



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-011-02/2014
P/14/052

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/14/052 – Wykorzystanie środków publicznych na wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie

Kontrolerzy

Ilona Bożek, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 01134 z 20 maja 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.1, 2)

Jednostka
kontrolowana

Stowarzyszenie „Kraina Kwitnących Sadów”¹, ul. Mogielnicka 19A/5, 05-600 Grójec

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Marek Mikołajewski, Prezes Zarządu

(dowód: akta kontroli str. 3-8)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości² wykorzystanie przez Lokalną Grupę Działania³ Stowarzyszenie „Kraina Kwitnących Sadów” środków publicznych na wdrażanie osi Leader w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013⁴.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Stowarzyszenie przygotowało Lokalną Strategię Rozwoju na lata 2009–2015⁵ przy udziale lokalnej społeczności w powiązaniu z innymi strategiami obowiązującymi dla województwa, powiatu oraz gmin objętych obszarem działania LGD. Jednostka wywiązywała się z zobowiązań wynikających z umowy o warunkach i sposobie realizacji Lokalnej Strategii Rozwoju zawartej z Samorządem Województwa Mazowieckiego⁶. Przeprowadzając nabory wniosków o dofinansowanie uzgadniała terminy składania wniosków z samorządem województwa, przeprowadzała szkolenia i doradztwo dotyczące składanych wniosków, stosowała przyjęte w LSR lokalne kryteria wyborów, przestrzegała zasad zapobiegających wystąpieniu konfliktów interesów oraz zachowywała 50% parytet przedstawicieli sektora społecznego i gospodarczego w składzie Rady w głosowaniu nad wyborem projektów.

Stowarzyszenie przeprowadziło wszystkie nabory wniosków w ramach działania nr 314 „Wdrażanie Lokalnej Strategii Rozwoju”⁷, wykorzystując limit finansowy przyznany w umowie ramowej na to działanie i prowadziło monitoring poziomu kosztów bieżących funkcjonowania LGD.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku części dokumentacji dotyczącej naborów wniosków o dofinansowanie w ramach działania na 413 „Wdrażanie Lokalnej Strategii Rozwoju – Małe Projekty”⁸ za lata 2009–2010,

¹ Zwane dalej „Stowarzyszeniem”.

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

³ Dalej również: „LDG”.

⁴ Dalej również: „PROW 2007–2013”.

⁵ Dalej również „LSR” lub „Strategia”.

⁶ Umowa nr UM07-6933-UM700022/09 RW.II/SS/0219.1-22/09 z 2 czerwca 2009 r., zwana dalej również „umową ramową”.

⁷ Dalej również: „WLSR”.

⁸ Dalej również: „WLSR-MP”.

- ewidencjonowania kwot refundacji kosztów poniesionych w związku z realizacją działania nr 431 „Funkcjonowanie Lokalnej Grupy Działania”⁹ niezgodnie z przyjętą polityką rachunkowości,
- nieprzekazywania wnioskodawcom informacji o wyborze projektów oraz list wybranych małych projektów,
- wykazania jako kosztu kwalifikowanego w ramach działania FLGD wydatku w wysokości 1,8 tys. zł, poniesionego niezgodnie z umową o prowadzenie ksiąg rachunkowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji osi Leader w ramach PROW 2007–2013

Opis stanu faktycznego

Lokalna Strategia Rozwoju na lata 2009–2015 dla obszaru gmin: Belsk Duży, Błędów, Chynów, Goszczyn, Grójec, Jasieniec i Pniewy¹⁰ została przygotowana przez członków Stowarzyszenia. Jej założenia, cele strategiczne, analiza SWOT oraz przedsięwzięcia zostały opracowane w drodze konsultacji społecznych w ramach Grójeckiego Partnerstwa Lokalnego¹¹, konsultacji wiejskich¹² oraz przy wykorzystaniu ogólnodostępnych baz danych¹³.

Lokalna Strategia Rozwoju¹⁴ zakładała następujące cele ogólne, które miały być realizowane poprzez cele szczegółowe:

1. Rozwój turystyki rekreacyjnej i edukacyjnej w oparciu o zasoby kulturowe, walory turystyczne i sadownictwo;
2. Zrównoważony rozwój sadownictwa w oparciu o rozwój grup i organizacji producenckich, wykorzystanie zasobów wiedzy i wykorzystanie środków;
3. Poprawa istniejącej infrastruktury społecznej w oparciu o wykorzystanie środków UE i aktywizacja mieszkańców.

Realizacja tych celów miała zostać osiągnięta poprzez następujące przedsięwzięcia:

1. Szlaki Kwitnących Sadów podstawą rozwoju „Krainy Kwitnących Sadów”,
2. Wiedza i aktywność szansą rozwoju „Krainy Kwitnących Sadów”.

Tworząc LSR, uwzględniono strategiczne dokumenty wdrażane na obszarze działania LGD, tj. Samorządowy Program Rozwoju Mazowsza, Strategię Rozwoju Województwa Mazowieckiego do roku 2020, Strategię Rozwoju Powiatu Grójeckiego oraz strategię rozwoju poszczególnych gmin wchodzących w skład członków zwyczajnych LGD, które w szczególności pomogły określić obszary problemowe wymagające wsparcia i podjęcia konkretnych działań przez LGD.

LSR zawierała wszystkie elementy wymagane załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 maja 2008 r. w sprawie szczegółowych kryteriów i sposobu wyboru lokalnej grupy działania do realizacji strategii rozwoju w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013¹⁵. W szczególności wskazywała informacje odnoszące się do LGD, jej członków, obszaru działania (z uwzględnieniem uwarunkowań przyrodniczych, dziedzictwa kulturowego oraz potencjału demograficznego i gospodarczego), wizję i misję LSR,

⁹ Dalej również: „FLGD”.

¹⁰ Strategia przyjęta uchwałą Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia LGD „Kraina Kwitnących Sadów” 13 stycznia 2009 r., zmieniona uchwałą Walnego Zebrania LGD nr WZC3/4/2010 z 24 marca 2010 r., a następnie zaktualizowana uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 1/II/2011 z 28 stycznia 2011 r.

¹¹ Konsultacje organizowane w okresie od 28 maja do 6 grudnia 2008 r.

¹² Przeprowadzanych przez członka grupy inicjatywnej LGD w grudniu 2008 r.

¹³ W szczególności dane z urzędów jednostek samorządu terytorialnego, Policjo, Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowego Urzędu Pracy, GUS.

¹⁴ Po aktualizacji dokonanej 28 stycznia 2011 r.

¹⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 861.

cele ogólne i szczegółowe, procedury zgodności operacji z LSR i wyboru operacji przez LGD, budżet dla każdego roku.

(dowód: akta kontroli str. 44-143, 151-172, 198-250)

W kontrolowanym okresie dokonano dwukrotnie zmian LSR. Pierwsze zmiany, które wprowadzono w marcu 2010 r.¹⁶ w związku z zaleceniami¹⁷ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego¹⁸ polegały m.in. na korekcie zapisów dotyczących członków Rady LGD będących osobami prawnymi, wykreśleniu Zarządu LGD jako organu przeprowadzającego formalną ocenę wniosków z procedury wyboru operacji, zmianie terminów w procedurze wyboru wniosków¹⁹. W związku z nimi zawarto aneks do umowy ramowej²⁰.

Kolejnych zmian dokonano w związku z aktualizacją LSR w 2011 r.²¹, przeprowadzoną przez firmę zewnętrzną²². Polegały one głównie na zmianie celów szczegółowych w ramach celów ogólnych LSR oraz zmianie wartości wskaźników produktu w ramach przedsięwzięcia „Szlaki Kwitnących Sadów” podstawą „Krainy Kwitnących Sadów”. Zmniejszono minimalne liczby operacji planowane do osiągnięcia w roku 2015 o 57,1%²³. Powodem tych zmian było dostosowanie LSR do faktycznych potrzeb beneficjentów, tj. w wyniku analizy przeprowadzonych naborów stwierdzono, że 28% wniosków nie kwalifikuje się do dofinansowania (w tym w ramach małych projektów nie zakwalifikowano 58,3% wniosków), co było skutkiem zbyt mało doprecyzowanych celów szczegółowych. O dokonanych zmianach w LSR Stowarzyszenie poinformowało Samorząd Województwa Mazowieckiego. Dokonana aktualizacja nie wymagała zmian umowy ramowej.

(dowód: akta kontroli str. 36-38, 151-172, 198-268, 282-284)

Realizując LSR, Stowarzyszenie spełniało kryteria dostępu PROW 2007–2013 i wymogi art. 15 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich²⁴ i art. 62 rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 20 września 2005 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez EFRROW²⁵. W szczególności: LGD była partnerstwem trzech sektorów: publicznego²⁶, gospodarczego i społecznego²⁷, jej struktura organizacyjna zapewniała rozdzielenie funkcji zarządczej od decyzyjnej i kontrolnej, Rada LGD składała się w wymaganych 50% z członków reprezentujących sektor gospodarczy i społeczny²⁸. Organizacją pracy Stowarzyszenia zajmowało się Biuro LGD, w którym zatrudnione były dwie osoby na umowę o pracę²⁹. Sprawy kadrowe, księgowość oraz informatyzacja Biura zostały powierzone podmiotom zewnętrznym na podstawie umów zlecenia.

¹⁶ Uchwała Walnego Zebrania Członków LGD nr WZC3/4/2010 z 24 marca 2010 r.

¹⁷ Pismo nr RW.II./SS/0219.1-22/09 wpłynęło do LGD 22 stycznia 2010 r.

¹⁸ Dalej również: „UMWM”.

¹⁹ Termin na złożenie wniosku o ponowne rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie wydłużono z 7 na 14 dni. Termin na przekazanie list rankingowych wraz dokumentacją naboru do Samorządu Województwa wydłużono z 14 na 45 dni od dnia zakończenia konkursu.

²⁰ Aneks nr 3 z 24 sierpnia 2010 r.

²¹ Aktualizacja wprowadzona uchwałą Zarządu LGD nr 1/II/2011 z 28 stycznia 2011 r.

²² Na podstawie umowy nr 1/II.A/2011 z 3 stycznia 2011 r.

²³ Pierwotnie zakładano, że dofinansowanie otrzymają m.in. 303 projekty, a po aktualizacji wskaźnik ten zmalał do 130 operacji. Główna zmiana dotyczyła wskaźnika w ramach Różnicowania w kierunku działalności nierolniczej, gdzie pierwotnie planowano 90 projektów przy średniej kwocie dofinansowania 10 tys. zł, natomiast po aktualizacji wskaźnik ten wynosi 15 projektów przy średniej kwocie dofinansowania 100 tys. zł.

²⁴ Dz.U. z 2013 r., poz. 173, zwana dalej „ustawą o EFRROW”

²⁵ Dz.Urz. UE L 277 z 21.10.2005 str. 1 ze zm., dalej zwane również „rozporządzeniem nr 1698/2005”.

²⁶ Siedem gmin powiatu grójckiego.

²⁷ Średni odsetek członków reprezentujących sektor gospodarczy i społeczny w latach 2009–2013 wynosił 86,5% wszystkich członków zwyczajnych LGD

²⁸ Faktyczny udział wynosił 72,1%.

²⁹ Kierownik Biura oraz Koordynator projektów

Ponadto od roku 2010, na podstawie umów o dzieło, członkowie Rady LGD, dokonywali wyboru operacji zgodnie z art. 62 ust. 4 rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005, które miały być realizowane w ramach opracowanej LGD LSR.

(dowód: akta kontroli str. 31-43, 269-281)

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

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

2. Wykonanie zadań w ramach osi Leader PROW 2007–2013

2.1. Zgodnie z umową ramową Stowarzyszenie wywiązywało się m.in. z następujących obowiązków:

- rozpowszechniało założenia LSR i informowało o zasadach przyznawania pomocy finansowej w ramach działania WLSR, w tym o możliwości składania wniosków o przyznanie pomocy finansowej w ramach ww. działania³⁰,
- w trakcie naborów w ramach działania WLSR sprawdzało zgodność operacji z LSR w oparciu o opracowane karty oceny zgodności operacji z LSR,
- umożliwiało przeprowadzanie kontroli w LGD w zakresie określonym w umowie³¹,
- przechowywało dokumenty dotyczące wyboru LGD i realizacji LSR, z wyjątkiem dokumentacji dotyczącej naborów wniosków o dofinansowanie w ramach działania WLSR-MP,
- w 2014 r., w związku z zaleceniami pokontrolnymi UMWM³², opracowało i udostępniło beneficjentom ankiety na potrzeby monitorowania LSR w ramach poszczególnych działań.

(dowód: akta kontroli str. 289-320, 646-647)

Stowarzyszenie opracowało również ankietę na temat działania LGD, którą rozpowszechniano podczas imprez promocyjnych. Wyniki ankiety posłużyły m.in. do monitorowania wdrażania LSR i jej aktualizacji w 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 321-324)

Stowarzyszenie wywiązywało się z obowiązku informowania Samorządu Województwa o okolicznościach mogących mieć wpływ na wykonanie umowy, w wyniku których zawarto kolejne aneksy do umowy ramowej³³. Zmiany polegały głównie na przesunięciach limitów środków w ramach lub pomiędzy poszczególnymi poddziałaniami działania WLSR oraz w ramach działania nr 421 – Wdrażanie projektów współpracy³⁴. Limity środków na działania WLSR, WPW i FLGD na cały okres realizacji LSR (2009–2015) nie uległy zmianie, zmieniano zaś harmonogram przewidywanych terminów podawania do publicznej wiadomości informacji o możliwości składania wniosków o przyznanie pomocy w ramach działania WLSR.

(dowód: akta kontroli str. 144-197, 323-339)

2.2. Do końca 2013 r. w ramach działania WLSR-MP, Stowarzyszenie zorganizowało pięć naborów, w których wpłynęło łącznie 113 wniosków o dofinansowanie, spośród których w 84 przypadkach wnioskodawcy skorzystali ze

³⁰ Założenia LSR, zasady przyznawania pomocy i ogłoszenia o naborach były upubliczniane poprzez stronę internetową www.kwitnacakraina.pl, profil na portalu społecznościowym „Facebook”, biuletyn LGD wydawany na łamach dwutygodnika regionalnego „OKOLICA”.

³¹ W latach 2009–2014 Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego przeprowadził w LGD łącznie osiem kontroli, w tym siedem w związku z wnioskami o płatność złożonymi w ramach działania 431 – FLGD i jedną dotyczącą realizacji LSR.

³² Pismo znak RW-II.0219.1.22.2009.MG z 7 czerwca 2013 r.

³³ Aneksy: nr 1 z 2 czerwca 2009 r., nr 2 z 26 kwietnia 2010 r., nr 4 z 9 lutego 2012 r., nr 4 z 8 marca 2012 r., nr 6 z 4 czerwca 2013 r., nr 7 z 18 października 2013 r. i nr 8 z kwietnia 2014 r.

³⁴ Dalej również: „WPW”.

szkoleń lub doradztwa, organizowanych przez LGD³⁵. Do dofinansowania zostało wybranych 86 wniosków, w tym 67 objętych doradztwem, z których 15 (tj. 22,4%) zostało odrzuconych przez Samorząd Województwa.

Głównym powodem odrzucenia wniosków (10 przypadków) było niezłożenie przez beneficjentów uzupełnień do wniosku, w czterech przypadkach operacje nie mieściły się w zakresie realizacji małych projektów³⁶, w jednym wnioskodawca nie stawiał się na podpisanie umowy.

(dowód: akta kontroli str. 340-353)

Przeprowadzając nabory wniosków o przyznanie pomocy w ramach działania WLSR-MP, Stowarzyszenie wyznaczało terminy składania wniosków o przyznanie pomocy w uzgodnieniu z UMWM, stosownie do postanowień z art. 12 ust. 2 ustawy o EFRROW.

(dowód: akta kontroli str. 353-368, 559-560, 565-567, 578-580, 587-589)

2.3. W LSR określono procedurę ustalania i zmiany lokalnych kryteriów wyboru operacji, w szczególności wskazano kompetencje Rady LGD w tym zakresie oraz podano przykładowe kryteria z zastrzeżeniem, że zostaną one doprecyzowane dla poszczególnych działań przez Radę.

Lokalne kryteria wyboru operacji w ramach działania WLSR-MP zostały opracowane i przyjęte przez Radę LGD 30 października 2009 r. i nie uległy zmianie w trakcie kontrolowanego okresu. Kryteria były udostępniane w ogłoszeniach o naborze wniosków na stronie internetowej LGD i dotyczyły:

- zakresu terytorialnego oddziaływania operacji (preferowane były oddziałujące na wszystkie gminy objętych LSR),
- wykorzystywania lokalnych zasobów (im więcej elementów, tym więcej punktów przyznawano projektowi),
- przyczyniania się do promowania walorów regionu lub obszaru działania LGD,
- liczby podmiotów uczestniczących w realizacji projektu, w tym partnerów społecznych,
- czasu trwania operacji (preferowane projekty trwające maksymalnie 12 miesięcy),
- spodziewanych efektów, tj. przyczynienia się do zwiększenia kwalifikacji mieszkańców lub do pobudzenia aktywności mieszkańców i wzmocnienia więzi z miejscem zamieszkania.

(dowód: akta kontroli str. 125, 126, 369-375, 559-560, 565-567, 578-580, 587-589)

2.4. W latach 2009–2013 w ramach działania FLGD koszty kwalifikowane Stowarzyszenia, zrefundowane ze środków publicznych wyniosły 1 026,5 tys. zł. Koszty te poniesiono na:

- badanie obszaru objętego LSR: 5,2 tys. zł,
- informowanie o obszarze działania LGD oraz LSR: 156,6 tys. zł,
- szkolenie kadr biorących udział we wdrażaniu LSR: 27,5 tys. zł,
- wydarzenia o charakterze promocyjnym związane z obszarem działania LGD i LSR: 89,5 tys. zł,
- szkolenie lokalnych liderów: 15,5 tys. zł,
- koszty bieżące (koszty administrowania związane z działalnością LGD): 734,2 tys. zł.

³⁵ Szkolenia zorganizowano we własnym zakresie trzykrotnie, doradztwo prowadzone przez pracowników Biura LGD dokumentowano na kartach doradczych.

³⁶ W myśl rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 8 lipca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przekazywania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1163 ze zm.).

We wskazanym okresie Stowarzyszenie nie poniosło kosztów związanych z animowaniem społeczności lokalnych.

(dowód: akta kontroli str. 660, 662, 664)

2.5. Kwota kosztów bieżących funkcjonowania LGD zrefundowana latach 2009–2013, stanowiła 23,7% sumy zrealizowanych płatności dla działań WLSR, WPW i FLGD³⁷.

Uwzględniając umowy o dofinansowanie zawarte przez beneficjentów z Województwem Mazowieckim w ramach działania WLSR³⁸ oraz limit środków przeznaczonych na działanie FLGD do końca 2013 r., określony w umowach przyznania pomocy³⁹ wskaźnik poziomu kosztów bieżących wyniósł 15,7%⁴⁰.

(dowód: akta kontroli str. 193, 660, 662, 664, 670)

Stowarzyszenie monitorowało koszty bieżące poprzez planowanie budżetów dotyczących działania FLGD na kolejne lata, które były zatwierdzane przez UMWM, z uwzględnieniem przeprowadzonych i planowanych naborów wniosków w ramach działania WLSR.

Zdaniem Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia do 30 czerwca 2015 r. wskaźnik kosztów bieżących nie powinien przekroczyć limitu 15%, wymaganego § 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 maja 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania "Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacja" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013⁴¹. Będzie to możliwe m.in. poprzez bieżącą weryfikację danych uzyskiwanych z UMWM odnośnie do zawartych umów oraz wypłaconych środków.

W celu uzyskania wymaganego poziomu kwalifikowalnych kosztów bieżących przeprowadzono w 2014 r. ostatnie nabory w ramach działań WLSR-Tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw⁴² i WLSR-Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej⁴³. Na dzień 25 sierpnia 2014 r. w trakcie weryfikacji pozostawały wnioski na kwotę 4 092,8 tys. zł. Wiceprezes Stowarzyszenia szacuje, że około 90% wniosków zostanie zweryfikowanych pozytywnie i zostaną podpisane umowy. Ponadto wskazał, że koszty działania LGD w następnych latach będą się zmniejszały w związku z nieprzeprowadzaniem naborów.

(dowód: akta kontroli str. 670, 673, 683-686)

2.6. W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie korzystało z wyprzedzającego finansowania, zgodnie z art. 10c ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej⁴⁴. W latach 2009–2010 otrzymało dwukrotnie zaliczki w łącznej wysokości 98,9 tys. zł⁴⁵. Po weryfikacji wniosków o płatność, zwróciło z otrzymanych zaliczek 30,8 tys. zł.

['...']⁴⁶

³⁷ 732,2 tys. zł / (2 065,9 tys. zł + 0,0 tys. zł + 1 026,5 tys. zł).

³⁸ Kwota środków przyznanych beneficjentom z umowach o dofinansowanie w ramach działania WLSR wyniosła 3 349,2 tys. zł. Do końca 2013 r. nie została zawarta żadna umowa w ramach działania WPW.

³⁹ Limity środków na działanie FLGD określone w umowach przyznania pomocy: nr 00016-6932-UM700022/09 z 22 września 2009 r. 249,6 tys. zł na 2009 r., nr 00063-6932-UM0700043/09 z 26 kwietnia 2010 r.: 249,6 tys. zł na 2010 r., nr 00024-6932-UM0700035/10 z 1 kwietnia 2011 r. na lata 2011–2013: 819,9 tys. zł. Razem limit finansowy do końca 2013 r. wyniósł 1 319,1 tys. zł.

⁴⁰ 732,2 tys. zł / (3 349,2 tys. zł + 1 319,1 tys. zł)

⁴¹ Dz.U. Nr 103, poz. 660 ze zm.

⁴² Dalej WLSR-TRM.

⁴³ Dalej WLSR-RDN. Wybrano do dofinansowania: w ramach WLSR-TRM – 9 wniosków na kwotę 978,7 tys. zł, w ramach WLSR-RDN – 6 wniosków na kwotę 683,8 tys. zł.

⁴⁴ Dz.U. z 2012 r., poz. 1065.

⁴⁵ Na podstawie umów przyznania pomocy w ramach działania 431 FLGD: nr 00016-6932-UM700022/09 z 22 września 2009 r. (kwota 49 tys. zł) i nr 00063-6932-UM0700043/09 z 26 kwietnia 2010 r. (kwota 49,9 tys. zł)

⁴⁶ Na podstawie art. 5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r. poz.782) i art. 11 ust.4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1503 ze

(dowód: akta kontroli str. 376-401)

2.7. LGD składała do UMWM roczne sprawozdania z realizacji LSR, w których przedstawiała stan realizacji wskaźników produktu i rezultatu dla poszczególnych przedsięwzięć.

Badanie ewaluacyjne przeprowadzone w 2013 r. przez UMWM⁴⁷ wykazało m.in., że LGD, w zakresie oceny efektywności działalności, otrzymało 20 punktów (na maksymalną możliwą do uzyskania liczbę 33 punktów). W ramach oceny realizacji LSR Stowarzyszenie uzyskało wyniki znacznie poniżej średniej w województwie odnośnie poziomu realizacji przedsięwzięć i celów szczegółowych w LSR⁴⁸ oraz poziomu realizacji budżetu przedsięwzięć i celów szczegółowych, określonych w LSR⁴⁹.

W wyznaczonym terminie LGD przedstawiła program naprawczy, który został zatwierdzony przez Samorząd Województwa do realizacji w terminie do dnia 30 czerwca 2014 r. W ramach tego programu, w okresie od 19 listopada 2013 r. do 20 maja 2014 r., przeprowadzono cztery nabory wniosków w czterech działaniach WLSR, przeznaczając na nie limit środków 3 400,1 tys. zł ogółem.

W efekcie, jak Stowarzyszenie poinformowało UMWM w raporcie z realizacji programu naprawczego, na dzień 30 czerwca 2014 r. uzyskano poprawę wskaźników:

- dla poziomu realizacji przedsięwzięć i celów szczegółowych w LSR:
 - wskaźniki produktu: wzrost z 7,29% do 43,8%,
 - wskaźniki rezultatu: wzrost z 10,89% do 60,4%,
- dla poziomu realizacji budżetu przedsięwzięć i celów szczegółowych, określonych w LSR:
 - wskaźniki wykonania budżetu przedsięwzięć oraz budżetu celów szczegółowych wzrosły z 13,6% do 47,56% każdy.

(dowód: akta kontroli str. 402-480, 673, 681-682)

2.8. Stowarzyszenie prowadziło jeden system rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji określonych w umowie ramowej dotyczącej wdrażania Lokalnej Strategii Rozwoju. Z uwagi na to, że Stowarzyszenie nie prowadziło innej działalności (w tym gospodarczej), został spełniony obowiązek zapewnienia oddzielnego systemu rachunkowości, o którym mowa w art. 75 ust. 1 lit. c pkt 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005.

(dowód: akta kontroli str. 3, 6-7, 13-14, 481)

2.9. W kontrolowanym okresie, jeden z członków Stowarzyszenia⁵⁰ był pracownikiem biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Nie stwierdzono, aby uczestniczył on w procesie wyboru operacji do dofinansowania ze środków EFFROW.

(dowód: akta kontroli str. 282-288, 578-580, 587-589)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Stwierdzono brak pełnej dokumentacji naborów wniosków o dofinansowanie w ramach działania WLSR-MP:

zm.) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie źródeł finansowania działalności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁷ Wyniki badania przedstawione w „Raporcie z oceny efektywności działalności LGD oraz realizacji LSR” znak sprawy UM07-6933-UM0700022/09 RW.II/SS/0219.1-22/09 z dnia 8 sierpnia 2013 r. Badanie przeprowadzono na podstawie sprawozdania z realizacji za rok 2011 i 2012.

⁴⁸ Wskaźniki produktu zostały osiągnięte w 7,29% przy średniej dla województwa 30,57%, a wskaźniki rezultatu – w 10,89% przy średniej dla województwa 37,56%.

⁴⁹ Budżet przedsięwzięć został osiągnięty w 13,6% przy średniej dla województwa 25,15%, natomiast budżet celów szczegółowych został osiągnięty w 13,6% przy średniej dla województwa 26,79%.

⁵⁰ W okresie od 28 stycznia 2011 r. do 26 marca 2014 r.

- częściowy brak dokumentacji naboru z 2009 r. (w szczególności: brak uchwał Rady LGD w sprawie wyboru wniosków oraz karty wyłączenia z głosowania stanowiącej załącznik protokołu z posiedzenia Rady),
- brak całej dokumentacji naboru z 2010 r., którą w trakcie kontroli NIK uzyskano z UMWM.

Stanowiło to naruszenie § 5 pkt 10 umowy ramowej, w myśl którego LGD zobowiązane jest przechowywać dokumenty dotyczące wyboru LGD i realizacji LSR, do końca 2020 r.

Powodem braku pełnej dokumentacji było, jak wyjaśniła Kierownik Biura LGD, pomyłkowe przekazanie oryginałów do UMWM.

(dowód: akta kontroli str. 31, 34-36, 304-305, 346- 348, 559-560, 565-567)

2. Uzyskane w latach 2009–2013 refundacje kosztów działania FLGD, były ewidencjonowane niezgodnie z zakładowym planem kont określonym w Polityce rachunkowości⁵¹. Zamiast na koncie 700 „konto przychodów statutowych”, były one ewidencjonowane na koncie 762-1, „konto pozostałych przychodów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio z działalnością organizacji”. Konto 700 faktycznie nie było prowadzone. Niestosowanie przyjętych zasad rachunkowości stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z 29 września 1997 r. o rachunkowości⁵².

Kierownik Biura LGD wyjaśniła m.in., że opis konta 762 w polityce rachunkowości był „przeoczeniem literowym”.

W dniu 28 sierpnia 2014 r. Zarząd Stowarzyszenia przyjął uchwałę aktualizującą Politykę Rachunkowości, wprowadzając opis konta 762-1 „pozostałe przychody z działalności statutowej”.

(dowód: akta kontroli str. 482-522)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Zgodność projektów wdrażanych i realizowanych przez LGD z opracowaną Lokalną Strategią Rozwoju, a także przepisami i procedurami.

Opis stanu faktycznego

3.1. Badanie dokumentacji czterech naborów, z pięciu przeprowadzonych w zakresie działania WLSR-MP⁵³ wykazało m.in., że:

- Rada LGD oceniała zgłoszone wnioski według zasad określonych w LSR oraz w regulaminie Rady⁵⁴ (badano zgodność projektu ze Strategią, jej celami ogólnymi i szczegółowymi, a następnie dokonywano punktowej oceny wg aktualnych kryteriów wyboru operacji);
- członkowie Rady będący przedstawicielami osób prawnych, posiadali stosowne upoważnienia,
- w trakcie posiedzeń członkowie Rady wyłączały się z głosowania nad wnioskami, w okolicznościach mogących budzić wątpliwości co do ich bezstronności, zgodnie z „Zasadami etycznymi członków Rady”⁵⁵;
- w posiedzeniu Rady brało udział co najmniej 50% członków będących przedstawicielami sektora społecznego i gospodarczego, a projekty zostały wybrane głosami co najmniej połowy biorących udział w głosowaniu przedstawicieli tych sektorów,

⁵¹ Uchwała Zarządu Stowarzyszenia z 15 stycznia 2010 r.

⁵² Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁵³ Nabory: MP/2009/1, MP/2010/2, MP/2011/3 i MP/2012/4

⁵⁴ Regulamin Rady LGD „Kraina Kwitnących Sadów” przyjęty Uchwałą Walnego Zebrania LGD z dnia 13 stycznia 2009 r., zmieniony uchwałą nr WZC/L/II/2013 z 10 czerwca 2013 r.

⁵⁵ Zasady przyjęte na posiedzeniu Rady LGD w dniu 30 października 2009 r.

- listy ocenionych projektów zostały sporządzone terminowo, a kolejność ustalono wg przyznanej liczby punktów
- terminowo przekazano do UMWM listy wybranych i niewybranych projektów wraz z uchwałami w sprawie ich wyboru, a na wezwanie Urzędu LGD dokonywała terminowego uzupełnienia dokumentacji.

(dowód: akta kontroli str. 523-602)

3.2. W wyniku badania wydatków w wysokości 74,9 tys. zł⁵⁶, przedstawionych przez LGD do refundacji w ramach działania FLGD, stwierdzono m.in., że dowody księgowe na łączną kwotę 73,1 tys. zł spełniały wymogi określone w § 3 i 3a rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 maja 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacja” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013. W szczególności dowody te zostały zakwalifikowane prawidłowo do kosztów kwalifikowanych poniesionych w okresie obowiązywania umów o przyznanie pomocy. Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione. Płatności dokonano z rachunku bankowego Stowarzyszenia, w kwotach zgodnych z fakturami. Faktury, z wyjątkiem jednej na kwotę 1,8 tys. zł, zostały wystawione w związku z realizacją zawartych umów lub złożonych zamówień. Nie stwierdzono okoliczności mogących wskazywać na stworzenie sztucznych warunków do uzyskania pomocy finansowej. Podstawowym kryterium stosowanym przy wyborze ofert była cena.

(dowód: akta kontroli str. 603-656)

Ustalono
nieprawidłowości

1. We wszystkich czterech analizowanych naborach, wnioskodawcom nie przekazywano list wybranych małych projektów oraz informacji o wyborze projektów do dofinansowania, co stanowiło naruszenie §§ 10 ust. 1 i 10b rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 8 lipca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007–2013.

Kierownik Biura wyjaśniła, że informacje te były upubliczniane na stronie internetowej Stowarzyszenia oraz w Biuletynie Informacyjnym. Ponadto wnioskodawcy byli informowani telefonicznie o wynikach oceny wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 318-320, 559, 560, 565, 566, 578, 579, 587, 588, 593)

2. Wydatek w wysokości 1,8 tys. zł za sporządzenie sprawozdania finansowego za rok 2011⁵⁷, został poniesiony niezgodnie z umową o prowadzenie księgi rachunkowej z 15 stycznia 2010 r. (§§ 2 i 16), zgodnie z którą sporządzenie sprawozdania finansowego i bilansu rocznego mieści się w ramach obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych, za który pobierane jest wynagrodzenie miesięczne. Nie zostało przewidziane dodatkowe wynagrodzenie w tym zakresie. Wydatek ten, po weryfikacji wniosku o płatność przez UMWM, nie został uznany za wydatek kwalifikowany.

(dowód: akta kontroli str. 603-605, 608-609, 644-652)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Stwierdzono uchybienia, które nie miały wpływu na wybór operacji do dofinansowania:

- błędne zliczenie głosów w sprawie zgodności projektów z LSR (z uwagi na zachowanie bezwzględnej większości głosów, wymaganej zgodnie z regulaminem Rady⁵⁸, wnioski zostały uznane za zgodne z LSR):

⁵⁶ Stanowiących 6,7% kosztów wykazanych we wnioskach o płatność za lata 2009–2013, tj. kwoty 1 117,8 tys. zł.

⁵⁷ Wydatek wynikający z faktury na 156/03/2011 z 28 marca 2011 r.

⁵⁸ Regulamin przyjęty uchwałą Walnego Zebrania LGD z 13 stycznia 2009 r., zmieniony Uchwałą z 10 czerwca 2013 r.

- w 2009 r. w dwóch przypadkach na osiem rozpatrywanych wniosków,
- w 2010 r. w dwóch przypadkach na 22 rozpatrywane wnioski,
- błędne zliczenie punktów w głosowaniu w sprawie oceny operacji według kryteriów lokalnych:
 - w 2010 r. w jednym przypadku na 22 rozpatrywane wnioski – nie miało to wpływu na miejsce na liście rankingowej,
 - w 2011 r. w trzech przypadkach na 23 rozpatrywane wnioski, skutkiem czego dwa wnioski na liście rankingowej zostały umieszczone na innych pozycjach (o jedno miejsce wyżej lub niżej), a w trzecim przypadku błędna punktacja nie miała wpływu na miejsce na liście
- nieprawidłowe sporządzenie w 2012 r. pięciu uchwał o wyborze operacji (na 27 podjętych) poprzez podanie błędnych liczb głosów w sprawie uznania projektów za zgodne z LSR

(dowód: akta kontroli str. 559-561, 565-569, 574, 575, 578-591)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Osiągnięte efekty wdrażania i poziom wykorzystania środków przeznaczonych na oś Leader PROW 2007–2013

Opis stanu faktycznego

4.1. Według stanu na 31 grudnia 2013 r. Stowarzyszenie otrzymało od beneficjentów łącznie 175 wniosków o przyznanie pomocy w ramach działania WLSR, na łączną kwotę 10 724,3 tys. zł, z których 137 wniosków, na kwotę 8 753,6 tys. zł (81,6%), zostało wybranych przez LGD do dofinansowania. Po weryfikacji przeprowadzonej przez UMWM zostało zawartych 58 umów na kwotę 3 349,2 tys. zł, co stanowiło 47,9% limitu finansowego na to działanie, w tym:

- osiem umów na kwotę 796,2 tys. zł w ramach działania WLSR-RDN, co stanowiło 60,9% limitu przyznanego na to działanie w umowie ramowej⁵⁹,
- jedną umowę na kwotę 99,5 tys. zł w ramach działania WLSR-TRM, co stanowiło 7,9% limitu⁶⁰,
- 19 umów na kwotę 1 810,5 tys. zł w ramach działania WLSR- Odnowa i rozwój wsi⁶¹, co stanowiło 59,6% limitu⁶²,
- 30 umów na kwotę 643,0 tys. zł w ramach działania WLSR-MP, co stanowiło 46,8% limitu⁶³.

Na koniec 2013 r., w UMWM w trakcie weryfikacji pozostawały wnioski na łączną kwotę 2 530,3 tys. zł. Uwzględniając wartość podpisanych umów i wniosków, dla których mogą być podpisane umowy, wykorzystanie limitu finansowego na działanie WLSR wyniosło 84,1%.

(dowód: akta kontroli str. 657, 658, 670)

Uwzględniając stan realizacji płatności w ramach działania WLSR na 31 grudnia 2013 r. (2 065,9 tys. zł), wykorzystanie limitu finansowego w działaniu WLSR wyniosło 29,6%, z czego:

- w działaniu WLSR-RDN zrealizowano płatności na 446,3 tys. zł, co stanowiło 34,1% limitu,
- w działaniu WLSR-TRM zrealizowano płatności na 99,6 tys. zł – 7,9% limitu,
- w działaniu WLSR-ORW, zrealizowane płatności wyniosły 1 068,3 tys. zł – 35,2% limitu,

⁵⁹ Limit do 30 czerwca 2015 r. wynosił 1 308,4 tys. zł.

⁶⁰ Limit do 30 czerwca 2015 r. wynosił 1 265,9 tys. zł.

⁶¹ Dalej WLSR-ORW.

⁶² Limit do 30 czerwca 2015 r. wynosił 3 039,1 tys. zł.

⁶³ Limit do 30 czerwca 2015 r. wynosił 1375,2 tys. zł.

- w działaniu WLSR-MP, zrealizowane płatności wyniosły 451,7 tys. zł – 32,9% limitu.

(dowód: akta kontroli str. 659-670)

Na koniec 2013 r. zakończono realizację 44 projektów w ramach działania WLSR, na łączną kwotę 1 218,7 tys. zł (w tym pięć projektów na kwotę 446,3 tys. zł w działaniu WLSR-RDN, jeden na kwotę 99,6 tys. zł w działaniu WLSR-TRM, 16 na kwotę 339,0 tys. zł w działaniu WLSR-ORW oraz 22 na kwotę 333,8 tys. zł w działaniu WLSR-MP). Z otrzymanych środków sfinansowano:

- w ramach działania WLSR-RDN: zakup maszyn rolniczych, budowlanych oraz środków transportu, co umożliwiło rolnikom rozszerzenie działalności o świadczenie nowych trzech usług dla rolnictwa i dwóch dla ludności;
- w ramach działania WLSR-TRM: założenie jednej działalności gospodarczej polegającej na świadczeniu usług doradczych w zakresie wypełniania wniosków o dofinansowanie;
- w ramach działania WLSR-ORW:
 - odnowę, adaptację lub utworzenie dziewięciu miejsc integracyjno-kulturowych kulturalno-oświatowych (pięć placów i skwerów, dwie świetlice, dwa budynki),
 - budowę czterech placów zabaw i dwóch boisk wielofunkcyjnych,
 - konserwację elewacji i pokrycia dachowego kościoła w dzwonnicy;
- w ramach działania WLSR-MP:
 - dwa szkolenia (jedno aktywizujące społeczność lokalną oraz jedno w zakresie rozwoju agroturystyki),
 - zagospodarowanie jednego pola biwakowego w gospodarstwie agroturystycznym,
 - budowę jednego serwisu internetowego promującego społeczność lokalną,
 - organizację sześciu imprez kulturalnych (festynów, pikników itp.),
 - dwa wydawnictwa promujące gminę i jej dziedzictwo historyczne (folder i książka);
 - zakup mundurów i instrumentów dla dwóch orkiestr dętych,
 - wyposażenie czterech świetlic integracyjno-edukacyjnych,
 - wybudowanie jednego parkingu przy świetlicy wiejskiej,
 - budowę dwóch placów zabaw,
 - zakup pieca na biomasę i instalacji c.o. dla pokoi gościnnych w gospodarstwie agroturystycznym.

(dowód: akta kontroli str. 665-667)

Według stanu na 29 sierpnia 2014 r., po przeprowadzeniu ostatnich naborów w ramach działania WLSR⁶⁴, stan wykorzystania limitu finansowego na to działanie wynosił 89,7%. Przekazane do Instytucji Wdrażającej wnioski pozostawały w trakcie weryfikacji. Jak wyjaśnił Wiceprezes LGD szacowane jest, że około 10% wniosków może zostać odrzuconych przez Instytucję Wdrażającą. Stan zawartych umów oraz zrealizowanych płatności nie uległ zmianie.

(dowód: akta kontroli str. 672-674)

Według stanu na 31 grudnia 2013 r. Stowarzyszenie złożyło trzy wnioski w ramach działania FLGD oraz zawarło trzy umowy przyznania pomocy⁶⁵. Stowarzyszenie otrzymało płatności na łączną kwotę 1 026,5 tys. zł, co stanowiło 58,8% limitu środków przeznaczonych na to działanie w umowie ramowej⁶⁶.

(dowód: akta kontroli str. 657-659)

⁶⁴ Ostatnie nabory WLSR-RDN i TRM przeprowadzono w dniach 5-20 maja 2014 r.

⁶⁵ Umowa nr 00016-6932-UM0700022/09 z 22 września 2009 r.- na rok 2009, umowa nr 000636932-UM0700043/09 z 26 kwietnia 2010 r. – na rok 2010, umowa nr 00024-6932-UM0700035/10 z 1 kwietnia 2011 r. – na lata 2011–2015.

⁶⁶ Limit na działanie FLGD wyniósł 1 747,2 tys. zł.

W ramach działania WPW Stowarzyszenie zawarło 16 grudnia 2013 r. z trzema innymi Lokalnymi Grupami Działania umowę o wspólnej realizacji projektu pn. „Szarlotkowy Międzyregionalny Alternatywny Konkurs – Festiwal Smaków III”, którego całkowity koszt, stanowiący koszty kwalifikowalne, ustalono na kwotę 179,7 tys. zł. Wydatki w części dotyczącej LGD „Kraina Kwitnących Sadów” miały wynieść maksymalnie 33,8 tys. zł. Okres realizacji projektu określono do 15 grudnia 2014 r. Lider projektu złożył 31 grudnia 2013 r. wniosek o przyznanie pomocy, ale do dnia zakończenia kontroli nie została zawarta stosowna umowa z Województwem Mazowieckim.

Poniesienie przez Stowarzyszenie kosztów w pełnej wysokości (33,8 tys. zł) oznacza, że przyznany w umowie ramowej limit dofinansowania na to działanie, tj. 180,7 tys. zł może zostać zrealizowany maksymalnie w 18,7%.

(dowód: akta kontroli str. 657, 686-701)

4.2. Na koniec 2013 r. stan realizacji wskaźników produktu wyniósł 48,8%, a wskaźników rezultatu 55,6% i uległ poprawie w stosunku do stanu na koniec roku 2012 (wskaźniki produktu wyniosły wówczas 7,3%, a wskaźniki rezultatu: 10,9%). Było to efektem realizacji programu naprawczego w związku z rekomendacją UMWM.

(dowód: akta kontroli str. 675-678, 702)

4.3. Lokalna Strategia Rozwoju nie uwzględniała działań wspierających politykę prorodziną w Polsce wobec rodzin zamieszkujących tereny wiejskie. Przeprowadzając nabory wniosków w ramach działań WLSR-ORW i WLSR-MP, LGD dokonało wyboru 12 projektów zawierających elementy takiej polityki. Były to głównie projekty polegające na budowie lub przebudowie placów zabaw (6 wniosków), budowie, przebudowie, utworzeniu lub wyposażeniu świetlic wiejskich, integracyjno-komputerowych (pięć wniosków) oraz jeden projekt szkoleniowy pt. „Rodzinka w komplecie – aktywizacja rodziców”. Na realizację omawianych projektów przyznano beneficjentom dofinansowanie na łączną kwotę 800,3 tys. zł (w tym 711,9 tys. zł w ramach WLSR-ORW i 88,4 tys. zł w ramach WLSR-MP).

(dowód: akta kontroli str. 675, 679-680)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwzględniając możliwe do poniesienia wydatki na działanie WPW w maksymalnej wysokości 33,8 tys. zł (wynikającej z umowy zawartej z trzema innymi LGD), co stanowi 18,7% limitu dofinansowania przyznanego w umowie ramowej, istnieje ryzyko przekroczenia wymaganego limitu 15% zrefundowanych kosztów kwalifikowanych dla wszystkich operacji wdrażanych w ramach LSR na zakończenie jej realizacji.

Ocena cząstkowa

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

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 Kontroli⁶⁷, wnosi o kontynuowanie działań zmierzających do wyeliminowania ryzyka przekroczenia limitu 15% zrefundowanych kosztów kwalifikowanych dla wszystkich działań, na koniec realizacji LSR.

⁶⁷ Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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, września 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Ilona Bożek
starszy inspektor k.p.