



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.004.03.2018

P/18/080

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/080 – Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER w latach 2015-2018 r. ¹
Jednostka Przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Jerzy Baranek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR 74/2018 z 09 kwietnia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Brama Beskidu” (<i>Stowarzyszenie</i> lub <i>LGD</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wioletta Derymacka – Prezes (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie²

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie dotychczasową realizację przez Stowarzyszenie zadań, związanych z realizacją Strategii Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność (*LSR*), finansowaną ze środków publicznych, przeznaczonych na wdrażanie inicjatywy LEADER w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 (*PROW*).

W ocenie NIK LGD była przygotowana do realizacji inicjatywy LEADER. W objętym kontrolą zakresie Stowarzyszenie realizowało zadania w zasadniczej części zgodnie z warunkami umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność nr 00029-6933-UM0610030/15 z dnia 12 maja 2016 r. zawartej z Województwem Małopolskim (umowa ramowa), zapewniając w szczególności:

- odpowiednie warunki lokalowe, sprzętowe oraz wykwalifikowaną i regularnie szkoloną kadrę do realizacji zadań,
- bezpłatne doradztwo oraz swobodny i niedyskryminujący dostęp do członkostwa w LGD,
- prawidłowe przeprowadzanie postępowań w sprawie wyboru operacji realizujących cele *LSR* oraz bezpieczne przechowywanie dokumentacji.

LGD ogłaszała nabory wniosków na wsparcie realizacji operacji w ramach *LSR* zgodnie z harmonogramem, czym zapewniła wysokie prawdopodobieństwo osiągnięcia celów i wskaźników przewidzianych do osiągnięcia w latach 2016-2018.

Stowarzyszenie prawidłowo rozdysponowało środki przeznaczone na inicjatywę LEADER, a wydatki finansowe ponoszone przez LGD w ramach poddziałania 19.4 „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji” mieściły się w katalogu określonym w art. 35 ust. 1 lit. d rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013³ z dnia 27 grudnia 2013 r. Przy ich wydatkowaniu na usługi finansowo-księgowo oraz wynajem lokalu na biuro

¹ Kontrolą objęto przygotowanie do realizacji inicjatywy LEADER w ramach *PROW* 2014-2020, przestrzeganie umowy ramowej oraz efekty rozdysponowania środków przeznaczonych na inicjatywę LEADER w Ramach *PROW* 2014-2020.

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

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z dnia 20 grudnia 2013 r., str. 320 ze zm.), dalej „Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.”.

stosowano zasadę gospodarności zawartą w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niezgodnego z prawem przetwarzania danych osobowych, która, w okresie objętym kontrolą, w ocenie NIK, nie wpłynęła na realizację zadań związanych z LSR.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji inicjatywy LEADER

Opis stanu
faktycznego

1.1. Stowarzyszenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego 31 lipca 2008 r. i swoim działaniem obejmowało obszar gminy Podegrodzie, Łącko oraz Stary Sącz, na którym mieszkało 52,2 tys. osób. Celem Stowarzyszenia było m.in. opracowanie i wdrażanie strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność na swoim obszarze działania. LGD została wybrana do realizacji LSR w ramach PROW, ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) i 12 maja 2016 r. warunkowo zawarło z Województwem Małopolskim umowę ramową na realizację LSR. Umowa ramowa, od jej zawarcia do dnia kontroli była sześciokrotnie zmieniana⁵. Zmiany dokonywane były na wniosek Stowarzyszenia oraz Zarządu Województwa Małopolskiego (ZW) i były zgodne z § 10 ust. 1 umowy ramowej⁶.

(dowód: akta kontroli str. 2-7, 42-72, 430-444, 604-605)

1.2. Stowarzyszenie uruchomiło swoje biuro w 2009 r. Od 2013 r. mieściło się na I piętrze budynku świetlicy wiejskiej w Mostkach⁷. Na jego wyposażeniu były 4 komputery przenośne (jeden dla każdego pracownika zatrudnionego w biurze) z dostępem do Internetu, telefon stacjonarny, meble biurowe, drukarka oraz kserokopiarka. Stowarzyszenie posiadało aktualne umowy na: najem lokalu, usługi internetowe, usługi telekomunikacyjne oraz obsługę księgową.

(dowód: akta kontroli str. 248-254)

1.3. Stosownie do obowiązku zawartego w § 5 ust. 1 pkt 4 LGD zobowiązana była zapewnić obecność przynajmniej jednego pracownika biura w godzinach pracy oraz umieścić w widocznym miejscu (w biurze) informację o czasie pracy biura.

Biuro było czynne od poniedziałku do piątku, w godzinach od 7.30 do 15.30. Informacja o godzinach jego pracy była umieszczona na drzwiach wejściowych do budynku świetlicy, na drzwiach wejściowych do pomieszczenia biurowego na I piętrze oraz stronie internetowej Stowarzyszenia. W każdym dniu roboczym w biurze Stowarzyszenia przebywał co najmniej jeden pracownik⁸.

Budynek świetlicy nie posiadał windy lub innego wyposażenia umożliwiającego osobie niepełnosprawnej ruchowo wejście do biura. Na wyposażeniu budynku był domofon połączony z pomieszczeniem biurowym, w którym pracowali pracownicy obsługujący projekty realizowane w ramach inicjatywy LEADER. Na stronie internetowej Stowarzyszenia oraz na drzwiach wejściowych do budynku brak było informacji dla osób niepełnosprawnych ruchowo o sposobach kontaktu z pracownikami biura. W toku kontroli na stronie

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

⁵ Aneks nr 1 z 10 czerwca 2016 r. – dostosowano procedury i oceny operacji do uwag Komisji ds. wyboru strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, m.in. doprecyzowano zapisy dotyczące oceny wniosków, m.in., że Rada LGD jako organ dokonuje oceny wniosków oraz wprowadzono obowiązek uzasadnienia podjętej decyzji, aneks nr 2 z 24 stycznia 2017 r. – zmieniono plan komunikacji dostosowując go do aktualnych potrzeb, aneks nr 3 z 2 czerwca 2017 r. wprowadzono zmiany kryteriów wyboru operacji dostosowując je do wprowadzonych zmian w Regulaminie i Statucie Stowarzyszenia, aneks nr 4 z 8 czerwca 2017 r. – dodano nowe uregulowania oraz zmieniono brzmienia zapisów w § § 5,6, 7,8,9,10,11 i 15., aneks nr 5 z 13 listopada 2017 r. – doprecyzowano zapis dotyczący intensywności pomocy w związku z nowelizacją rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR, aneks nr 6 z 6 grudnia 2017 r. – m.in. dostosowano wskaźniki w rozdz. V. Cele i wskaźniki, zmian w zakresie opisu i wskaźników dotyczących projektów współpracy oraz w zakresie projektów grantowych wykluczono osoby fizyczne z wnioskowania w ramach naborów o powierzchnie gruntów.

⁶ Pierwszej zmiany dokonano 10 czerwca 2016 r. – uwzględniono w niej uwagi zawarte w ocenie wniosku przez ZW. W szczególności doprecyzowano zapisy dotyczące oceny wniosków, wpisując m.in., że Rada LGD jako organ dokonuje oceny wniosków (pierwotnie zapisano, iż wstępnej oceny wniosków dokonuje przewodniczący Rady). Ponadto wprowadzono obowiązek uzasadnienia podjętej decyzji oraz doprecyzowano kryteria wyboru wniosków.

⁷ Biuro zajmowało trzy pomieszczenia biurowe o powierzchni 7, i 27 i 34 m², pomieszczenie socjalne o powierzchni 9,3 m², WC oraz ciągi komunikacyjne).

⁸ Ustalono na podstawie list obecności za miesiąc maj, lipiec 2016 r., wrzesień 2017 r. oraz styczeń i kwiecień 2018 r.

internetowej w zakładce „Kontakt” zamieszczono informację, że przed wejściem do budynku jest domofon umożliwiający wezwanie pracownika biura.

(akta kontroli str. 248-252, 509-514)

1.4. W biurze zatrudnione były cztery osoby zajmujące się realizacją zadań w ramach inicjatywy LEADER, tj.:

- prezes Stowarzyszenia – koordynator – zatrudniony na tym stanowisku od 1 października 2015 r. (od 1 września 2016 r. na umowę zlecenia),
- specjalista ds. rozwoju lokalnego oraz rozliczeń finansowych (pełny etat),
- specjalista ds. rozwoju lokalnego (pełny etat),
- specjalista ds. promocji i aktywizacji (pełny etat).

Wyżej wymienione osoby spełniały kryteria określone w załączniku nr 6 do umowy ramowej.

Wymiar zatrudnienia w biurze spełniał kryteria § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 października 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020⁹.

W okresie objętym kontrolą ww. pracownicy uczestniczyli w szkoleniach organizowanych przez podmioty zewnętrzne, m.in. przez Krajową Sieć Obszarów Wiejskich (KSOW)¹⁰, Małopolską Sieć LGD¹¹, Ośrodek Edukacyjny Forum¹² oraz w szkoleniach organizowanych przez Stowarzyszenie we własnym zakresie¹³.

Ponadto członkowie Rady Stowarzyszenia uczestniczyli w szkoleniach organizowanych przez LGD m.in. w zakresie procedur oceny oraz wyboru projektów do finansowania w ramach LSR.

Szkolenia odbywały się zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy ramowej.

(dowód: akta kontroli str. 255-264)

1.5. Zgodnie z § 5 pkt 5 umowy ramowej pracownicy biura LGD byli zobowiązani do bezpłatnego świadczenia doradztwa w zakresie przygotowania wniosków o przyznanie pomocy i wniosków o płatność na operacje realizujące cele LSR. Na stronie internetowej Stowarzyszenia, w zakładce „Doradztwo” podana była informacja o dniach i godzinach udzielania doradztwa oraz, że jest ono nieodpłatne. W aktach osobowych danego pracownika biura było jego oświadczenie, iż nie świadczy odpłatnego doradztwa na rzecz podmiotów ubiegających się o wsparcie realizacji operacji w ramach LSR.

W latach 2016-2018 (do dnia 31 maja) Stowarzyszenie nie uzyskało przychodów z tytułu świadczenia doradztwa.

(dowód: akta kontroli str. 42-46, 255-259, 573)

1.6. Stowarzyszenie zgodnie z § 5 pkt 6 umowy ramowej prowadziło w formie papierowej rejestr (na każdy rok oddzielny) udzielonego doradztwa. W rejestrze podawano: imię i nazwisko korzystającego z doradztwa, określenie podmiotu korzystającego z doradztwa (osoba fizyczna, działalność gospodarcza), nr telefonu kontaktowego, adres e-mailowy, datę doradztwa, podpis osoby której udzielono doradztwa. Ponadto dla każdego doradztwa sporządzano indywidualną kartę doradztwa, w której podawano m.in.: nr naboru, nazwę programu, przedmiot doradztwa, informacje o wnioskodawcy (nazwisko i imię osoby korzystającej z doradztwa, nr telefonu, adres e-mailowy, datę i godziny doradztwa, zakres tematyczny udzielonego doradztwa, podpis wnioskodawcy oraz podpis osoby udzielającej doradztwa. W rejestrze oraz indywidualnej karcie udzielonego doradztwa nie podawano nr umowy zawartej przez ZW z beneficjentami.

⁹ Dz. U. poz.1822.

¹⁰ Szkolenie w zakresie wsparcia dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER, wdrażania LSR, zasad wypełniania dokumentacji aplikacyjnej i rozliczeniowej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”.

¹¹ Warsztaty dotyczące wdrażania programu LEADER w Małopolsce w latach 2014-2020.

¹² Szkolenie w zakresie bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych, RODO – zmiany niezbędne do wprowadzenia w stowarzyszeniach.

¹³ M. in. szkolenie w zakresie procedur oraz wyboru projektów do finansowania w ramach LSR.

Prezes wyjaśniła, że nie ma narzuconego jednolitego wzoru rejestru doradztwa. LGD opracowała własny wzór rejestru, który był kontrolowany przez Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego w Krakowie (UMWM) i nie wniesiono do niego zastrzeżeń.

(dowód: akta kontroli str. 265-269, 586)

1.7. W latach 2016-2018 (do 30 kwietnia) z usług doradczych skorzystało ogółem 345 podmiotów (118, 164 i 63), z których:

- 63 (odpowiednio 24, 24 i 15), tj. 18,3% złożyło wnioski o przyznanie pomocy,
- w 47 przypadkach wnioski zostały pozytywnie ocenione przez Radę i zostały wybrane do dofinansowania.

Z raportów monitoringu LSR (sporządzonych na podstawie ankiet monitorujących) za okres od podpisania umowy do 31 września 2016 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wynikało, że ankietowani pozytywnie ocenili świadczone przez LGD doradztwo.

Stowarzyszenie nie posiadało informacji o liczbie wniosków, które w wyniku weryfikacji na szczeblu ZW wymagały uzupełnienia. Prezes w wyjaśnieniu podała, że z informacji uzyskanych od wnioskodawców oraz pracowników UMWM wynika, że wnioskodawcy wzywani są do uzupełnienia złożonych wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 270, 322-328)

1.8. Stosownie do postanowień § 5 ust. 1 pkt 27 umowy ramowej¹⁴ Stowarzyszenie opracowało na dany rok harmonogram realizacji planu komunikacji oraz jego aktualizacje, które przesyłało do UMWM. Harmonogram realizacji planu komunikacji na:

- 2016 r. przesłano 11 lipca 2016 r., a jego zmiany: 16 sierpnia, 5 września i 11 października 2016 r.;
- 2017 r. przesłano 29 listopada 2016 r., a jego zmiany: 19 grudnia 2016 r., 12 stycznia 2017 r., 2 marca 2017 r., 20 kwietnia, 7 czerwca, 12 lipca, 8 sierpnia, 3 października 2017 r.);
- 2018 r. przesłano 30 listopada 2017 r.

Zmiany zostały dokonane na wniosek UMWM oraz wynikały z aktualnych potrzeb¹⁵.

W dniu 26 lutego 2018 r. LGD przeprowadziła warsztaty refleksyjne, w których uczestniczyli członkowie Zarządu, Rady oraz pracownicy biura. W sprawozdaniu z warsztatów podano m.in., że:

- wnioski składane w ramach obszarów są na dobrym poziomie i obserwuje się tendencję zwyżkową ich jakości;
- aby poprawić jakość wniosków wprowadzono dodatkowe kryterium wyboru „Spójność operacji”, za którą można uzyskać 6 pkt;
- kryteria są w miarę jednoznaczne, skonstruowane i dobrane sposób umożliwiający wybranie najlepszych wniosków, a wnioskodawcy nie zgłaszają do nich wątpliwości;
- niepokój budzi przedłużająca się ocena wniosków przez ZW, co w znacznym stopniu utrudnia osiągnięcie zaplanowanych wskaźników.

(dowód: akta kontroli str. 271-291, 516-520)

1.9. Stowarzyszenie rozpowszechniało zgodnie z planem komunikacji na dany rok informacje o zasadach przyznawania pomocy na realizację operacji w ramach LSR. Stosowne informacje zamieszczano na stronach internetowych Stowarzyszenia oraz materiałach informacyjnych – wydano dwie broszury. Stowarzyszenie osiągnęło zakładane w planie efekty¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 292-317, 330-342)

1.10. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie przeprowadziło ewaluację za okres od 12 maja 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz za 2017 r. Ewaluacji podlegała:

- efektywność pracy biura i organów LGD, w tym ocena pracowników,

¹⁴ Zgodnie z § 5 ust. 1 ust. 1 pkt 27 umowy ramowej LGD została zobowiązana do składania ZW harmonogramu realizacji planu komunikacji, w terminie do 30 listopada każdego roku realizacji LSR na rok następny, a w przypadku pierwszego roku realizacji LSR – w terminie 60 dni od dnia zawarcia umowy.

¹⁵ Przykładowo pismem z 5 września i 10 października 2016 r. poinformowano o zmianie terminów prezentacji informacji podczas wydarzeń na obszarze LGD, spotkań informacyjno-konsultacyjnych oraz dyżuru pracownika LGD w poszczególnych gminach, a pismem z 8 sierpnia 2017 r. poinformowano o zmianie terminów spotkań informacyjno-konsultacyjnych.

¹⁶ Np. w planie na 2017 r. zaplanowano m.in. 3 spotkania informacyjno-konsultacyjne oraz jedno dla grup defaworyzowanych – plan zrealizowano w całości oraz prezentację informacji podczas wydarzeń na obszarze LGD – odbyły się 3 prezentacje.

- efektywność promocji i aktywizacji społeczności lokalnej,
- ocena przebiegu konkursów funkcjonowania LGD,
- stopień realizacji celów LSR (stopień realizacji wskaźników),
- stopień realizacji wybranych operacji,
- sposób przepływu informacji,
- plan działania LSR,
- efektywność współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej między LGD,
- wykorzystanie budżetu LSR,
- jakość stosowanych kryteriów wyboru operacji i procedur.

Źródłem danych o efektywności pracy biura, organów LGD oraz efektywności promocji i aktywizacji społeczności lokalnej były badania ankietowe wśród osób zgłaszających się po doradztwo, anonimowe ankiety przesłane drogą e-mailową oraz ankiety wypełnione przez osoby uczestniczące w spotkaniach informacyjno-konsultacyjnych, w tym dla grup defaworyzowanych na temat działalności LGD i możliwości pozyskiwania wsparcia. Uzyskane wyniki wskazały na zadowolenie uczestników z usług doradczych, organizowanych spotkań/szkoleń oraz przepływu informacji.

(dowód: akta kontroli str. 318-328)

W 2016 r. dokonano 41 696 odsłon strony internetowej Stowarzyszenia, w 2017 r. – 59 605 oraz 24 346 w 2018 r. (do 30 kwietnia). Najczęściej odwiedzaną stroną była ogólna strona internetowa Stowarzyszenia oraz strony dotyczące zapytań ofertowych.

Stowarzyszenie nie prowadziło i nie zlecało przeprowadzenia badań dotyczących rozpoznawalności LGD.

Prezes wyjaśniła, że Stowarzyszenie działa od 10 lat na lokalnym rynku i jest mocno rozpoznawalną organizacją pozarządową. Realizuje różne projekty/inicjatywy, uczestniczy w lokalnych imprezach, prowadzi własną stronę internetową, stąd nie widziała potrzeby badania rozpoznawalności LGD.

(dowód: akta kontroli str. 329, 586)

1.11. Stowarzyszenie zapewniło swobodny i niedyskryminujący dostęp do członkostwa w LGD. Zgodnie z § 11 Statutu członkiem Stowarzyszenia mogła być:

- osoba fizyczna, która spełniała warunki określone w ustawie z dnia 7 kwietnia 1989 r., Prawie o stowarzyszeniach¹⁷, była pełnoletnia, działała na rzecz rozwoju obszarów wiejskich, przedstawiła pisemną rekomendację udzieloną przez: partnera społecznego i gospodarczego (działającego na obszarze, którego dotyczy LSR), gminę, związek międzygminny, osobę prawną której działalność związana jest z realizacją celów Stowarzyszenia, innego przedsiębiorcę lub grupę 10 osób fizycznych zamieszkałych na obszarze, którego dotyczy LSR oraz złoży deklarację członkowską,
- osoba prawna, która: działała na obszarze, którego dotyczy LSR, wykonuje działalność związaną z celami Stowarzyszenia, jest jednostką samorządu terytorialnego lub jednym z partnerów gospodarczych i społecznych, przedstawi popisaną przez osoby uprawnione deklarację przystąpienia do LGD wraz ze wskazaniem osoby reprezentującej osobę prawną w LGD.

Nabycie i utrata członkostwa w Stowarzyszeniu następowała na podstawie uchwały Zarządu Stowarzyszenia przyjętej zwykłą większością głosów.

W okresie od zawarcia umowy ramowej (12 maja 2016 r.) do 31 maja 2018 r. na członków Stowarzyszenia przyjęto 7 podmiotów, w tym 3 w terminie do 10 dni od złożenia deklaracji, 2 w terminie do 30 dni i po jednym w terminie odpowiednio 79 i 145 dni.

Prezes wyjaśniła, że wypełnienie deklaracji członkowskiej nie jest jednoznaczne z jej złożeniem i wynikało z opóźnienia jej złożenia. Zostanie wprowadzony obowiązek weryfikacji daty wypełnienia deklaracji członkowskiej przy jej składaniu w biurze LGD.

Roczna składka członkowska wynosiła dla jednostek samorządu terytorialnego (*j.s.t.*) 1 zł od mieszkańca danej *j.s.t.* oraz 12 zł od pozostałych członków.

(akta kontroli str. 8-11, 343-346, 528, 586)

¹⁷ Dz. U. z 2017 r., poz. 2010 ze zm.

1.12. Organem decyzyjnym LGD była Rada, do której kompetencji należało m.in. wybór operacji, które będą realizowane w ramach LSR oraz ustalanie kwoty wsparcia. Zgodnie z postanowieniami Statutu Stowarzyszenia:

- w § 13 ust. 2 lit a członek zwyczajny Stowarzyszenia ma prawo wybierać i być wybierany do władz Stowarzyszenia oraz wskazywać swoich reprezentantów jako kandydatów do tych władz;
- w § 23 do kompetencji Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia należało m.in. ustalanie liczby członków Zarządu, Rady i Komisji Rewizyjnej oraz wybór i odwołanie członków tych organów.

Z Regulaminu Obrad Walnego Zebrania Członków wynikało, że Walne Zebranie wyrażało swoją wolę w formie uchwał. Dla ich ważności niezbędna była obecność w pierwszym terminie co najmniej ½ ilości członków uprawnionych do głosowania (członek zwyczajny mieli głos stanowiący, członkowie honorowi oraz zaproszeni goście mieli głos doradczy). Uchwały zebrania odbywającego się w drugim terminie - za wyjątkiem zmian w statucie, odwołania urzędujących członków Zarządu, Rady, Komisji Rewizyjnej z przyczyn innych niż złożenie pisemnej rezygnacji oraz uchwał dotyczących m.in. rozwiązania Stowarzyszenia – były ważne bez względu na ilość członków biorących udział w zebraniu i mogły zapadać zwykłą większością głosów w głosowaniu jawnym.

(dowód: akta kontroli str. 238-240)

W dniu 22 września 2016 r. Walne Zebranie Członków dokonało wyboru trzech członków Zarządu Stowarzyszenia, 12 członków Rady Stowarzyszenia oraz 3 członków Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia na lata 2016-2020. Kandydaci zostali zgłoszeni przez członków Stowarzyszenia, a ich liczba odpowiadała liczbie osób w poszczególnych organach. Żaden z członków Rady nie był równocześnie członkiem organu kontroli wewnętrznej, Zarządu lub pracownikiem LGD.

(akta kontroli str. 241-247, 255-259)

1.13. Stowarzyszenie stosownie do postanowień § 5 ust. 1 pkt 18 umowy ramowej nie zatrudniało na podstawie umów o pracę i umów cywilno-prawnych podmiotów, których przedmiotem było wykonywanie obowiązków związanych z funkcjonowaniem biura, osób świadczących odpłatnie doradztwo na rzecz podmiotów ubiegających się o wsparcie realizacji operacji w ramach LSR lub będących członkami organu decyzyjnego doradztwa. Pracownicy w dniu zawarcia umowy o pracę złożyli oświadczenia, że nie świadczą odpłatnie doradztwa na rzecz podmiotów ubiegających się o wsparcie realizacji w ramach LSR (w tym innych LSR), oraz że nie są członkami organu decyzyjnego LGD (w tym innych LGD).

(dowód: akta kontroli str. 255-259)

1.14. Stowarzyszenie posiadało dokument pn. Polityka Bezpieczeństwa Przetwarzania Danych Osobowych, w którym określono m.in. osoby odpowiedzialne za bezpieczeństwo danych osobowych, obszar przetwarzania danych osobowych (wykaz budynków, pomieszczeń), wykaz zbiorów danych osobowych i programów komputerowych zastosowanych do ich przetwarzania, opis struktury zbiorów oraz środki techniczne i organizacyjne niezbędne do zapewnienia poufności, integralności i rozliczalności przetwarzanych danych. Zgodnie z procedurą każdy z pracowników biura:

- 1) posiadał upoważnienie do przetwarzania danych osobowych w Stowarzyszeniu, w którym określono nazwy zbiorów danych osobowych które mógł przetwarzać oraz sposób ich przetwarzania;
- 2) złożył oświadczenie, że:
 - zapoznał się z przepisami dotyczącymi przetwarzania i ochrony danych osobowych,
 - zapewni ochronę danym osobowym przetwarzanych w zbiorach Stowarzyszenia,
 - zachowa w tajemnicy (także po ustaniu stosunku pracy) wszelkich informacji dotyczących przetwarzania i zabezpieczenia danych osobowych w zbiorach Stowarzyszenia, w tym hasła dostępu do systemu informatycznego,
 - zgłosi przełożonemu i administratorowi stwierdzenia próby lub faktu naruszenia zabezpieczenia pomieszczenia oraz bezpieczeństwa systemu informatycznego, w którym przetwarzane są dane osobowe.

Członkowie Rady oraz Zarządu posiadali upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w LGD oraz złożyli stosowne oświadczenia o zachowaniu poufności oraz ochronie danych osobowych.

(dowód: akta kontroli str. dowód nr 24, 347-369, 521-525)

Stowarzyszenie przechowywało dokumentację związaną z wyborem operacji w swoim biurze, w szafach z płyty paździerzowej zamykanych na klucz. Zabezpieczenie biura przed włamaniem stanowiła sygnalizacja dźwiękową, niepodłączona jednak z żadną firmą ochroniarską. Biuro nie posiadało wewnętrznej sieci informatycznej. W zakresie zabezpieczenia komputerów przed dostępem do danych zawartych na ich dyskach korzystano z programu Symantec Desktop dla non profit¹⁸.

Stowarzyszenie nie przeprowadziło audytu przygotowawczego oraz nie podjęło działań w celu uzyskania stosownych certyfikatów i znaków jakości potwierdzających właściwe zabezpieczenie danych osobowych.

(dowód: akta kontroli str. 248-252, 526-527, 584, 586)

W dniu 19 stycznia 2017 r. Stowarzyszenie zgłosiło do rejestracji Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych zbiory danych, które będą przetwarzane i przechowywane w LGD. Dane na komputerach chronione były przy pomocy programu antywirusowego ESET.

(dowód: akta kontroli str. 370-380, 526-527)

1.15. Stowarzyszenie dokumentację dotyczącą wyboru i realizacji LSR, w tym dokumentację związaną z oceną, wyborem i ustaleniem kwoty wsparcia na operacje lub zadania służące osiągnięciu celu projektu grantowego oraz wersji archiwalnych ogłoszeń o naborze wniosków przechowuje w siedzibie biura

(dowód: akta kontroli str. 248-252)

1.16. Do 10 czerwca 2018 r. Komitet Monitorujący PROW nie występował do LGD o przekazywanie informacji dotyczącej realizacji LSR oraz przekazywania środków przez agencję płatniczą w odniesieniu do zapewnienia właściwej obsługi i monitorowania postępowania w sprawie wyboru operacji finansowych.

LGD współpracowała z KSOW w zakresie szkoleń – pracownicy biura uczestniczyli w szkoleniach organizowanych przez KSOW oraz korzystali z informacji zamieszczanych na jej stronie internetowej.

Przedstawiciel Stowarzyszenia nie był członkiem Grupy Tematycznej ds. podejścia LEADER (GTL). LGD otrzymywała drogą elektroniczną linki, na których można znaleźć informacje z posiedzeń GTL.

Prezes wyjaśniła, że LGD jest zgłoszona jako partner do KSOW i korzystała ze szkoleń i wyjazdów studyjnych organizowanych przez ten podmiot. Przedstawiciele Zarządu na bieżąco przeglądają protokoły z posiedzenia Komitetu Monitorującego PROW.

(dowód: akta kontroli str. 529-534, 580-586)

1.17. Prezes podała, że głównymi barierami w realizacji zadań związanych z wdrażaniem inicjatywy LEADER były w szczególności: niejasność obowiązującego w tym zakresie prawa powszechnego i jego interpretacje, które są często sprzeczne ze sobą, nadmiernie rozbudowana dokumentacja aplikacyjna oraz duża liczba uzupełnień tej dokumentacji, opóźnienia w ocenie wniosków przedkładanych przez UMWM oraz procedura postępowania przy ocenie wniosków, której efektem jest dublowanie prac związanych z oceną wniosków przez LGD i ZW, a tym samym wydłużenie. Ponadto w we współpracy pomiędzy LGD a ZW występowały utrudnienia, takie jak:

- narzucanie przez UMWM własnej wykładni przyjętych przez LGD kryteriów ocen wniosków i wyboru operacji do finansowania, w sytuacji, gdy Stowarzyszenie było ich autorem, a ich treść była szeroko konsultowana z lokalną społecznością,
- ograniczenie samodzielności LGD w dystrybucji środków unijnych, poprzez podważanie i zmianę decyzji przyjętej kolegiąlnie przez Radę, wywodzącą się z społeczności, znającej zapotrzebowanie i uwarunkowania regionu.

(dowód: akta kontroli str. 584-585)

¹⁸ Usunięto zapisy wystąpienia pokontrolnego na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330).

Ustalone
nieprawidłowości

W dokumentacji dotyczącej działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezgodnym z prawem przetworzeniu danych osobowych uzyskanych przez Stowarzyszenie w naborach wniosków o finansowanie w 2016 r., gdyż zgłoszenie rejestracji zbiorów danych przesłało do Generalnego Inspektora Danych Osobowych dopiero 19 stycznia 2017 r.

Artykuł 40 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych¹⁹ nakłada na administratora danych osobowych, obowiązek zgłoszenia Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych (GIODO) zbioru tych danych do rejestracji.

Wprawdzie art. 40 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych nie określa momentu, w którym dokonać należy zgłoszenia zbioru do rejestracji, to jednak w ocenie NIK nie było dopuszczalne rozpoczęcie przetwarzania danych osobowych przed dokonaniem zgłoszenia zbioru danych. Dopiero zgłoszenie daje podstawę do legalnego przetwarzania danych. Zgodnie bowiem z art. 46 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy administrator danych mógł rozpocząć ich przetwarzanie w zbiorze danych po zgłoszeniu tego zbioru GIODO, chyba że ustawa zwalnia go z tego obowiązku.

Prezes wyjaśniła, że:

- przepisy ustawy o ochronie danych osobowych nie wskazywały terminu zgłoszenia zbioru danych osobowych, a nakładały jedynie obowiązek jego zgłoszenia,
- ustawa nie wskazuje, iż przetwarzanie danych osobowych można rozpocząć po zarejestrowaniu zbioru.

(dowód: akta kontroli str. 606)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. LGD w swoich uregulowaniach wewnętrznych dotyczących polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych nie zawarła instrukcji postępowania w sytuacji naruszenia ochrony danych osobowych. W ocenie NIK, brak takich uregulowań, może w przypadku zaistnienia takiego zdarzenia doprowadzić do niewłaściwych zachowań.

Prezes w wyjaśnieniu podała, że opracowując politykę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych przeoczono zapisy dotyczące postępowania w przypadku naruszeń danych osobowych. W związku z wejściem w życie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych zostaną opracowane nowe procedury, które zapewnią pełne bezpieczeństwo danych osobowych przetwarzanych przez LGD.

(dowód: akta kontroli str. 521-525, 586-587)

2. NIK zwraca również uwagę, iż LGD nie posiadała informacji dotyczących uzupełniania dokumentacji o przyznanie finansowania składanej przez wnioskodawców na poziomie UMWM, a tym samym nie dysponowało wiedzą o skuteczności świadczonych przez LGD doradztwa. Pozyskanie takich informacji od UMWM mogłoby skutkować podjęciem stosownych działań w celu jej ewentualnej poprawy.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przygotowanie Stowarzyszenia do realizacji inicjatywy LEADER w ramach PROW. LGD zapewniła w szczególności:

- odpowiednie warunki lokalowe, sprzętowe oraz wykwalifikowaną kadrę do realizacji zadań, której umożliwiono podnoszenie kwalifikacji na szkoleniach związanych z realizowanymi zadaniami,
- bezpłatne doradztwo i jego ewidencję oraz swobodny i niedyskryminujący dostęp do członkostwa w LGD,
- rozpowszechnianie stosownych informacji o zasadach przyznawania pomocy na realizację operacji w ramach LSR oraz zagwarantowało bezpieczne przechowywanie dokumentacji związanej z wyborem operacji.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niezgodnego z prawem przetwarzania danych osobowych, która w ocenie NIK, w okresie objętym kontrolą nie wpłynęła na realizację zadań związanych z LSR.

¹⁹ Dz. U. z 2016 r., poz. 922 ze zm.

2. Przestrzeganie postanowień umowy ramowej

2.1. Stosownie do postanowień § 5 ust. 1 pkt 23c umowy ramowej Stowarzyszenie sporządziło i przesłało do UMWM sprawozdanie roczne z realizacji LSR za 2016 r. – 20 października 2017 r., tj. w terminie wskazanym przez ten Urząd oraz za 2017 r. – 28 lutego 2018 r. Po ich przedłożeniu ZW do dnia zakończenia kontroli nie wydał żadnych zaleceń.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z objaśnieniami stanowiącymi załącznik nr 2 do wytycznych Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi nr 5/3/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 42-48, 381-401)

2.2. LGD w ramach realizacji umowy ramowej od jej podpisania (12 maja 2016 r.) do dnia 31 marca 2018 r. przeprowadziła 27 naborów finansowanych w ramach PROW ze środków EFRROW, w tym naborów na podejmowanie działalności gospodarczej i na rozwijanie działalności gospodarczej.

Występując o akceptację naborów LGD informowała UMWM o osiągniętych wskaźnikach. W jednym przypadku, ze względu na osiągnięcie planowanych wskaźników UMWM odmówił przeprowadzenia naboru²⁰.

(dowód: akta kontroli str. 402-408, 595-603)

Kontrolą objęto dwa nabory, tj.:

- nr 4/P-4/2016 w ramach przedsięwzięcia 2.1.1. „Wspieranie podejmowania działalności gospodarczej przez osoby z grup defaworyzowanych” – limit dostępnych środków finansowych na wsparcie operacji w ramach naboru – 150 000 zł (3 operacje),
- nr 4/P-4/2017 w ramach przedsięwzięcia 2.1.2. „Wspieranie rozwoju przedsiębiorstw” – limit dostępnych środków finansowych na wsparcie operacji w ramach naboru – 900 000 zł (3 operacje).

Termin naborów został zaakceptowany przez UMWM.

Ogłoszenia o ww. naborach zostały opublikowane na stronie internetowej Stowarzyszenia oraz tablicy ogłoszeń z zachowaniem terminów określonych w art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności²¹ (ustawa o RLKS). Ogłoszenia te zawierały informacje wymagane przez art. 19 ust. 3 ustawy o RLKS.

W naborze 4/2016 złożono 7 wniosków na łączną kwotę wsparcia 350 000 zł, tj. 233,3% limitu w ramach naboru. Wśród wnioskodawców nie było członków władz LGD, pracowników LGD, członków LGD. Do finansowania Rada wybrała 6 wniosków na łączną kwotę 300 000 zł, tj. 200,0% limitu w ramach naboru. Jeden wniosek na kwotę 50 000 zł nie spełniał warunków - wnioskodawca nie wykazał, iż posiada tytuł prawny do dysponowania nieruchomością.

W naborze 4/2017 złożono 9 wniosków na łączną kwotę 1 715 499 zł, tj. 190,6% limitu w ramach naboru. Wśród wnioskodawców był członek władz LGD oraz osoba spokrewniona z członkiem władz LGD. Rada do dofinansowania wybrała 8 wniosków, w tym 4 niemieszczące się w limicie środków wskazanych w ogłoszeniu. Jeden wniosek na kwotę 121 333 zł nie uzyskał minimalnej liczby punktów.

Kontrola wykazała, że LGD przeprowadzając powyższe postępowania:

- 1) stosowała postanowienia art. 21-23 ustawy RLKS, tj.:
 - w terminie 45 dni od dnia następującego po ostatnim dniu terminu składania wniosków o udzielenie wsparcia dokonała oceny zgodności operacji z LSR, wybrała operacje oraz ustaliła kwotę wsparcia;
 - przekazała podmiotom ubiegającym się o wsparcie pisemną informację o wyniku oceny zgodności operacji z LSR i wyniku wyboru, w tym oceny w zakresie spełniania przez jego operację kryteriów wyboru wraz z uzasadnieniem oceny i podaniem liczby punktów otrzymanych przez operację; w pismach zawarto pouczenie o możliwości wniesienia protestu;

²⁰ W ramach naboru na: przedsięwzięcie 1.2.1.wskaźnik produktu: liczba nowych lub zmodernizowanych obiektów infrastruktury kulturalnej i społecznej oraz przedsięwzięcie 2.1.2 wskaźnik produktu: liczba operacji polegająca na rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa poza sektorem turystyki i czasu wolnego - osiągnięto wskaźniki produktu określone w LSR. Dokonano aktualizacji LSR przenosząc środki w ramach tego samego przedsięwzięcia, na wskaźnik: liczba nowych lub zmodernizowanych obiektów infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej.

²¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 140.

- zamieściła na swojej stronie internetowej listę operacji zgodnych z LSR oraz listę operacji wybranych, ze wskazaniem, które z operacji mieszczą się w limicie środków wskazanym w ogłoszeniu o naborze tych wniosków;
 - w przypadku wniesienia protestu poinformowała niezwłocznie ZW.
- 2) stosowała wytyczne Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi nr 1/1/2015 w sprawie jednolitego i prawidłowego wykonywania przez lokalne grupy działania zadań związanych z realizacją strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, tj.:
- zapewniła na poziomie wyboru operacji aby władza publiczna, ani żadna z grup interesu nie posiadała więcej niż 49% praw głosu,
 - w przypadku wniosku nr 4/P-4/2017 i nr 7/P-7/2017 dwóch członków Rady LGD – wykluczyło się z posiedzenia Rady na czas oceny tych wniosków i wg zapisów w protokole z posiedzenia Rady opuściło pomieszczenie, w którym odbywało się posiedzenie (jeden złożył wniosek, drugi był spokrewniony wnioskodawcą).
- 3) właściwie stosowała procedury oceny i wyboru operacji, kryteria wyboru tych operacji. Wybrane do dofinansowania operacje i ich wnioskodawcy spełniali wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020²² (rozporządzenie w sprawie wsparcia operacji).

(dowód: akta kontroli str. 445-505)

W okresie objętym kontrolą na 13 wniesionych i rozpatrzonych protestów LGD:

- w 2 przypadkach uznała protest wnioskodawcy i dokonała ponownej oceny wniosku,
- w 11 przypadkach przekazała do ZW, który w 2 przypadkach uznał protest za słuszny, w jednym przypadku częściowo uznał za słuszny oraz w 8 przypadkach odrzucił protest, uznając, że jest bezzasadny.

(dowód: akta kontroli str. 445-503)

Kontrola 7 protestów wykazała, że w przypadku:

- wniosku nr 1/P-4/2016 Rada uznała, że wnioskodawca nie wykazał, iż posiada tytuł prawny do dysponowania nieruchomością, gdyż do dokumentacji załączył umowę przedwstępną najmu lokalu użytkowego na czas nieokreślony. Samorząd Województwa uznał protest za zasadny – uznał, że wnioskodawca dostarczył poprawny dokument potwierdzający tytuł prawny do dysponowania nieruchomością. Rada dokonała ponownej oceny wniosku i przyznała stosowne punkty (po dokonaniu ponownej oceny wniosek nie mieścił się w limicie środków przewidzianych na finansowanie);
- wniosku nr 3/P-4/2016 Rada uznała, że wnioskodawca nie wykazał, iż posiada tytuł prawny do dysponowania nieruchomością, gdyż do dokumentacji załączył umowę przedwstępną najmu lokalu. Według wnioskodawcy miał jedynie służyć do przechowywania elementów niezbędnych do prowadzenia działalności, która miała mieć charakter plenerowy. Samorząd Województwa uznał protest za zasadny, gdyż wnioskodawca nie miał obowiązku dostarczenia dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do dysponowania nieruchomością. Rada dokonała ponownej oceny wniosku i przyznała stosowne punkty (wniosek mieścił się w limicie środków przewidzianych na finansowanie);
- wniosku nr 8/P-4/2016 Rada uznała, iż wnioskodawca nie wykazał, że posiada tytuł prawny do dysponowania nieruchomością, samorząd województwa uznał protest bezzasadny;
- wniosku nr 1/P-4/2017 wnioskodawca wniósł protest odnośnie wysokości przyznanych punktów, samorząd województwa podtrzymał stanowisko LGD, uznał za zasadne nieprzyznanie punktów w ramach lokalnych kryteriów;
- wniosku nr 3/P-4/2017 wnioskodawca wniósł protest odnośnie nieprzyznania punktów w kryterium dotyczącym „Wpływu na zachowanie dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego oraz rozwój turystyki i rekreacji na obszarze LSR”; Rada, po przeprowadzeniu ponownej oceny wniosku i analizy protestu, przyznała stosowne punkty (6 pkt) oraz ustaliła kwotę wsparcia;

²² Dz. U. z 2017 r., poz.772 ze zm.

- wniosku nr 6/P-4/2017 wnioskodawca wniósł protest odnośnie wysokości przyznanych punktów, samorząd województwa podtrzymał stanowisko LGD i uznał, że wysokość przyznanych punktów przez LGD jest prawidłowa;
- wniosku nr 7/P-4/2017 wnioskodawca wniósł protest odnośnie nieprzyznania punktów w kryterium dotyczącym „Wpływu na ochronę środowiska lub przeciwdziałanie zmianom klimatu”; Rada LGD uznała protest za zasadny i podwyższyła liczbę przyznanych punktów (5 pkt) oraz ustaliła kwotę wsparcia.

(dowód: akta kontroli str. 445-508, 589-594)

2.3. Kontrola dokumentacji z naborów P-4/2016 i P-4/2017 wykazała, że LGD wraz z wnioskami przekazywała ZW m.in. listę operacji zgodnych z ogłoszeniem naboru wniosków o przyznanie pomocy, listę operacji wybranych przez LGD, listy obecności członków Rady LGD podczas głosowania, oświadczenia członków Rady LGD o zachowaniu bezstronności podczas głosowania, ewidencję udzielonego w związku z realizowanym naborem doradztwa oraz karty indywidualnego doradztwa.

(dowód: akta kontroli str. 465-468, 504-505)

2.4. Kontrola zamieszczania informacji oraz jej systematycznej aktualizacji wykazała, że Stowarzyszenie wypełniło obowiązki wynikające z postanowień § 5 ust. 1 pkt 24 umowy ramowej, tj. na swojej stronie internetowej informowało m.in. o naborach, jego wynikach, zmianach w Radzie Stowarzyszenia, listach członków Rady Stowarzyszenia

(dowód: akta kontroli str. 292-317)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie przestrzegania postanowień umowy ramowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez LGD postanowień umowy ramowej w zakresie przeprowadzania postępowań w sprawie wyboru operacji realizujących cele LSR. Przy wyborze operacji przestrzegano stosownych procedur, a wybrane do dofinansowania operacje w sposób optymalny te cele realizowały.

3. Efekty rozdysponowania środków przeznaczonych na LEADER

Opis stanu
faktycznego

3.1. Wysokość środków finansowych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR ustalono na 1 750 000 euro, w tym 1 113 525 euro ze środków EFRROW, co przy kursie 4 zł/euro stanowiło odpowiednio 7 000 000 zł i 4 454 100 zł. Na wsparcie na wdrażanie projektów współpracy do 2018 r. przewidziano w ramach PROW kwotę 35 000 euro, co przy kursie 4 zł/euro stanowiło 140 000 zł. Wysokość środków na wsparcie funkcjonowania LGD ustalono na 412 500 euro, co przy kursie 4 zł/euro stanowiło 1 650 000 zł.

Wyrażony w procentach iloraz kwoty wsparcia kosztów bieżących i aktywizacji, o których mowa w art. 35 ust. 1 lit. d i e rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r. oraz kwoty wsparcia wdrażania operacji w ramach LSR, o którym mowa w art. 35 ust. 1 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r., przysługujących w ramach LSR realizowanej przez LGD, wynosił 23,57% i był zgodny z art. 35 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013²³ z dnia 27 grudnia 2013 r. i z PROW (pkt 8.2.14.3.3.6.).

Zaplanowano udzielenie wsparcia operacji realizowanych w ramach budżetu LSR dotyczących:

- podejmowania działalności gospodarczej – środki w kwocie 1 500 000 zł,
- rozwijania działalności gospodarczej – środki w kwocie 1 500 000 zł,
- projektów z zakresu infrastruktury, dziedzictwa lokalnego, promocji obszaru – środki w kwocie 3 500 000 zł,
- tworzenia lub rozwoju inkubatorów przetwórstwa lokalnego 500 000 zł.

Środki finansowe przyznane na wsparcie funkcjonowania LGD zaplanowano na:

- koszty bieżące w kwocie 1 350 000 zł,

²³ Według art. 35 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r., wsparcie kosztów bieżących i kosztów animowania, o których mowa w ust. 1 lit. d) i e) nie może przekroczyć 25% całkowitych wydatków publicznych poniesionych w ramach LSR.

- aktywizacja w kwocie 300 000 zł.

W okresie objętym kontrolą (na 31 marca 2018 r.) przeprowadzono 27 naborów. Dostępne środki na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR wynosiły 6 050 000 tys. zł, kwota wsparcia z wniosków wybranych przez Radę LGD 6 258 500 zł (103,4% dostępnych środków), a środki rozdysponowane w zawartych umowach o przyznanie pomocy 1 376 900 zł (22,8%). Kwota wsparcia ogółem, o którą ubiegali się wnioskodawcy w ramach ww. naborów wynosiła 7 560 700 zł co stanowiło 126,0% dostępnych środków.

Na 79 złożonych wniosków zostało wybranych przez Radę LGD 66 wniosków (83,5%) na kwotę 6 258 500 zł (w tym 12 wniosków niemieszczących się w limicie środków finansowych wskazanych w ogłoszeniu na kwotę 1 272 000 zł), z tego na:

- podejmowanie działalności gospodarczej (§ 2 ust. 1 pkt 2. lit. a rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR – 32 wnioski na kwotę 1 600 000 zł, z tego 8 otrzymało wsparcie samorządu województwa w wysokości 400 000 tys. zł, a w przypadku dwóch odmówiono dofinansowania, 39 wniosków było w trakcie weryfikacji przez ZW, a 3 zostały wycofane;
- rozwijanie działalności gospodarczej (§ 2 ust. 1 pkt 2. lit. c rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR) 16 wniosków na kwotę 3 280 900 zł, z tego jeden wniosek otrzymał wsparcie w wysokości 300 000 zł, w 8 przypadkach samorząd województwa odmówił wsparcia, 6 wniosków było w trakcie weryfikacji; a jeden został wycofany;
- zachowanie dziedzictwa lokalnego (§ 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR) 2 wnioski na kwotę 200 000 zł, z tego jeden otrzymał wsparcie w kwocie 100 000 zł, a jeden został wycofany;
- budowę lub przebudowę ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej (§ 2 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR) 11 wniosków na kwotę 1 122 700 zł, z których 3 otrzymało wsparcie w wysokości 576 900 zł (2 wnioski były w trakcie weryfikacji, w tym jeden zawierający 6 wniosków na zadania grantowe);
- wzmocnianie kapitału społecznego, w tym przez podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych (§ 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR) 5 wniosków o wartości 54 900 zł, których żaden nie otrzymał wsparcia (jeden był w trakcie weryfikacji – zawierał 5 wniosków na zadania grantowe).

W okresie objętym kontrolą (według stanu na 31 marca 2018 r.):

- 12 wnioskodawcom ZW przyznał wsparcie, 10 wnioskodawcom odmówił wsparcia, 39 wniosków było w trakcie weryfikacji, a 5 zostało wycofanych;
- 13 wniosków nie zostało wybranych do dofinansowania przez Radę LGD²⁴, w ramach poszczególnych naborów, na łączną kwotę 1 303 200 zł;
- złożono łącznie 13 protestów w ramach 6 naborów, z których 4 zostały uwzględnione. Protesty zostały złożone przez wnioskodawców niebędących: członkami Zarządu, Rady LGD, członkami LGD oraz pracownikami biura LGD czy ich osobami bliskimi²⁵,
- 18 wniosków złożonych w 13 naborach (nr 5/2016, 6/2016, 1/2017, 2/2017, 3/2017, 4/2017, 5/2017, 14/2017, 15/2017, 16/2017, 2/2018, 1/2018/G, 2/2018/G) przez członków i członków władz LGD i ich osoby bliskie; wnioskowane wsparcie dla tych osób/podmiotów stanowiło 2 450 200 zł, z tego Rada LGD wybrała do dofinansowania 17 wniosków o wartości 2 419 500 zł (98,8% wnioskowanego wsparcia), co stanowiło:
 - 94,4% wszystkich wniosków złożonych przez te osoby (18 wniosków),
 - 21,5% wniosków ww. osób (17) w stosunku do wszystkich złożonych wniosków (79);
 - 40,5% wsparcia, o które ubiegali się ww. wnioskodawcy (2 450 200 zł) w stosunku do limitu dostępnych środków finansowych (6 050 000 zł),
 - 38,6% wsparcia we wnioskach ww. osób wybranych przez Radę LGD (2 419 500 zł) w stosunku do kwoty wsparcia, o którą ubiegali się wszyscy wnioskodawcy, których wnioski zostały wybrane przez organ decyzyjny (6 258 500 zł).

(dowód: akta kontroli 402-417)

²⁴ Łączna liczba niewybranych wniosków, zarówno z powodów formalnych, jak i merytorycznych.

²⁵ Według danych z deklaracji poufności i bezstronności oraz informacji Biura LGD.

3.2. LGD ogłaszała nabory wniosków na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR zgodnie z harmonogramem planowanych naborów wniosków o udzielenie wsparcia na wdrażanie operacji w ramach LSR, stanowiącym załącznik do umowy ramowej. Terminy naborów były uzgadniane z ZW, który pisemnie je potwierdzał. I tak:

- 1) w II półroczu 2016 r. przeprowadzono nabory na wdrażanie operacji związanych z:
 - zakładaniem działalności gospodarczej – 4 nabory (500 000 zł),
 - rozwojem działalności gospodarczej – 2 nabory (900 000 zł);
- 2) w I półroczu 2017 r. przeprowadzono nabory na wdrażanie operacji związanych z:
 - rozwojem działalności gospodarczej – 2 nabory (1 500 000 zł),
 - ochroną i udostępnianiem dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego – jeden nabór (100 000 zł),
 - budową lub przebudową ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej lub kulturalnej – 2 nabory (600 000 zł);
- 3) w II półroczu 2017 r. przeprowadzono nabory na wdrażanie operacji związanych z:
 - zakładaniem działalności gospodarczej – 4 nabory (1 100 000 zł),
 - rozwojem działalności gospodarczej – jeden nabór (300 000 zł),
 - spędzeniem czasu wolnego – wsparcie infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej oraz promocja aktywnego trybu życia – 2 nabory (300 000 zł),
 - budową lub przebudową ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej lub kulturalnej – 1 nabór (300 000 zł),
 - ochroną i udostępnianiem dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego – jeden nabór (100 000 zł).

Kontrola naborów objętych kontrolą wykazała, że LGD ogłoszenia o naborach wniosków zamieściła na swojej stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń zachowaniem terminów, o których mowa w art. 19 ust. 2 i 3 ustawy o RLKS.

(dowód: akta kontroli str. 154-156, 425-426, 445, 469)

3.3. Według stanu na 31 grudnia 2017 r. finansowy postęp w zakresie realizacji celów i przedsięwzięć LSR w odniesieniu do poddziałania 19.2, oraz rzeczowy postęp w odniesieniu do poddziałań 19.2 i 19.4 oraz realizacja wskaźników obowiązkowych PROW przedstawiały się następująco:

- 1) cel szczegółowy 1.1 „Podnoszenie świadomości społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska oraz promowania rozwiązań proekologicznych” – w latach 2016-2018 nie planowano realizacji zadań w tym zakresie;
- 2) cel szczegółowy 1.2 „Poprawa i rozwój ogólnodostępnej, niekomercyjnej infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej lub kulturalnej”:
 - na poprawę i rozwój istniejącej infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej przyznano pomoc w wysokości 299 742 zł, tj. 33,3% budżetu LSR w tym przedsięwzięciu; na 3 nowe lub zmodernizowane obiekty zrealizowano jeden (33,3%), w ocenie pozostaje 6 wniosków;
 - na poprawę i rozwój istniejącej kulturalnej i społecznej przyznano pomoc w wysokości 277 242 zł, tj. 92,4% budżetu LSR w tym przedsięwzięciu; zadanie zrealizowano w 100% (odnowiono wszystkie obiekty);
- 3) cel szczegółowy 1.3 „Zachowanie i pielęgnowanie lokalnego dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego obszaru”:
 - na ochronę i udostępnianie dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego obszaru przyznano pomoc w wysokości 99 997 zł, tj. 50% budżetu LSR w tym przedsięwzięciu; na 2 zaplanowane działania, osiągnięto jeden (50%);
 - na wyposażenie podmiotów działających w sferze kultury zaplanowano 3 operacje na kwotę 300 000 zł – wniosek w ocenie;
 - na uczestnictwo w międzynarodowych projektach współpracy zaplanowano 6 operacji na kwotę 40 000 zł - projekt w trakcie realizacji;
 - na wsparcie infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej w ramach przedsięwzięcia 1.4. „Oferta spędzenia czasu wolnego” zaplanowano 5 nowych i zmodernizowanych obiektów oraz 5 wydarzeń promujących zdrowie na ogólną kwotę 300 000 zł – wnioski w ocenie;
- 4) cel szczegółowy 1.4 „Wzmocnienie kapitału społecznego, pobudzenie aktywności i integracji mieszkańców” - na budowę nowych lub zmodernizowanie obiektów i miejsc

- infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej oraz wydarzenia promujące zdrowy i aktywny tryb życia zaplanowano po 5 operacji na kwotę 300 000 zł – wnioski grantowe w ocenie;
- 5) cel szczegółowy 2.1 „Rozwój lokalnej przedsiębiorczości i tworzenie miejsc pracy”:
- na utworzenie nowego przedsiębiorstwa przyznano pomoc w wysokości 100 000 zł, tj. 13,3% budżetu LSR w tym przedsięwzięciu; na 15 operacji zrealizowano 2 (13,3%). Ponadto w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 maja 2018 r. zrealizowano 6 na kwotę 300 000 zł oraz 20 wniosków pozostaje w ocenie;
 - na rozwój istniejącego przedsiębiorstwa w sektorze turystyki i czasu wolnego zaplanowano 3 operacje na kwotę 900 000 zł – zrealizowano 0. W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 maja 2018 r. zrealizowano 2 na kwotę 504 134 zł oraz 5 wniosków w ocenie;
- 6) cel szczegółowy 2.2 „Skuteczna kooperacja i promocja obszaru na rzecz turystyki w oparciu o wykorzystanie punktów lokalnych”:
- na realizację projektu współpracy międzynarodowej, w której uczestniczyć miało 12 LGD zaplanowano 100 000 zł – zrealizowano 0 (wniosek złożony do UMWM);
 - na 4 działania promocyjne/marketingowe (w tym jedno z zastosowaniem metod innowacyjnych) zaplanowano 50 000 zł – zrealizowano 0.

(dowód: akta kontroli str. 577-579)

3.4. Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy ramowej LGD do 31 grudnia 2018 r. powinna:

- osiągnąć co najmniej 40% poziomu każdego ze wskaźników produktu, który został przewidziany do realizacji w LSR w latach 2016-2018;
- wykorzystać co najmniej 60% środków finansowych przeznaczonych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR w latach 2016-2018, a w przypadku, gdy LSR przewiduje finansowanie w ramach PROW, dodatkowo wykorzystać co najmniej 20% środków finansowych przeznaczonych na utworzenie/utrzymanie miejsc pracy.

Według stanu na koniec 2017 r. LGD:

- 1) uzyskała następujący poziom wskaźników w zakresie:
 - liczby nowych i zmodernizowanych obiektów i miejsc infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej – 33,3% (zaplanowano 3 jednostki, zmodernizowano jeden);
 - liczby nowych lub zmodernizowanych obiektów infrastruktury kulturalnej i społecznej – 100% (zaplanowano i zrealizowano 3 jednostki);
 - liczby działań z zakresu udostępniania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego obszaru – 50% (zaplanowano 2 zrealizowano jeden);
 - utworzenia nowego przedsiębiorstwa – 12,5% poziomu wskaźnika produktu (zaplanowano 8 jednostek, utworzono jedną);
 - utworzenia nowego przedsiębiorstwa o charakterze innowacyjnym – 100% poziomu wskaźnika produkt (zaplanowano i utworzono jedną jednostkę);
 - liczby działań z zakresu udostępniania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego obszaru – 50% (zaplanowano 2 działania, zrealizowano jedno);
- 2) nie osiągnęła co najmniej 20% poziomu każdego ze wskaźników produktu, które zostały przewidziane do realizacji w LSR w latach 2016-2018, tj. m.in.: dotyczących:
 - wyposażenia podmiotów działających w sferze kultury (zaplanowano 3 – wnioski grantowe w ocenie);
 - utworzenia przedsiębiorstwa przez osoby z grup defaworyzowanych (zaplanowano 4);
 - rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa poza sektorem turystyki i czasu wolnego (zaplanowano 2);
 - wyposażenia podmiotów działających w sferze kultury (zaplanowano 3);
 - współpracy międzynarodowej (zaplanowano jedną);
 - organizacji przedsięwzięć kulturalno-promocyjnych (zaplanowano jedną);
- 3) na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR w latach 2016-2018 wykorzystwała 777 000 zł, tj. 21,0% środków przeznaczonych na ten cel (do 31 maja 2018 r. wykorzystwała – 1 327 000 tys. zł, tj. 35,9%);
- 4) na utworzenie/utrzymanie miejsc pracy w ramach LSR w latach 2016-2018 wykorzystwała 100 000 tys. zł, tj. 6,6% środków przeznaczonych na ten cel (do 31 maja 2018 r. wykorzystwała 650 000 tys. zł, tj. 35,86%).

Prezes Zarządu LGD wyjaśniła, że ilość wniosków wybranych przez Radę do 16 czerwca 2018 r. powinna zapewnić realizację pierwszego kamienia milowego założonego w LSR na

31 grudnia 2018 r. LGD po przekazaniu wniosków do UMWM nie ma wpływu na proces oceny wniosków i podpisywanie umów z beneficjentami.

(dowód: akta kontroli str. 427-429, 587)

3.5. W okresie objętym kontrolą ZW nie dokonywał oceny efektywności realizacji LSR.

(dowód: akta kontroli str. 580-583)

3.6. W okresie objętym kontrolą ZW przeprowadził w LGD dwie kontrole, tj.:

- 1) 9 września 2016 r. – sprawdzenie gotowości LGD do realizacji LSR (m.in. organizacja i wyposażenie biura, prowadzenie strony internetowej i terminowość aktualizacji informacji dotyczących LGD i realizacji LSR) – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 2) 7 listopada 2017 r. – kontrola wykonywania przez LGD zobowiązań określonych w § 5 umowy ramowej. Ustalono m.in., że:
 - wyposażenie biura, warunki pracy oraz przechowywanie dokumentacji związanej z wyborem operacji spełniają postanowienia umowy ramowej,
 - zapewniono bezpieczeństwo przetwarzania danych osobowych,
 - zapewniono bezpłatne świadczenie przez pracowników biura doradztwa w zakresie przygotowania wniosków o przyznanie pomocy,
 - prowadzono działania informacyjne o zasadach przyznawania pomocy na realizację operacji w ramach LSR,
 - terminowo dokonywano oceny zgodności operacji z LSR oraz prawidłowo informowano wnioskodawców.

Kontrola zarekomendowała podjęcie działań mających na celu zintensyfikowanie działań informacyjnych i doradczych LGD w celu poprawienia wskaźnika skuteczności działań doradczych (wskaźnik dla województwa – 0,12. a dla LGD 0,10). W wyniku kontroli nie sformułowano jednakże wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 536-551)

3.7. Stowarzyszenie umowę o przyznanie pomocy na wsparcie funkcjonowania LGD zawarła z SM 21 lipca 2016 r. (umowa o przyznaniu pomocy). Zgodnie z postanowieniami umowy, przyznana pomoc stanowiła 24% kwoty przyznanej na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR, płatną w transzach (termin złożenia ostatniego wniosku o płatność upływa 31 marca 2023 r.). LGD w ramach umowy o przyznanie pomocy otrzymała środki finansowe tytułem wyprzedzającego finansowania w wysokości 600 105 zł, które wpłynęły na wydodrębniony rachunek bankowy wskazany w § 4 ust. 9 umowy o przyznanie pomocy – przeznaczony wyłącznie do obsługi wyprzedzającego finansowania. Planowany pierwotnie termin złożenia wniosku o płatność w kwocie 300 tys. zł przypadął na styczeń 2018 r. Z uwagi na brak wypłat transz pomocy beneficjentom poddziałania 19.2, termin złożenia wniosku (w uzgodnieniu z ZW) przesunięto na grudzień 2018 r., zwiększając przewidywaną kwotę pomocy do 430 000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 552-574)

LGD spełniała warunki wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy, wskazane w § 13 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 października 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020²⁶. W latach 2016-2018 (do 30 kwietnia) LGD na działalność bieżącą funkcjonowania biura związaną z obsługą inicjatywy LEADER wydatkowała ogółem 443 400 zł (110 400 zł, 236 900 zł i 87 100 zł), w tym na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 290 100 zł, tj. 65,4% ogółu poniesionych wydatków (w 2016 r. – 59 300 zł, 2017 r. – 166 400 zł i 64 400 tys. zł w 2018 r.);
- utrzymania biura (czynsz za najem pomieszczeń biurowych, obsługa finansowo-księgową oraz prawną, usługi pocztowe, telekomunikacyjne, 84 500 zł, tj. 19,1% poniesionych wydatków (odpowiednio 20 600 zł, 52 100 zł i 18 700 zł).

Obsługę finansowo-księgową oraz kadrowo-płacową prowadziło biuro rachunkowe. W księgach rachunkowych wydodrębniono ewidencję księgową do ewidencjonowania operacji finansowych związanych z realizacją umowy ramowej. Miesięczna odpłatność za

²⁶ Dz. U. poz. 1822.

usługi finansowo-księgowe wyniosła 1 500 zł, czynsz za najmu pomieszczeń biurowych 806,70 zł miesięcznie oraz 1300 zł za usługi prawnicze.

(dowód: akta kontroli str. 253-254, 575)

Prezes wyjaśniła, że w 2016 r. dokonała rozeznania rynku odnośnie odpłatności za prowadzenie ksiąg rachunkowych. Ustaliła, że na terenie Starego Sącza odpłatność za powyższą usługę wynosiła od 1 500 zł wzwyż. Ponadto z uwagi na zmieniające się przepisy prawne oraz protesty wnioskodawców uznała, że niezbędnym jest korzystanie z usług doświadczonego prawnika w zakresie prawa o stowarzyszeniach oraz środkach europejskich. Przed zleceniem obsługi prawnej robiła rozeznanie rynku w tym zakresie. Uznała, że uzgodniona odpłatność jest właściwa.

(dowód: akta kontroli str. 587)

W okresie objętym kontrolą LGD oprócz LSR realizowała dwa projekty, tj.:

- „Klub Integracji Społecznej – Nowa szansa” realizowany w ramach Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 (MRPO) (IX Oś Priorytetowa „Region Spójny Społecznie”, Działanie 9.1. „Aktywna integracja”, Poddziałanie 9.1.2 „Aktywna integracja” – projekty konkursowe) – wartość projektu 3 863 800 tys. zł;
- „Nowoczesna szkoła przepustką do kariery realizowany w ramach MRPO (X Oś Priorytetowa „Wiedza i kompetencje”, Działanie 10.1 „Rozwój kształcenia ogólnego”, Poddziałanie 10.1.3 „Edukacja w szkołach prowadzących kształcenie ogólne”) – wartość projektu 3 142,7 tys. zł.

Obsługę projektów prowadzili pracownicy zatrudnieni wyłącznie do ich prowadzenia, a obsługę finansowo-księgową - biuro rachunkowe, z którymi zawarto odrębne umowy.

(dowód: akta kontroli str. 576)

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

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rozdysponowanie środków przeznaczonych na inicjatywę LEADER w ramach PROW. LGD zgodnie z harmonogramem ogłaszała nabory wniosków na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR, czym zapewniła wysokie prawdopodobieństwo osiągnięcia celów i wskaźników przewidzianych do osiągnięcia w latach 2016-2018.

Wydatki finansowe ponoszone przez LGD w ramach poddziałania 19.4 mieściły się w katalogu określonym w art. 35 ust. 1 lit. d rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r. i przy ich wydatkowaniu na usługi finansowo-księgowe oraz wynajem lokalu na biuro stosowano zasadę gospodarności zawartą w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Kontroli²⁷ odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

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 Krakowie.

²⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

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, w tym 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.

Kraków, dnia 28 czerwca 2018 r.

Kontroler

Jerzy Baranek
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

z up.

Marcin Kopeć
Wicedyrektor