowanie projektu, zgodnie z wymogami określonymi w PO Ryby oraz Lokalnej Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich⁷.
2. Przestrzeganie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych przy wyborze wykonawcy projektu.
3. Wydatkowanie środków otrzymanych w ramach pomocy PO Ryby na sfinansowanie kosztów kwalifikowalnych projektu.
4. Wykonanie projektu zgodnie z umową o dofinansowanie.

¹ W ramach Środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” objętego osią priorytetową 4 – *Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa* - zawartą w Programie Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, zwanym dalej „PO Ryby”.

² Zwana dalej „NIK”.

³ Zwany dalej: „Beneficjentem” lub „Gminą”.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Zwanej dalej „operacją” lub „projektem”.

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

⁷ Zwana dalej „LSROR”.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wykazania we wniosku o płatność 5.000 zł tytułem kosztów niekwalifikowalnych na działania promocyjne, których Gmina faktycznie nie poniosła,
- dokonania wydatków na łączną kwotę 88.225,53 zł stanowiących wkład własny Gminy z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi zaliczki (po uprzednim dokonaniu wpłat).

Ponadto stwierdzono przekazanie rocznego sprawozdania z realizacji projektu 1 dzień po terminie określonym w § 4 pkt 1 rozporządzenia 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"⁸.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji projektów.

1.1. Wniosek o dofinansowanie.

Opis stanu
faktycznego

Informacje o możliwości ubiegania się o pomoc w ramach PO Ryby, Gmina uzyskała ze strony internetowej Stowarzyszenia Kołobrzaska Lokalna Grupa Rybacka⁹, strony internetowej Urzędu Marszałkowskiego, z walnych zebrań członków LGR.

Pracownicy Gminy uczestniczyli w szkoleniach organizowanych przez LGR w zakresie sporządzania i opracowywania wniosku o dofinansowanie oraz rozliczania projektów.

Przy przygotowywaniu wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Budowa placów zabaw w miejscowości Kukinia i Rusowo” Gmina nie korzystała z pomocy pracowników biura, komitetu LGR lub innych ekspertów zatrudnionych przez LGR.

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 189-191)

Wniosek o dofinansowanie operacji Gmina złożyła w dniu 8.02.2012 r. do LGR. Wniosek opatrzony był pieczęcią LGR oraz podpisany przez pracownika biura, z podaniem daty i godziny wpływu. W ramach projektu zaplanowano:

- budowę placu zabaw i boiska w Kukini – na kwotę 302.373,26 zł (w tym wykonanie prac ogrodniczych, wykonanie nawierzchni placu i boiska oraz wyposażenie placu zabaw i boiska w urządzenia do zabaw i do gry w koszykówkę i siatkówkę),
- budowę placu zabaw w Rusowie – 180.411,25 zł (w tym wykonanie prac ogrodniczych, wykonanie nawierzchni placu oraz wyposażenie placu zabaw w urządzenia do zabaw i rekreacji),
- usługę nadzoru inwestorskiego – 10.000 zł,
- wykonanie i ustawienie tablic informacyjnych – 3.600 zł,
- działania promocyjne – 5.000 zł (tj. opublikowanie informacji w radiu, prasie oraz portalach internetowych).

Łączna wartość projektu wynosiła 501.384,51 zł. Beneficjent wnioskował o dofinansowanie w kwocie 426.176,83 zł w formie zaliczki wypłaconej w 2 transzach, we wrześniu 2012 r. i 2013 r.

Celem nadrzędnym wnioskowanej operacji była poprawa jakości życia społeczności rybackiej na obszarze LSROR. Cele projektu były zgodne z celami głównymi¹⁰ i celami szczegółowymi LSROR (tj. realizowanie projektów związanych z budową i utrzymaniem placów zabaw, boisk i innych obiektów infrastruktury rekreacyjno-sportowej oraz wspieranie inicjatyw tworzących nowe formy rekreacji i wypoczynku).

W ramach projektu zaplanowano budowę placów zabaw i boiska wielofunkcyjnego na obszarach zielonych w niewielkim stopniu zagospodarowanych w miejscowościach Rusowo i Kukinia. Planowana infrastruktura miała być dostępna dla osób niepełnosprawnych, poprzez zastosowanie odpowiednich nawierzchni i różnorodnych rozwiązań

⁸ Dz. U. Nr 142, poz. 1163 ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie przekazywania sprawozdań”.

⁹ Zwanego dalej „LGR”.

¹⁰ I. Zwiększymy aktywność społeczno-kulturalną mieszkańców - podniesiemy jakość życia w regionie. II. Stworzymy mechanizmy do rozwoju turystyki i ochrony środowiska.

architektonicznych. Celem realizacji projektu było stworzenie atrakcyjnych i bezpiecznych miejsc zabaw, rekreacji i odpoczynku dla dzieci i młodzieży oraz aktywności i integracji społecznej osób niepełnosprawnych. Budowa nowej infrastruktury w tych miejscowościach miała na celu podniesienie ich atrakcyjności rekreacyjnej i wypoczynkowej, służącej poprawie potencjału turystycznego i rozwój działalności gospodarczej.

Celem głównym projektu było wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa, poprzez:

- rewitalizację miejscowości przez realizację zintegrowanego projektu, w szczególności polegających na remoncie chodników, parkingów, placów, ścieżek rowerowych, terenów zielonych, parków i obiektów publicznych pełniących funkcje społeczno-kulturalne, sportowe, rekreacyjne lub ich wyposażeniu oraz
- dostosowanie obiektów turystycznych i rekreacyjno-sportowych do potrzeb osób niepełnosprawnych.

(dowód: akta kontroli str. 7-73)

W dniu 5.03.2012 r. Gmina terminowo otrzymała od LGR, zgodnie z § 28 w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego do osi 4¹¹, informację o wyborze operacji do dofinansowania w ramach PO Ryby oraz liczbie uzyskanych punktów (16 pkt) i pozycji w rankingu ocenianych operacji (poz. 3) wraz ze wskazaniem limitu środków finansowych przeznaczonych na dany nabór (2.008.061 zł).

(dowód: akta kontroli str. 74-77)

Pismem z 10.05.2012 r. Zastępca Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego¹² wezwał Gminę do usunięcia braków i uzupełnienia wniosku o dofinansowanie (łącznie w 13 kwestiach), w tym m.in. o:

- przeformułowanie planowanego celu, by odzwierciedlał korzyści jakie odniesie wnioskodawca/otoczenie oraz by był zgodny z zakresem określonym w § 3 ust. 1 pkt 3 i 7 rozporządzenia wykonawczego do osi 4;
- opisanie i uzasadnienie zadań planowanych w ramach operacji w kontekście planowanego celu operacji oraz kosztów poszczególnych zadań;
- wyjaśnienie zasadności zakupu huśtawki podwójnej z montażem (4,1 tys. zł) i kosza na odpadki z płytą betonową (0,7 tys. zł) oraz wydatków związanych z prowadzeniem działań promocyjnych (5,0 tys. zł).

W dniu 22.05.2012 r. Gmina terminowo uzupełniła wniosek o dofinansowanie, m.in. o: przeformułowanie celu w sposób odzwierciedlający planowane korzyści dla Gminy i otoczenia; wskazanie kosztów poszczególnych zadań w ramach planowanej operacji; uznania wydatków na działania promocyjne jako koszty niekwalifikowalne, uszczegółowienia miejsc realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 19-28)

1.2. Umowa o dofinansowanie.

W dniu 23.07.2012 r. Gmina zawarła umowę o dofinansowanie projektu¹³ na kwotę 421.926,83 zł (w tym 316.445,12 zł finansowane w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego¹⁴), co stanowiło 84,2% kosztów projektu ogółem (501.384,51 zł)¹⁵. Pozostała kwota projektu - 79.457,68 zł (15,8%) stanowiła wkład własny Gminy.

Koszty kwalifikowalne projektu ustalono na kwotę 496.384,51 zł (co stanowiło 99,9% kosztów projektu ogółem) oraz 5.000 zł koszty niekwalifikowalne (na działania promocyjne).

Koszty kwalifikowalne finansowane w ramach pomocy PO Ryby ustalono na kwotę 421.926,83 zł (85%), z tego: 316.445,12 zł – wkład EFR i 105.481,71 zł – wkład krajowy oraz wkład własny Gminy – 74.457,68 zł (15%).

¹¹ Termin na zgłaszanie ofert – od 15.12.2011 r. do 10.02.2012 r.

¹² Zwany dalej: „SW”.

¹³ Nr 00073-6173-SW1600014/12.

¹⁴ Zwany dalej „EFR”.

¹⁵ z tego: roboty ziemne, układanie chodników i obrzeży oraz nawierzchni żwirowych – 88.314 zł, wyposażenie placu zabaw wraz z zielenią w Rusowie – 92.097,25 zł, nadzór inwestorski nad budową placu zabaw w Rusowie – 5.000 zł, tablica informacyjna – 1.800 zł, budowa i wyposażenie boiska do gier zespołowych - 120.319,25 zł, wyposażenie placu zabaw w Kukinie – 182.054,01 zł, nadzór inwestorski nad budową placu zabaw i boiska w Kukinie – 5.000 zł, tablica informacyjna 1.800 zł oraz działania promocyjne – 5.000 zł.

Projekt zaplanowano do wykonania w ramach jednego etapu, w terminie do 30.04.2013 r. Termin wypłaty jednorazowej zaliczki na pokrycie kosztów projektu w kwocie 421.926,83 zł określono na luty 2013 r., a termin złożenia wniosku o płatność – od 1 do 30.09.2013 r. (po zakończeniu realizacji całości projektu).

Celem operacji, wskazanym w § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie, było „Podniesienie atrakcyjności miejscowości oraz jakości życia mieszkańców poprzez budowę bezpiecznych placów zabaw w miejscowości Kukinia i Rusowo”. W § 11 ust. 1 pkt 4 lit. c umowy o dofinansowanie określono, że wypowiedzenie umowy następuje w przypadku stwierdzenia, w okresie realizacji operacji lub w okresie 5 lat od dnia dokonania przez Agencję płatności końcowej niespełnienia któregokolwiek z warunków określonych w § 6 (w tym m.in. złożenia sprawozdania końcowego i rocznego).

(dowód: akta kontroli str. 78-116)

Postanowienia umowy o dofinansowanie w zakresie rzeczowym oraz terminu realizacji operacji (09.2013 r.) były zgodne z wnioskiem o dofinansowanie złożonym w LGR. Kwota dofinansowania została skorygowana w wyniku weryfikacji wniosku przez SW. W umowie nie określono wskaźników osiągnięcia celu operacji.

(dowód: akta kontroli str. 7-28, 18-96)

Przed rozpoczęciem realizacji projektu, Gmina dokonała w styczniu 2013 r. zmiany dokumentacji technicznej w zakresie rodzaju nawierzchni boiska (tj. z bitumicznej na poliuretanową). Zmiana ta nie miała wpływu na zmianę celu operacji i nie wymagała zgłoszenia do Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu, na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁶. Wg kosztorysu inwestorskiego - zmiana rodzaju nawierzchni spowodowała zwiększenie kosztów projektu łącznie o 80.982,22 zł (tj. 16%). Zmiana ta została zgłoszona w dniu 18.01.2013 r. do SW. W dniu 28.03.2013 r. SW poinformował Gminę o konieczności wystąpienia z wnioskiem o zmianę załącznika nr 1 do umowy (w terminie do 30.09.2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 40-54, 117-134)

Tomasz Grobla – Sekretarz Gminy wyjaśnił m.in., że: *przyczyną zmiany nawierzchni boiska było podniesienie wartości użytkowej oraz zachowanie maksimum bezpieczeństwa dla osób korzystających, którą dokonano po konsultacjach z radą sołecką.*

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 189-191)

Po otrzymaniu informacji od SW o konieczności zmiany umowy dotyczącej zmiany nawierzchni boiska oraz w związku rozstrzygniętym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, Gmina wystąpiła w dniu 25.04.2013 r. z wnioskiem o zmianę umowy o dofinansowanie. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia koszty całkowite projektu zmniejszono o 125.644,03 zł (tj. o 25%), w tym uwzględniono koszty wykonania poliuretanowej nawierzchni boiska.

Aneksem nr 1 z dnia 18.06.2013 r. zmieniono w umowie o dofinansowanie wartość pomocy z PO Ryby oraz załącznik nr 1 określający harmonogram rzeczowo-finansowy (w tym koszty wykonania boiska). Całkowity koszt realizacji projektu ustalono na kwotę 375.740,48 zł, w tym 370.740,48 zł koszty kwalifikowalne (98,7% kosztów projektu ogółem) oraz 5.000 zł koszty niekwalifikowalne na działania promocyjne.

Koszty kwalifikowalne finansowane w ramach pomocy PO Ryby ustalono na kwotę 315.129,40 zł (85%), z tego: 236.347,05 zł - w ramach udziału EFR (75% dofinansowania ogółem) i 78.782,35 zł – w ramach wkładu krajowego (25%). Wkład własny Gminy na realizację operacji - 60.611,08 zł (16,1%). Kwotę dofinansowania z PO Ryby zmniejszono o 106.797,43 zł (o 26%).

(dowód: akta kontroli str. 135-139)

Wyboru wykonawcy budowy placów zabaw i boiska dokonano, zgodnie z § 7 ust. 2 umowy o dofinansowanie, w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych¹⁷. Badane zamówienie

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.

¹⁷ Dz. U. 2013 r., poz. 907 ze zm.

zostało udzielone z uwzględnieniem zasady wyboru najkorzystniejszej oferty, zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia¹⁸. Postępowanie przetargowe zostało prawidłowo udokumentowane. Zrealizowane zamówienie było zgodne z zawartą umową i SIWZ.

Wyboru wykonawców usługi nadzoru inwestorskiego oraz dostawy i montażu tablic informacyjnych dotyczących działań promocyjnych EFR dokonano zgodnie z obowiązującą w Urzędzie wewnętrzną procedurą udzielania zamówień (w tym zamówień poniżej 14 tys. euro)¹⁹.

Gmina terminowo, zgodnie z § 7 umowy o dofinansowanie, przedłożyła SW informację o zakończonym postępowaniu wraz z dokumentami. Postępowanie zostało ocenione pozytywnie.

(dowód: akta kontroli str. 78-95, 194-227)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

2. Realizacja projektów.

2.1. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych otrzymanych na realizację projektów.

Opis stanu
faktycznego

Na realizację projektu Gmina wydatkowała 370.740,48 zł, w tym: 236.347,05 zł sfinansowano ze środków EFR (63,8%), 78.782,35 zł ze środków krajowych (21,2%) oraz 55.611,08 zł ze środków własnych Gminy (15%).

Wydatki kwalifikowalne realizowanego projektu wynosiły 370.740,48 zł (co stanowiło 100% projektu ogółem) i zostały sfinansowane ze środków PO Ryby w kwocie 315.129,40 zł (tj. 85%) oraz ze środków własnych Gminy w kwocie 50.611,08 zł (15%).

Gmina nie poniosła wydatków na działania promocyjne projektu (tj. koszty niekwalifikowalne), które zrealizowała w ramach innych działań promocyjnych Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 250-251, 145-156, 244-249)

Na realizację projektu Gmina otrzymała w dniu 4.03.2013 r.²⁰ zaliczkę w kwocie 421.926,83 zł, w tym 316.445,12 zł z EFR oraz 105.481,71 zł w ramach wkładu krajowego.

W dniu 17.06.2013 r. Gmina przekazała na rachunek płatnika kwotę zaliczki (106.797,43 zł), stanowiącą różnicę pomocy przyznanej na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 23.07.2012 r. (421.926,83 zł) i aneksu z dnia 18.06.2013 r. (315.129,40 zł).

Środki finansowe z tytułu przekazanej zaliczki były zgromadzone na wyodrębnionym, nieoprocentowanym rachunku bankowym. Płatności realizowane z tego rachunku dotyczyły wydatków kwalifikowalnych, w tym wydatków finansowanych przez Gminę jako wkład własny oraz innych wydatków dotyczących projektu, po uprzednim dokonaniu wpłaty środków na ten rachunek.

Kwoty wypłacane z tego rachunku były zgodne z wydatkami poniesionymi na realizację projektu wykazanymi w ewidencji księgowej (tj. wydatkami kwalifikowalnymi).

(dowód: akta kontroli str. 69-94, 165-184)

Projekt zrealizowano terminowo zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie. Zakres rzeczowy wykonanego projektu był zgodny z dokumentacją projektową oraz umowami zawartymi z wykonawcami na realizację projektu.

Wydatki poniesione przez Gminę na realizację projektu były zgodne z umową o dofinansowanie oraz odpowiadały warunkom określonym w umowie z wykonawcami.

(dowód: akta kontroli str. 52-59, 78-96, 130-132, 157-164, 197-202, 213-219, 231-234, 251)

¹⁸ Zwana dalej „SIWZ”.

¹⁹ Wprowadzonej zarządzeniem Nr 90/2011 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 1.06.2011 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych Urzędu Gminy Ustronie Morskie.

²⁰ Zgodnie z § 5 pkt 1 umowy o dofinansowanie termin wypłaty zaliczki ustalono na luty 2013 r.

W dniu 22.07.2013 r. Gmina terminowo złożyła, zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie²¹, wniosek o płatność do SW. Po pisemnym wezwaniu, w dniu 19.08.2013 r. Gmina terminowo poprawiła i uzupełniła wniosek o płatność, poprzez wskazanie wartości kosztów projektu na działania promocyjne stanowiące koszty niekwalifikowalne, poprawienie daty rozpoczęcia i zakończenia realizacji operacji oraz oświadczenie odbiorcy o otrzymaniu zapłaty za realizację projektu i sprawozdania końcowego z realizacji projektu.

Całkowity koszt operacji wskazany we wniosku o płatność wyniósł 375.740,48 zł, w tym wartość wydatków kwalifikowalnych – 370.740,48 zł. W korekcie wniosku o płatność Gmina podała wartość kosztów niekwalifikowalnych (tj. 5.000 zł na działania promocyjne), mimo że faktycznie ich nie poniosła. Działania promocyjne zrealizowano poprzez zamieszczenie informacji o projekcie na stronach internetowych Urzędu, w prasie i w radiu - zgodnie z działaniami określonymi we wniosku o dofinansowanie.

Wszystkie wydatki kwalifikowalne zostały poniesione, zgodnie z § 16 ust. 1 rozporządzenia wykonawczego do osi 4, po przyznaniu pomocy z PO Ryby²².

(dowód: akta kontroli str. 67-68, 78-95, 137-159, 244-251)

Poprzez budowę placu zabaw wraz boiskiem wielofunkcyjnym w miejscowości Kukinia oraz placu zabaw w miejscowości Rusowo, Gmina zagospodarowała obszary zielone i zastosowała rozwiązania architektoniczne dostępne dla osób niepełnosprawnych (tj. twardych nawierzchni umożliwiających przemieszczanie się osób o ograniczonych zdolnościach ruchowych oraz urządzeń, które mogą być używane przez osoby niepełnosprawne – z pomocą opiekuna²³). Wybudowane place zabaw i boisko stanowiły miejsca zabaw, rekreacji i odpoczynku.

(dowód: akta kontroli str. 52-59, 130-132, 197-202, 242-243)

Tomasz Grobla – Sekretarz Gminy wyjaśnił, że: *Gmina zrealizowała wskaźniki i mierniki osiągnięcia celu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu. W miejscowości Rusowo i Kukinia powstały bezpieczne place zabaw podnoszące atrakcyjność miejscowości oraz jakość życia mieszkańców.*

(dowód: akta kontroli str. 189-191)

We wniosku o dofinansowanie Gmina podała, że planowana budowa nowej infrastruktury miała m.in. podnieść atrakcyjność rekreacyjną i wypoczynkową, służące poprawie potencjału turystycznego i rozwoju działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 7-17)

Jerzy Kołakowski – Wójt wyjaśnił m.in.: *Dodatkowym celem operacji opisanym we wniosku o dofinansowanie było również podniesienie jakości infrastruktury społecznej do poziomu pozwalającego na podniesienie standardu usług dla mieszkańców i turystów, wzmocnienie atrakcyjności rekreacyjnej i wypoczynkowej oraz poprawa potencjału turystycznego gminy. Niewątpliwie wybudowane place zabaw przyczyniły się do wzrostu atrakcyjności turystycznej oraz wzmocniły atrakcyjność gminy, gdyż od wielu lat brak placów zabaw w gminie był mocno napiętnowany przez mieszkańców, właścicieli ośrodków wypoczynkowych i pensjonatów, jak i turystów. Ponadto realizacja operacji ma wpływ na rozwój społeczno-gospodarczy Gminy Ustronie Morskie, zwiększając jej potencjał turystyczny, poprzez tworzenie atrakcyjnych warunków do rozwoju działalności gospodarczej. Gmina nie przeprowadzała analiz dotyczących potencjału turystycznego i rozwoju działalności gospodarczej w miejscowościach Rusowo i Kukinia, gdyż w wyniku budowy nowej infrastruktury (placu zabaw i boiska) elementy te mają wpływ na podniesienie atrakcyjności wypoczynkowej całej Gminy, poprawiając również jej potencjał turystyczny. Wielu turystów, którzy udają się na rodzinne rowerowe wycieczki po gminie Ustronie Morskie często korzysta z placów zabaw w Kukinii i Rusowie, traktując je jako miejsce*

²¹ Od 1 do 30.09.2013 r.

²² W dniach: 9.07.2013 r. – budowa placów zabaw i boiska (363.969,28 zł); 10.07.2013 r. – dostawa i montaż tablic informacyjnych (1.771,20 zł); 16.07.2013 r. – usługa nadzoru inwestorskiego (5.000 zł).

²³ Wg założeń projektantów zawartych w projektach.

odpoczynku. Świadomy wybór tych miejsc przez turystów wiąże się z pracą wykonywaną przez Referat Promocji i Rozwoju Urzędu Gminy w Ustroniu Morskim, który często zachęca turystów pytających o miejsca rekreacji do korzystania z nowopowstałych placów zabaw.

(dowód: akta kontroli str. 246-249)

Sprawozdania końcowe z realizacji projektu, Gmina przekazała SW w dniu 19.08.2013 r., po pisemnym wezwaniu do uzupełniania wniosku o płatność²⁴ (złożonego terminowo – w dniu 22.07.2013 r.), zgodnie z § 4 pkt 2 rozporządzenia w sprawie przekazywania sprawozdań. W sprawozdaniu Gmina podała zakres rzeczowy zrealizowanego projektu, w tym zakres działań promocyjnych zrealizowanych w ramach innych działań promujących Gminę.

Sprawozdanie roczne z realizacji projektu, Gmina przekazała SW w dniu 22.01.2014 r., tj. 1 dzień po terminie określonym w § 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 145-149, 157-159, 185-188)

Projekt był przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez SW w zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na wybór wykonawcy projektu. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na wniosek Gminy, podmiot zewnętrzny, przeprowadził kontrolę zgodności urządzeń zamontowanych na placu zabaw z wymaganymi grupami norm PN-EN 1176:2009 i wydał opinię pozytywną.

W innym zakresie projekt nie był przedmiotem kontroli przez inne instytucje kontrolne.

(dowód: akta kontroli str. 194, 235-237, 246-249)

W 2013 r. Gmina korzystała z dofinansowania PO Ryby w ramach środka 4.1.1. na realizację trzech innych projektów na łączną kwotę 1.078,3 tys. zł, z tego:

- 153,5 tys. zł – na realizację operacji pn. „Budowa placów zabaw w miejscowości Ustronie Morskie” - planowany cel operacji: podniesienie atrakcyjności miejscowości oraz jakości życia mieszkańców poprzez budowę bezpiecznych placów zabaw w miejscowości Ustronie Morskie;
- 871,6 tys. zł – „Budowa zejść na plażę na terenie gminy Ustronie Morskie” - planowany cel operacji: podniesienie atrakcyjności miejscowości oraz jakości życia mieszkańców poprzez budowę bezpiecznych zejść na plażę na terenie gminy Ustronie Morskie;
- 53,2 tys. zł - „Promocja obszaru LGR poprzez organizację imprezy „Ustrońskie wariacje rybne” - planowany cel operacji: promocja i podniesienie atrakcyjności obszaru objętego LSROR poprzez kultywowanie tradycji staropolskich i rybackich oraz rozwoju głęboko zakorzenionej działalności rybackiej.

(dowód: akta kontroli str. 189-193)

W latach 2010-2014 Gmina korzystała z dofinansowania innych programów (w tym unijnych) na łączną kwotę 6.876,40 tys. zł, z tego:

- 1.533,6 tys. zł²⁵ z programu operacyjnego celu 3 „Europejska Współpraca Terytorialna – Współpraca Transgraniczna Krajów Maklenburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia i Rzeczypospolitej Polskiej” – Interreg IVA;
- 2.814,2 tys. zł – z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (z tego: 85,4 tys. zł²⁶ w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi oraz 10,6 tys. zł²⁷ w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych projektów”, 2.718,2 tys. zł²⁸ w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”);

²⁴ W dniu 8.08.2013 r.

²⁵ Na projekt pn. „ Budowa ścieżki rowerowej Ustronie Morskie – Kołobrzeg – Dźwirzyno oraz Miasto Barth w ramach międzynarodowej nadmorskiej trasy rowerowej nr 10: odcinek Sianożęty-Podczele.

²⁶ Na projekt pn. Budowa bieżni i skoczni do skoku w dal przy Zespole Szkół w Ustroniu Morskim”.

²⁷ Na projekt pn. „Zakup instrumentów muzycznych dla młodzieżowej orkiestry strażackiej Morka”.

²⁸ Na projekty pn. „Zakup pojemników do segregacji odpadów komunalnych dla mieszkańców gminy Ustronie Morskie” (78,2 tys. zł i „Budowa elektrowni słonecznej ogniw fotowoltaicznych i kanalizacji światłowodowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną (2.640 tys. zł).

- 2.528,6 tys. zł²⁹ - z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2012.

(dowód: akta kontroli str. 189-193)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1) We wniosku o płatność Gmina podała wartość kosztów niekwalifikowalnych, tj. 5.000 zł na działania promocyjne, mimo że faktycznie ich nie poniosła. Działania promocyjne projektu zrealizowano poprzez zamieszczenie informacji o projekcie na stronach internetowych Urzędu, w prasie oraz w radiu.

We wniosku o płatność, Gmina poinformowała SW o zrealizowaniu działań promocyjnych, bez poniesienia wydatków na ich realizację. Pismem z 8.08.2013 r. SW wezwał Gminę do uzupełnienia wniosku o płatność, m.in. o kwotę kosztów działań promocyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 140-156, 244-249)

Jerzy Kołakowski wyjaśnił, że: *we wniosku o płatność Gmina podała wartość kosztów niekwalifikowalnych, tj. 5.000 zł na działania promocyjne na podstawie wskazań Urzędu Marszałkowskiego.*

(dowód: akta kontroli str. 246-249)

2) Z rachunku wyodrębnionego do rozliczenia zaliczki, Gmina dokonała wydatków stanowiących wkład własny Gminy (po uprzednim dokonaniu wpłat) na łączną kwotę 88.225,53 zł, z tego:

- 55.611,08 zł - tytułem zapłaty za realizację projektu jako wkład własny na pokrycie wydatków kwalifikowalnych;
- 32.614,45 zł – tytułem zapłaty za wykonanie innych usług i dostaw, dokonanych po zakończeniu realizacji projektu, z tego: 615 zł - za zmianę dokumentacji projektowej placu zabaw w Rusowie oraz 1.400 zł – za zmianę dokumentacji projektowej placu zabaw w Kukini, 2.063,45 zł - za szczegółowa kontrolę pomontażową placu zabaw, 28.536 zł za wykonanie dodatkowego ogrodzenia (piłko chwytyw) i elementów boiska.

Stanowiło to naruszenie § 5 ust. 2 umowy o dofinansowanie, w który określono, że rachunek był przeznaczony wyłącznie do obsługi zaliczki.

(dowód: akta kontroli str. 165-16, 172-180)

Jerzy Kołakowski wyjaśnił m.in.: *na realizację wydatków związanych z projektem został utworzony tylko jeden rachunek bankowy. W związku z tym wszystkie płatności dokonywane były jedynie z tego rachunku, bez względu na kwalifikowalność wydatków.*

(dowód: akta kontroli str. 246-249)

3) Gmina przekazała SW sprawozdanie roczne z realizacji projektu w dniu 22.01.2014 r., tj. 1 dzień po terminie określonym w § 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 185-188)

Przepis ten stanowi, że sprawozdania roczne beneficjent przekazuje w formie papierowej i elektronicznej, przez umieszczenie danych na informatycznym nośniku danych, do instytucji pośredniczącej przed upływem 21 od dnia upływu okresu sprawozdawczego.

Jerzy Kołakowski wyjaśnił, że: *Gmina przekazała sprawozdanie z realizacji operacji 1 dzień po terminie przez niedopatrzenie.*

(dowód: akta kontroli str. 246-249)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

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 Kontroli³⁰, odstępuje od sformułowania wniosków pokontrolnych.

²⁹ Na projekt pn. „Budowa I etapu ul. Polnej w Ustroniu Morskim”.

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 ust. 1 i 2 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 lipca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Bogumiła Mędrzak
Główny specjalista kontroli państwowej

.....

.....