



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA –4101-024-02/2013

P/13/019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/019 – Efekty wspierania środkami funduszy europejskich sektora MŚP w województwie mazowieckim na przykładzie działania 1.5. – Rozwój przedsiębiorczości
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Paweł Krawczak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 88579 z dnia 18.10.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Karczewie ¹ , 05-480 Karczew, ul. Żaboklickiego 5
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Trzaskowski Prezes Zarządu GS „SCH” Karczew (dowód: akta kontroli str. 3)
Zakres kontroli	1. Osiągnięcie i utrzymanie zakładanych efektów realizacji projektów oraz wskaźników produktu i rezultatu z uwzględnieniem zasady trwałości. 2. Terminowość i prawidłowość <i>Sprawozdań w zakresie monitorowania trwałości projektów oraz obszarów szczególnego ryzyka.</i>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działalność Spółdzielni w zakresie objętym kontrolą w latach 2009 – 2013 (29 listopada).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą. Spółdzielnia osiągnęła założone wskaźniki projektu pod nazwą *Podniesienie konkurencyjności Gminnej Spółdzielni SCH w Karczewie dzięki nowej jakości w obsłudze klientów w sklepie średnio-powierzchniowym w Karczewie* oraz utrzymała wskaźniki realizacji celów projektu w badanym okresie. Wywiązała się również z obowiązku składania do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych (dalej: MJWPU) *Sprawozdań w zakresie monitorowania trwałości projektów oraz obszarów szczególnego ryzyka* za lata 2011 i 2012, a wykazane w nich dane były zgodne ze stanem faktycznym.

NIK zwraca jednak uwagę, że wyżej wymienione sprawozdanie za 2011 r., zostało przekazane po określonym przez Instytucję Zarządzającą terminie. Ponadto zarówno w sprawozdaniu za 2011 r. jak i za 2012 r. nie udzielono odpowiedzi na niektóre z pytań.

¹ dalej: GS lub Spółdzielnia.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Efekty realizowanego projektu

Opis stanu
faktycznego

W dniu 5 maja 2009 r. Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska w Karczewie, zawarła z Województwem Mazowieckim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego, umowę³ o dofinansowanie projektu *Podniesienie konkurencyjności Gminnej Spółdzielni SCH w Karczewie dzięki nowej jakości w obsłudze klientów w sklepie średnio-powierzchniowym w Karczewie*, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dalej: EFRR) w ramach Priorytetu I *Tworzenie warunków dla rozwoju potencjału innowacyjnego i przedsiębiorczości na Mazowszu*, Działania 1.5. *Rozwój przedsiębiorczości Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013* (dalej: *umowa o dofinansowanie*).

(dowód: akta kontroli str. 4-76)

Zgodnie z umową o dofinansowanie, zmienioną aneksem z 5 marca 2010 r.⁴, całkowita wartość projektu wynosiła 2 613 606,00 zł, z czego wartość dofinansowania łącznie 1 272 115,44 zł (z EFRR: 1 081 298,13 zł, z budżetu państwa: 190 817,31 zł).

We wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy, określono następujące wskaźniki realizacji celów projektu wraz z ich planowanymi wartościami docelowymi;

Wskaźniki produktu:

- liczba wybudowanych obiektów – 1 szt.,
- powierzchnia wybudowanych obiektów – 690,15 m²,
- wartość zakupionych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych służących wdrożeniu projektu – 25 szt.,
- liczba wdrożonych technologii w handlu – 1 szt.,
- liczba utworzonych miejsc pracy we wspartych przedsiębiorstwach – 6.

Wskaźnik rezultatu: liczba udoskonalonych produktów/usług – 1 szt.

Zakres projektu obejmował trzy działania:

nr I: Budowa nowoczesnego obiektu handlowego średnio-powierzchniowego,

nr II: Zakup zestawu urządzeń klimatyzacyjnych do obiektu handlowego,

nr III: Zakup kompletnego wyposażenia obiektu handlowego (między innymi regały, lady, chłodnie).

(dowód: akta kontroli str. 4-76)

Zgodnie z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej w zakresie monitorowania projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 w okresie trwałości oraz przeprowadzania kontroli obszarów szczególnego ryzyka i kontroli trwałości⁵, datą zakończenia realizacji projektu, jest data otrzymania przez GS płatności końcowej, to jest 20 grudnia 2010 r.

³ Umowa nr RPMA.01.05.00-14-003/08-00.

⁴ Aneks nr UDA-RPMA.01.05.00-14-009/08-01.

⁵ Załącznik do uchwały nr 2178/95/11 Zarządu Województwa Mazowieckiego z 11 października 2011 r., zmienionej uchwałą Nr 2638/218/12 Zarządu Województwa Mazowieckiego z 18 grudnia 2012 r.

Określone w umowie, przedstawione wyżej wskaźniki produktu i wskaźnik rezultatu zostały osiągnięte. Dotrzymany został również termin zakończenia realizacji projektu.

W wyniku realizacji projektu, przy ul. Widok 3 w Karczewie, wybudowany został budynek usługowo-handlowy o powierzchni użytkowej 790 m², dla którego Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Otwocku wydał w dniu 23 listopada 2010 r. pozwolenie na użytkowanie. Powierzchnia wybudowanego budynku była większa o 99,8 m², tj. 14,47% w stosunku do wartości zakładanej we wniosku o dofinansowanie. Zmiana powierzchni budynku wynikała z decyzji o warunkach zabudowy i konieczności realizacji inwestycji na podstawie tzw. projektu zamiennego budowlanego, bez zmiany warunków finansowych inwestycji. O powyższej zmianie Spółdzielnia poinformowała MJWPU⁶. Wartość środka trwałego „Sklep średnio-powierzchniowy MAX” wykazana została w wysokości 1 826 985,57 zł.

(dowód: akta kontroli str. 99-100, 156-161)

W ramach działania nr II i nr III zakupiono:

- zestaw urządzeń klimatyzacyjnych do obiektu handlowego za kwotę 65 880 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 54 000 zł,
- 4 komputerowe systemy kasowe dla sklepu średnio-powierzchniowego za kwotę 75 977,94 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 62 277 zł,
- regały, szafy i gabloty na wyposażenie sklepu za kwotę 148 829,50 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 121 991,39 zł,
- wyposażenie stoiska mięsno-wędliniarskiego za kwotę 5 600 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 4 590,16 zł,
- urządzenia chłodnicze do sklepu średnio-powierzchniowego za kwotę 130 808,40 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 107 220 zł.

Faktury dotyczące zakupionego wyposażenia zawierały informacje, że wydatek był współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa w ramach Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 i o ujęciu wydatków we wnioskach o płatność. Budynek i wyposażenie sklepu przy ul. Widok w Karczewie wykazane zostały w ewidencji środków trwałych GS i są aktualnie użytkowane.

(dowód: akta kontroli str. 162-171)

Ponoszone wydatki były wykazywane we wnioskach o płatności cząstkowe oraz w pozytywnie zaopiniowanym przez MJWPU wniosku o płatność końcową⁷.

(dowód: akta kontroli str. 172-217)

We wniosku o dofinansowanie projektu, w części B2.2. *Wyliczenie wielkości przedsiębiorstwa* wykazano, że zatrudnienie średnioroczne za ostatnie dwa zamknięte lata obrotowe wynosiło 30-32 etaty, a w części C6 *Zasięg oddziaływania projektu i jego wpływ na gospodarkę regionu*, GS określiła, że jednym z efektów realizacji projektu będzie wzrost zatrudnienia, ze szczególnym uwzględnieniem polityki wyrównywania szans. Jako wskaźnik realizacji celów projektu (wskaźnik produktu) wykazano utworzenie dodatkowych sześć miejsc pracy.

(dowód: akta kontroli str. 5, 12, 23)

⁶ Pisma z 13 maja 2009 r. i 10 lipca 2009 r.

⁷ Pismo z 13 grudnia .2010 r. Nr MJWPU.WWR-1.420-0050/08.

W okresie od złożenia wniosku o dofinansowanie projektu do czasu zakończenia inwestycji (tj. akceptacji przez MJWPU wniosku o płatność końcową) GS zatrudniała od 32 do 35 pracowników, w tym od 2 do 4 uczniów.

Do czasu zakończenia kontroli utrzymany został deklarowany wskaźnik produktu w zakresie utworzenia nowych miejsc pracy. Liczba osób zatrudnionych w GS wahała się w 2011 r. od 39 do 46, w 2012 r. od 43 do 46, a w 2013 r. od 44 do 47.

(dowód: akta kontroli str. 101-139)

We wniosku o dofinansowanie, w części C5 *Cel projektu i uzasadnienie potrzeby jego realizacji*, GS wskazała m.in., że celem głównym projektu jest rozwój prowadzonej przez Spółdzielnię działalności handlowej, poprzez inwestycje w nowy sklep średnio-powierzchniowy, który zapewni firmie podniesienie jej konkurencyjności poprzez wdrożenie nowych technologii, systemów certyfikacji i jakości.

Powyższy cel, został osiągnięty między innymi poprzez zawarcie przez GS umowy franczyzowej⁸, w ramach której GS uzyskała prawo do prowadzenia sklepu we własnym zakresie i na własny rachunek w ramach systemu organizacyjno-handlowo-marketingowego pod nazwą „Groszek” z wykorzystaniem wypracowanego przez franczyzodawcę know-how i warunków współpracy z dostawcami systemu.

(dowód: akta kontroli str. 218-225)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie osiągnięcie i utrzymanie przez Spółdzielnię zakładanych efektów realizacji projektu oraz wskaźników produktu i rezultatu.

2. Monitorowanie trwałości projektu oraz obszarów szczególnego ryzyka w zakresie osiągnięcia i utrzymania celów i wskaźników określonych dla projektu

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej w zakresie monitorowania projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 w okresie trwałości oraz przeprowadzania kontroli obszarów szczególnego ryzyka i kontroli trwałości, Spółka zobowiązana była do składania w okresie trwałości projektu sprawozdań w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości oraz osiągnięcia i utrzymania celu projektu, utrzymania lokalizacji, kwalifikowalności VAT, generowania dochodu przez projekt oraz wykonania zaleceń pokontrolnych/rekomendacji audytowych dotyczących projektu zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 w terminie do 31 stycznia za rok poprzedni.

W trakcie kontroli ustalono, że zostały złożone sprawozdania w zakresie monitorowania trwałości projektu oraz obszarów szczególnego ryzyka GS za rok 2011 i 2012. Sprawozdanie za 2012 r. zostało przekazane w terminie, a sprawozdanie dotyczące 2011 r. w dniu 6 lutego 2012 r., tj. sześć dni po terminie wynikającym z Wytocznych IZ.

Analiza złożonych sprawozdań wykazała, że w sprawozdaniu za rok 2011 nie zaznaczono odpowiedzi na pytanie „Czy w związku z realizacją projektu toczy się

⁸ Umowa z DETAL Koncept Sp. z o.o. z 30 września 2009 r.

postępowanie przed organami ścigania (...)" oraz nie uzasadniono odpowiedzi „NIE” na pytania zawarte w pkt III sprawozdania „Zasadnicza modyfikacja”. W sprawozdaniu za 2012 r. nie zaznaczono odpowiedzi dotyczącej opracowania procedury archiwizacji dokumentów.

(dowód: akta kontroli str. 77-97)

Prezes GS wyjaśnił, że opóźnienie w przekazaniu sprawozdania za rok 2011 wynikało z przyczyn technicznych i zwrócił się do opiekuna projektu w MJWPU o przesunięcie terminu. W przypadku pytania dotyczącego toczących się postępowań przed organami ścigania odpowiedź „NIE” została pominięta przez przeoczenie. Odpowiedzi „NIE” na pytania dotyczące zasadniczej modyfikacji projektu nie uzasadniono ponieważ uzasadnienia takiego wymagała odpowiedź twierdząca. Nie zaznaczenie w sprawozdaniu za 2012 r. odpowiedzi dotyczącej procedur archiwizacji dokumentów wynikało z faktu, że odpowiedź twierdząca na to pytanie została zawarta w sprawozdaniu za 2011 r. Ponadto umowa o dofinansowanie projektu nie wymaga wprowadzenia dodatkowych procedur archiwizowania dokumentów.

(dowód: akta kontroli str. 224-225)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Kontrola wykazała, że informacje zawarte w tych sprawozdaniach dotyczące osiągnięcia i utrzymania celów i wskaźników były zgodne ze stanem faktycznym i wynikały ze stanu realizacji projektu. Nie udzielono w nich jednak odpowiedzi na wszystkie postawione pytania.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie złożenie do MJWPU *Sprawozdań w zakresie monitorowania trwałości projektów oraz obszarów szczególnego ryzyka*.

3. Informacje dodatkowe (badanie ankietowe)

W badaniu ankietowym przeprowadzonym w trakcie niniejszej kontroli, którego celem było pozyskanie informacji dotyczących opinii Beneficjenta na temat efektów i wpływu otrzymanego dofinansowania na poprawę konkurencyjności i innowacyjności GS, Prezes Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Karczewie poinformował, że bez uzyskania wsparcia z budżetu Unii Europejskiej z braku środków nie podjąłby się realizacji tej inwestycji. Realizacja projektu wpłynęła na znaczące zwiększenie konkurencyjności i innowacyjności GS oraz umożliwiła utworzenie sześciu nowych miejsc pracy. W ocenie ankietowanego środki unijne powinny być w większym stopniu przeznaczane na inwestycje, a w mniejszym na szkolenia.

(dowód: akta kontroli str. 226-229)

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 Kontroli⁹, wnosi o terminowe złożenie do MJWPU kompletnego Sprawozdania w zakresie monitorowania trwałości projektów oraz obszarów szczególnego ryzyka za 2013 r.

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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 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 Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK kierownik jednostki kontrolowanej jest obowiązany poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Warszawa, dnia grudnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Paweł Krawczak
Doradca ekonomiczny

Wicedyrektor
Andrzej Panasiuk

.....
Podpis

.....
Podpis