



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG – 4101-005-09/2014
P/14/113

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@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 Zielonej Górze
Kontroler	1. Bogumiła Leszczyńska-Konczanin, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90726 z dnia 26.05.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Dobiegniewie Ul. Dembowskiego 2 66-520 Dobiegniew
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Stefan Waloch, Burmistrz Dobiegniewa od dnia 30 listopada 2006 r. (dowód: akta kontroli str. 3-10)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Projekt pod nazwą „Budowa ciągu pieszo-rowerowego nad jeziorem Wielgie w Dobiegniewie” zrealizowany został zgodnie z umową o dofinansowanie. W wyniku jego realizacji osiągnięto cel określony w umowie o dofinansowanie.

Urząd utrzymywał odrębny rachunek bankowy do celu prowadzenia rozliczeń projektu, z którego dokonywane były płatności na pokrycie wydatków kwalifikowalnych związanych z jego realizacją. Środki uzyskane na dofinansowanie operacji wykorzystano w sposób gospodarny, w tym z zastosowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych. Postanowienia umowy z wykonawcą robót budowlanych były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieterminowego składania sprawozdań (rocznego i końcowego) z przebiegu realizacji projektu.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji projektów

1.1. Wniosek o dofinansowanie

Opis stanu
faktycznego

Informacje o możliwości otrzymania dofinansowania do działań w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013 (dalej: PO RYBY) Urząd pozyskiwał poprzez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Pojezierze Dobiegniewskie” (dalej: Stowarzyszenie, LGR), którego Gmina Dobiegniew była członkiem od początku istnienia Stowarzyszenia. Wyznaczony pracownik do kontaktu z LGR uczestniczył w spotkaniach i szkoleniach organizowanych przez Stowarzyszenie. Ponadto wszelkie informacje o dostępnych konkursach Urząd uzyskiwał również ze strony internetowej LGR oraz rozpowszechnianych ulotek informacyjnych.

(dowód: akta kontroli str.12-14)

Wniosek o dofinansowanie operacji (projektu) pod nazwą „Budowa ciągu pieszo-rowerowego nad jeziorem Wielgie w Dobiegniewie” w ramach środka 4.1.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa – operacje polegające na wzmocnieniu konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa, złożony został przez Urząd w LGR” w dniu 21.11.2011 r.

(dowód: akta kontroli str.21-30)

Do ww. wniosku o dofinansowanie, zgodnie z § 24 pkt 2 rozporządzenia 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 2007-2013², dołączone zostały dokumenty potwierdzające dane zawarte we wniosku, tj.

- oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cel związany z realizacją operacji wraz z wypisem z rejestru gruntów Starosty Strzelecko-Drezdeńskiego,
- kosztorys inwestorski na kwotę netto 987.030,32 zł z listopada 2011 r. sporządzony przez Zachodnie Centrum Konsultingowe EURO-INVEST Sp. z o.o. z Gorzowa Wielkopolskiego (w tym część drogowa – 558.500,52 zł netto i mostowa – 428.529.80 zł netto),
- decyzję Burmistrza Strzelec Krajeńskich³ z dnia 8 kwietnia 2011 r. o warunkach zabudowy dla działek 441/2 i 145 w obrębie Dobiegniew,
- pozwolenie wodnoprawne Starosty Strzelecko-Drezdeńskiego z dnia 19 października 2011 r. na budowę 3 pomostów i szczególne korzystanie z wód,
- zaświadczenie banku o numerze rachunku bankowego, wyodrębnionego do przekazywania i rozliczania zaliczek otrzymywanych w trakcie realizacji operacji,
- wymagane przez LGR oświadczenia dotyczące aktywności społecznej, innowacyjności projektu, rodzaju prowadzonej działalności, wpływu projektu na podniesienie świadomości ekologicznej mieszkańców.

(dowód: akta kontroli str.21-48)

Fakt złożenia wniosku został przez LGR potwierdzony (data złożenia).

(dowód: akta kontroli str.21-48)

² Dz. U. Nr 177, poz. 1371 ze zm.

³ Pozwolenie na budowę pomostów uzyskano 12.01.2012 r.

Urząd otrzymał od LGR informację (przekazana pismem z dnia 13 grudnia 2011 r.) o wybraniu operacji, liczbie uzyskanych punktów pod względem spełnienia kryteriów wyboru operacji oraz miejscu na liście rankingowej (1 miejsce).

(dowód: akta kontroli str.49)

Samorząd Województwa Lubuskiego dwukrotnie wzywał wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku i złożenia wyjaśnień⁴. W wezwaniach sformułowano 9 uwag dotyczących uzupełnienia wniosku, m.in. o: dokument potwierdzający prawo do dysponowania 1 z 6 działek, na terenie których miało być realizowane przedsięwzięcie - działki 441/2 w Dobiegniewie; wyjaśnienie niezgodności w zakresie przeznaczenia działek wynikającego z wypisów z rejestru gruntów i w pozwoleniu wodnoprawnym; przedłożenie szczegółowego opisu operacji; przedstawienie zgłoszenia robót budowlanych w zakresie ciągu pieszo-rowerowego; potwierdzenie spełnienia warunku dotyczącego trwałości gospodarczej projektu; jednoznaczne wskazanie liczby planowanych do budowy pomostów⁵.

(dowód: akta kontroli str. 50-57)

Braki uzupełnione zostały przez Urząd, który przekazał Samorządowi Województwa uzupełniony wniosek w załączeniu do pisma z dnia 7.05.2012 r., opisującego dokonane zmiany.

(dowód: akta kontroli str. 58-83)

W wyniku złożonych do Samorządu Województwa wyjaśnień i uzupełnień nie dokonano zmiany istoty operacji oraz wnioskowanej kwoty dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 58-83)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.2. Umowa o dofinansowanie

Opis stanu
faktycznego

Po uzupełnieniu wniosku o dofinansowanie Burmistrz Dobiegniewa, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarł w imieniu Gminy Dobiegniew z Samorządem Województwa Lubuskiego w dniu 29.05.2012 r. umowę o dofinansowania przedsięwzięcia. Przedmiot umowy określono jako „Budowa ciągu pieszo-rowerowego wraz z pomostami nad jeziorem Wielgie w Dobiegniewie”. Umowa⁶ określała następujące warunki realizacji ww. operacji:

- termin realizacji do 30.09.2013 r., w tym I etap obejmujący przygotowanie terenu pod budowę i roboty budowlane z zakresu inżynierii lądowej wraz z nadzorem inwestorskim do 31.12.2012 r., II etap – roboty budowlane z zakresu branży pomostowej wraz z nadzorem inwestorskim do 30.09.2013 r.,
- kwota przyznanego dofinansowania wyniosła 693.991,18 zł (85% wydatków kwalifikowalnych), w tym 520.493,38 zł ze środków Europejskiego Funduszu Rybackiego.

(dowód: akta kontroli str.84-102)

Ponadto Gmina jako beneficjent postanowieniami umowy zobowiązana została m.in. do:

- wykonania rzeczowego projektu zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie,

⁴ Pismami z dnia 27.03.2012 r. oraz 23.04.2012 r.

⁵ Drugie wezwanie było wynikiem nieudzielenia przez Urząd odpowiedzi w 14-dniowym terminie określonym w pierwszym wezwaniu.

⁶ Nr 00036-6173-SW0400001/12.

- udokumentowania wykonania robót, dostaw lub usług objętych zakresem rzeczowo-finansowym,
- osiągnięcia zakładanego celu polegającego na podniesieniu atrakcyjności turystycznej obszaru lokalnej grupy rybackiej poprzez budowę publicznej infrastruktury rekreacyjnej wraz z zabudowaniem brzegu jeziora Wielgie w Dobiegniewie do dnia złożenia wniosku o płatność końcową, tj. do dnia 30.09.2013 r.,
- złożenia sprawozdania rocznego i końcowego z realizacji operacji.

(dowód: akta kontroli str.84-102)

Umowa powyższa w trakcie realizacji zmieniona została jeden raz, na wniosek Urzędu. Zmiana dokonana w dniu 28.01.2013 r. dotyczyła:

- zmniejszenia kwoty dofinansowania w związku ze zmniejszeniem wartości planowanych wydatków kwalifikowalnych na roboty budowlane, będącym wynikiem przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- zwiększenia wydatków na realizację operacji w związku z koniecznością wykonania dodatkowych robót budowlanych, stwierdzona po rozpoczęciu realizacji inwestycji⁷.

Kwota dofinansowania, po uwzględnieniu obu przedstawionych powyżej okoliczności, obniżona została z 693.991,18 zł do 648.486,16 zł, w tym dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rybackiego z kwoty 520.493,38 zł do 486.364,62 zł.

Postanowienia umowy dotyczące zakresu realizowanego przedsięwzięcia były zgodne z przedsięwzięciem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie złożonym w LGR.

(dowód: akta kontroli str.103-108)

W celu realizacji projektu Urząd udzielił dwóch zamówień publicznych. Pierwsze, na wartość 716.068,91 zł netto, dotyczące robót budowlanych, udzielone zostało w trybie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ (dalej: Pzp), z zachowaniem zasad dotyczących :

- wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego,
- zamieszczenia ogłoszeń o zamówieniu i udzieleniu zamówienia,
- zachowania bezstronności, co potwierdzone zostało przez osoby przygotowujące i prowadzące postępowanie złożeniem wymaganego art. 17 ust. 2 Pzp, oświadczeń,
- zasad wyboru wykonawcy (najniższa cena była kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty),
- zgodności warunków realizacji zamówienia określonych w umowie z wykonawcą a warunkami wynikającymi z SIWZ i oferty wykonawcy.

(dowód: akta kontroli str. 109-113)

W trakcie realizacji ww. zamówienia stwierdzono konieczność zwiększenia ilości robót ziemnych. Realizacja dodatkowych robót nastąpiła w oparciu o dodatkową umowę zawartą z wykonawcą⁹. Zakres robót szczegółowo przedstawiony został w pkt 2.1. niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str.114-131)

Drugie zamówienie – niewymagające przeprowadzenia postępowania w trybie Pzp – dotyczyło wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego dla potrzeb inwestycji realizowanej w ramach operacji. Wyboru dokonano w wyniku uprzedniego

⁷ Udzielenie dodatkowego zamówienia nastąpiło zgodnie z przepisami Pzp.

⁸J.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁹ Możliwość wystąpienia podczas realizacji zamówienia robót dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym przewidziana została w umowie podstawowej o udzielenie zamówienia publicznego zawartej z - wybranym w trybie ustawy Pzp - wykonawcą.

rozeznania rynku lokalnego, pozyskując oferty od 4 potencjalnych oferentów. Wybrano ofertę o najniższej cenie – 9.500 zł netto.

(dowód: akta kontroli str. 109-113, 157-170)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

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

2. Realizacja projektów

Opis stanu
faktycznego

Gmina jako beneficjent wniosła wymagany umową o dofinansowanie wkład własny w realizację projektu. Całkowite koszty projektu, według umowy o dofinansowanie (z uwzględnieniem jednej zmiany umowy), wyniosły 937.165,02 zł, z tego:

- koszty kwalifikowalne – 762.924,90 zł, w tym:
 - dofinansowanie ze środków EFR – 486.364,62 zł,
 - dotacja celowa z budżetu państwa – 162.121,54 zł,
 - wkład własny (środki budżetu Gminy) – 114 438,74 zł;
- koszty niekwalifikowalne w łącznej wysokości 174.240,12 zł, w tym:
 - podatek Vat – 173.287,73 zł,
 - tablica informacyjna i pamiątkowa – 952,39 zł.

Kwoty powyższe¹⁰ były zgodne z wynikającymi z wniosków o płatność.

(dowód: akta kontroli str.171)

Kosztami niekwalifikowalnymi projektu (nie wykazanymi w umowie o dofinansowanie) były również koszty:

- opracowania projektu – 33.550 zł,
- montażu ławek i koszy na nieczystości stałe – 5.412,00 zł,
- oznakowania ciągu pieszo-rowerowego (znaki drogowe) - 645,76 zł,
- aktualizacji kosztorysu inwestorskiego - 738 zł.

Całkowity koszt realizacji projektu, z uwzględnieniem ww. kosztów niekwalifikowalnych wyniósł 976.909,36 zł.

(dowód: akta kontroli str.171)

Do celu rozliczeń finansowych projektu Urząd posiadał odrębny rachunek bankowy. Na wyodrębniony rachunek bankowy wpłacone zostały dwie zaliczki w ramach zawartej umowy o dofinansowanie, tj.:

- pierwsza w wysokości 392 687,64 zł (łącznie środki EFR i dotacja celowa z budżetu państwa), dnia 26.06.2012 r.,
- druga w łącznej wysokości 270.409,36 zł, dnia 25.06.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 172-180)

Płatności realizowane z ww. wyodrębnionego rachunku, stosownie do postanowień § 5 ust 2 umowy o dofinansowanie, dotyczyły wydatków ponoszonych na realizację projektu. Przelewane kwoty były zgodne z wynikającymi z faktur wystawionych przez wykonawców oraz kwotami zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych. Ostatni zrealizowany przelew ze środków wyodrębnionego rachunku dotyczył zapłaty zobowiązania wynikającego z ostatniej faktury za wykonane roboty

¹⁰ Koszty niekwalifikowalne związane z zakupem tablic informacyjnej i pamiątkowej według wniosków o płatność były niższe od przyjętych w umowie, wyniosły 353,87 zł.

budowlane w wysokości 270.409,36 zł. Część zapłaconej kwoty w wysokości 50.564,35 zł stanowiła podatek Vat – wydatek niekwalifikowalny operacji. W związku z powyższym Urząd Marszałkowski naliczył Urzędowi odsetki karne, które w łącznej wysokości 2.502,36 zł zapłacone zostały przez Urząd dnia 18.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 172-180)

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy, na płatności realizowane w ramach II etapu inwestycji, Urząd spodziewał się otrzymać zaliczkę do końca I kwartału 2013 r., tj. przed dokonywaniem płatności na rzecz wykonawców w ramach etapu II realizacji inwestycji. W związku z przedłużającym się okresem przekazania Urzędowi zaliczki, wystąpiła konieczność dokonania płatności, w całości ze środków własnych Gminy, za fakturę wystawioną przez wykonawcę, dotyczącą wykonanych robót w ramach II etapu, w wysokości 115.765,02 zł. Dokonanie tej płatności spowodowało, że Gmina zaangażowała całość środków własnych określonych w umowie o dofinansowanie, planowanych na realizację projektu, skutkiem czego zmuszona była pokryć całość zobowiązań z następnej, ostatniej faktury, w wysokości 270.409,36 zł, środkami zaliczki.

(dowód: akta kontroli str. 254-255)

Realizacja projektu była zgodna z warunkami i terminami wynikającymi z umowy o dofinansowanie. Była ona podzielona na dwa etapy. Pierwszy etap zrealizowany został dnia 30.10.2012 r. (termin wynikający z umowy o dofinansowanie upływał z dniem 31.12.2012 r.), drugi etap zakończono 5.07.2013 r. (termin wynikający z umowy o dofinansowanie upływał z dniem 30.09.2013 r.), co potwierdzają treść protokołów odbioru częściowego i końcowego oraz dokonane przez Urząd płatności za wykonane roboty i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 128, 142, 146-150-172.180,181-182)

Księgowo inwestycja rozliczona została pod datą 16.07.2013 r. poprzez wprowadzenie na stan środków trwałych dwóch pozycji: zespołu pomostów oraz ulicy spacerowej - ścieżki rowerowo-pieszkiej.

(dowód: akta kontroli str. 186-188)

W trakcie realizacji projektu zakres rzeczowy projektu nie zmienił się. Niemniej w toku wykonywania robót budowlanych, w związku z wysokim stanem wody jeziora, stwierdzono konieczność podniesienia niwelety ciągu pieszo-rowerowego na długości ok. 240 metrów oraz wykonania rowu odwadniającego i założenia drenu, celem odwodnienia korpusu ciągu. Po ściągnięciu warstwy ziemi urodzajnej stwierdzono, że grunty torfowe były wysoko nawodnione i uniemożliwiały wykonanie podbudowy według projektu¹¹. Częściowa zmiana sposobu wykonania ciągu skutkowałą zwiększeniem kosztów budowy o wynegocjowaną z wykonawcą, kwotę 37.355,99 zł netto. Kwota ta uznana została za wydatek kwalifikowalny i ujęta została w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji, stanowiącym załącznik do umowy dofinansowania, zatwierdzonym aneksem do umowy o dofinansowanie z dnia 28.01.2013 r.

(dowód: akta kontroli str.103-108, 114- 131)

¹¹ Projekt ciągu pieszo-rowerowego wykonano z wykorzystaniem sporządzonej dokumentacji geotechnicznej.

Ponadto, w celu zwiększenia atrakcyjności i funkcjonalności ciągu pieszo-rowerowego, zakupiono i zamontowano przy tym ciągu 10 ławek i 8 koszy na nieczystości stałe. Koszt pokryty został w pełni ze środków własnych Gminy.

(dowód: akta kontroli str.189-192)

Wnioski o płatność były sporządzane przez Urząd w terminach zgodnych z umową o dofinansowanie. Łącznie w ramach realizacji projektu terminowo złożone zostały dwa wnioski o płatność. Wnioski, na żądanie Samorządu Województwa, były uzupełniane i korygowane.

(dowód: akta kontroli str. 193-199, 213-219)

Pierwszy wniosek złożony został w dniu 31.12.2012 r. Wymagał on dokonania zgłoszonych przez Urząd Marszałkowski pismem z dnia 29.05.2013 r.:

- korekt dotyczących m.in. poprawności formalnej wypełnienia wniosku (m.in. wykreślenia z wykazu załączników pozycji, które w przypadku Urzędu nie zostały załączone do wniosku, uzupełnienia opisu przebiegu realizacji operacji, opisu rewersu załączonych faktur),

- uzupełnień o dokumentację fotograficzną z realizacji projektu, wyciąg z wydzielonego rachunku bankowego, pozyskane oferty na usługę nadzoru inwestorskiego, udokumentowanie posiadania rachunku bankowego podstawowego.

(dowód: akta kontroli str. 193-210)

Po dokonaniu korekt i uzupełnień wniosek został pozytywnie zweryfikowany, a otrzymana pierwsza zaliczka rozliczona, co potwierdzone zostało pismem Urzędu Marszałkowskiego z dnia 6.06.2013 r.

(dowód: akta kontroli str.211-212)

Drugi (końcowy) wniosek o płatność złożono w dniu 30.09.2013 r. Urząd ponownie wezwany został (pismo Urzędu Marszałkowskiego z dnia 2.12.2013 r.) do:

- korekt w zakresie poprawności formalnej sporządzenia wniosku (m.in. wpisanie okresu realizacji II etapu, błędów rachunkowych w zakresie prezentacji wydatków we wniosku, w tym z podziałem na kwalifikowalne i niekwalifikowalne, brutto i netto),

- uzupełnienia o opis rewersu faktur, dokumentację fotograficzną operacji, wyciąg z wyodrębnionego dla potrzeb finansowania operacji rachunku bankowego, udokumentowanie posiadania rachunku bankowego podstawowego, oświadczenie dotyczące dokonania odpisów amortyzacyjnych, kosztorys powykonawczy, protokoły odbioru, sprawozdanie końcowe z realizacji operacji.

(dowód: akta kontroli str. 213-233)

Po dokonaniu korekt i uzupełnień wniosek został zweryfikowany a otrzymane dofinansowanie rozliczone, co potwierdzone zostało pismem Urzędu Marszałkowskiego z dnia 8.12.2013 r

(dowód: akta kontroli str. 234-236)

W każdym z wniosków o płatność ujęto wydatki poniesione po dacie zawarcia umowy o dofinansowanie, prawidłowo zaliczone do wydatków kwalifikowalnych.

(dowód: akta kontroli str.193-233)

Celem projektu (na podstawie umowy o dofinansowanie) było podniesienie atrakcyjności turystycznej obszaru lokalnej grupy rybackiej poprzez budowę publicznej infrastruktury rekreacyjnej wraz z zagospodarowaniem brzegu jeziora Wielgie w Dobiegniewie. Cel powyższy został zrealizowany. W wyniku dokonanych oględzin stwierdzono, że ciąg pieszo-rowerowy wraz pomostami zostały wykonane.

(dowód: akta kontroli str.84-105, 239-241)

Realizacja projektu trwała od 29 maja 2012 r. do 30 września 2013 r. W jej trakcie Urząd nie złożył sprawozdania rocznego, o którym mowa w § 6 pkt 1 ppkt 4 umowy o dofinansowanie, a sprawozdanie końcowe złożył z opóźnieniem.

(dowód: akta kontroli str. 242-250)

Projekt nie był objęty kontrolą przez organy kontrolne.

(dowód: akta kontroli str.13-14)

Poza kontrolowanym projektem, Urząd nie korzystał z dofinansowania z innych środków w ramach PO RYBY 2007-2013, wielokrotnie korzystał natomiast ze środków przyznawanych w ramach innych programów i strategii. Łącznie w latach 2007-2013 Gmina zrealizowała bądź jest w trakcie realizacji 37 projektów. Łączna wartość dofinansowania tych projektów wyniosła 16 372 281,42 zł¹², w tym:

- 13 projektów o wartości dofinansowania 4.073.921,37 zł w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, w tym 9 w ramach osi Leader (o wartości dofinansowania 1.030.020,00 zł), realizowane projekty miały na celu przede wszystkim polepszenie infrastruktury technicznej – dróg, sieci kanalizacyjnej i obiektów użyteczności publicznej Gminy, zwiększenie atrakcyjności terenów wiejskich;

- 5 projektów o wartości dofinansowania 154.622,57 zł w ramach Programu Współpracy INTERREG III A oraz 9 projektów o wartości dofinansowania 51.046,01 EUR w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Brandenburgia 2007-2013, w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej EWT, mających na celu przede wszystkim poszerzanie współpracy samorządów, przedsiębiorstw i mieszkańców terenów przygranicznych;

- 5 projektów o wartości dofinansowania 1.347.258,61 zł w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki mających na celu przede wszystkim wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i licealnych oraz wzmocnienie świadomości i aktywności zawodowej mieszkańców Gminy;

- 3 projektów w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego o wartości dofinansowania 5.733.832,21 zł, projekty miały na celu poprawę efektywności energetycznej obiektów użyteczności publicznej, infrastruktury technicznej, stworzenie obiektu o parametrach odpowiadającym standardom Unii Europejskiej, który będzie siedzibą wszystkich służb związanych z zapobieganiem i likwidacją zagrożeń nadzwyczajnych;

- 1 projektu o wartości dofinansowania 4.414.160,50 zł w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko mającego na celu ochronę siedlisk i obszarów cennych przyrodniczo przed nadmierną presją turystyczną na obszarze Drawieńskiego Parku Narodowego poprzez rozbudowę lokalnej infrastruktury turystycznej.

(dowód: akta kontroli str.13-20)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Nieterminowe przekazanie przez Urząd jako beneficjenta do Urzędu Marszałkowskiego sprawozdania rocznego oraz końcowego z realizacji projektu.

¹² Ponadto 51 046,01 EUR pozyskane na realizację projektów w ramach PO Współpracy Transgranicznej Polska - Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” EWT.

Stosownie do postanowienia § 4 pkt 1 i 2 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 2007-2013¹³, przywołanego w § 6 pkt 1 ppkt 4 umowy o dofinansowanie, Gmina zobowiązana była do składania sprawozdań rocznych - przed upływem 21 dni od dnia upływu okresu sprawozdawczego i sprawozdania końcowego z realizacji projektu - wraz z wnioskiem o płatność dotyczącym płatności końcowej.

Realizacja projektu nastąpiła w okresie od 29.05.2012 do 30.09.2013. W okresie realizacji Urząd nie złożył sprawozdania rocznego, a sprawozdanie końcowe nie zostało złożone wraz z wnioskiem końcowym o płatność w dniu 30.09.2013. Oba sprawozdania złożone zostały na wezwanie Urzędu Marszałkowskiego - roczne w dniu 5.06.2014 r., natomiast końcowe - w dniu 5.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli str.242-250)

Przyczyną powyższego stanu, według wyjaśnień złożonych przez kierownika Referatu Funduszy Europejskich, Promocji i Współpracy Zagranicznej Urzędu, odpowiedzialnego m.in. za prowadzenie rozliczeń i sprawozdawczości realizowanych projektów współfinansowanych środkami UE, było przeoczenie obowiązku sporządzenia sprawozdania rocznego i końcowego. Po wskazaniu przez Urząd Marszałkowski na brak złożenia sprawozdań, niezwłocznie je sporządzono i przekazano do Urzędu Marszałkowskiego.

(dowód: akta kontroli str. 253)

Nieprawidłowość nie spowodowała wystąpienia negatywnych skutków finansowych dla Urzędu.

Ocena częściowa

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

IV. Wniosek

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴, wnosi o terminowe, zgodne z warunkami umownymi, sporządzanie sprawozdań z realizacji projektów dofinansowanych środkami Unii Europejskiej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

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

¹³ Dz. U. Nr 142, poz. 1163 ze zm.

¹⁴ Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

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 28 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.

Zielona Góra, dnia 02 lipca 2014 r.

Kontroler
Bogumiła Leszczyńska - Konczanin
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Wicedyrektor
Włodzimierz Stobrawa

.....
Podpis

.....
Podpis