



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.003.03.2018

P/18/080

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

[llu@nik.gov.pl](mailto:llu@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/080 – Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER w latach 2015-2018
Okres objęty kontrolą	Lata 2015-2018 (do dnia zakończenia czynności kontrolnych), z uwzględnieniem zdarzeń z okresu wcześniejszego, jeżeli miały istotny wpływ na zagadnienia objęte kontrolą NIK
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	Wojciech Niemyski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/52/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 r. Katarzyna Zglińska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/66/2018 z dnia 11 maja 2018 r.  (dowód: akta kontroli tom 1 str. 2-5)
Jednostka kontrolowana	Lokalna Grupa Działania „Polesie” w Cycowie (dalej: „LGD Polesie”), ul. Nowa 1, 21-070 Cyców
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Leszczyńska – Prezes Zarządu LGD Polesie, od dnia 29 marca 2012 r.  (dowód: akta kontroli tom 1 str. 6-11)

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>1</sup>

### Ocena ogólna

LGD Polesie zapewniła warunki do realizacji LSR<sup>2</sup>. Zgodnie z umową ramową<sup>3</sup> pracownicy LGD Polesie zatrudnieni byli w wymaganym wymiarze etatowym, a biuro wyposażone było w odpowiedni sprzęt. Nieodpłatne doradztwo, udzielane przez pracowników LGD Polesie, było prawidłowo ewidencjonowane. LGD Polesie prowadziła stronę internetową, jednak nie dochowała obowiązku dotyczącego niezwłocznego publikowania na tej stronie informacji wymienionych w § 5 ust. 1 pkt 24 lit. b, c, umowy ramowej. Dane osobowe przechowywane były w biurze LGD Polesie. Przed przystąpieniem do przetwarzania tych danych nie dopełniono obowiązku opracowania dokumentacji, opisującej sposób ich przetwarzania, w tym polityki bezpieczeństwa i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, czym naruszono przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych<sup>4</sup>.

LGD Polesie realizowała działania informacyjne zgodnie z planem komunikacji, określonym w LSR. Zapewniono swobodny i niedyskryminujący dostęp do członkostwa podmiotom z obszaru LGD. Walnemu Zebraniu Członków (dalej: WZC) zagwarantowano swobodny wybór składu organu decyzyjnego LGD, wynikający

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

<sup>2</sup> Strategia Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność na lata 2016-2023 dla obszaru LGD Polesie.

<sup>3</sup> Umowa o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność nr 00023-6933-UM0310013/15 z dnia 18 maja 2016 r. zawarta przez LGD Polesie z Województwem Lubelskim, zwana „umową ramową”.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 922 ze zm.

z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności<sup>5</sup> (dalej: ustawa RLKS).

LGD przeprowadzała nabory wniosków o wsparcie operacji realizujących cele LSR zgodnie z harmonogramem, uzgodnionym z Zarządem Województwa Lubelskiego (dalej: ZW). Przy wyborze operacji do dofinansowania organy LGD Polesie przestrzegały przepisów ustawy o RLKS oraz postanowień umowy ramowej.

Na 31 marca 2018 r. ZW podpisał z wnioskodawcami wybranymi przez LGD Polesie 20 umów na łączną kwotę 2.343,6 tys. zł, stanowiącą 33,7% środków finansowych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR, zaplanowanych do wydatkowania w latach 2016-2023. Zadeklarowane przez wnioskodawców efekty realizacji zadań w wybranych do dofinansowania przez Radę LGD Polesie operacjach oraz realizowane na bieżąco nabory uprawniają do osiągnięcia w latach 2016-2018 poziomu wskaźników zaplanowanych na ten okres.

Do 31 grudnia 2017 r. LGD Polesie wykorzystała 359,1 tys. zł tj. 22,3% środków finansowych na wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji. Kwotą 23,4 tys. zł (6%) sfinansowano publikację biuletynów „Z życia Polesia”, których treść jedynie w niewielkiej części służyła realizacji celów LSR. Pozostałą część środków (94%) wykorzystano gospodarnie i zgodnie z przeznaczeniem określonym umową wspierającą<sup>6</sup>.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Przygotowanie do realizacji inicjatywy LEADER w ramach PROW 2014-2020

Opis stanu faktycznego

1.1. Umową ramową przyjęto do realizacji LSR trzy cele ogólne:

- wzmocnienie kapitału społecznego LGD Polesie (cele szczegółowe: rozwój integracji społecznej na terenie LGD Polesie, wzrost kompetencji i umiejętności mieszkańców LGD Polesie, w tym w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, podniesienie poziomu współpracy i zaangażowania społeczności lokalnej LGD Polesie);
- rozwój przedsiębiorczości na terenie LGD Polesie (cele szczegółowe: tworzenie nowych oraz rozwój istniejących przedsiębiorstw na terenie LGD Polesie, rozwój kompetencji w LGD Polesie w zakresie przedsiębiorczości);
- wzrost atrakcyjności obszaru LGD Polesie (cele szczegółowe dotyczyły zachowania dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego, rozwoju infrastruktury użyteczności publicznej na terenie LGD Polesie oraz promocji tego obszaru).

Przedmiotową umową określono prawa i obowiązki stron (ZW i LGD Polesie) w zakresie warunków i sposobu realizacji LSR, której wykonanie zaplanowano do 31 marca 2023 r. LSR spełniła warunek uzyskania minimalnej liczby punktów w ramach kryteriów konkursu.

Do umowy ramowej zawarto pięć aneksów<sup>7</sup>. Dwa aneksy wprowadzały zmiany w planie komunikacji, stanowiącym załącznik nr 5 do LSR (aneksy z 14 lipca 2016 r. i 13 grudnia 2017 r.)<sup>8</sup>, dwa aneksy wprowadzały zmiany w LSR w zakresie

<sup>5</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 140.

<sup>6</sup> Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00014-6937-UM0300013/16 z 14 lipca 2016 r. zawarta pomiędzy Województwem Lubelskim a LGD Polesie, zwana „umową wspierającą”.

<sup>7</sup> Stan na dzień 31 maja 2018 r.

<sup>8</sup> Aneksiem z dnia 14 lipca 2016 r. dostosowano plan komunikacji głównie w zakresie działań komunikacyjnych zaplanowanych na I półrocze 2016 r. z uwagi na podpisanie umowy ramowej pod koniec I półrocza 2016 r., natomiast aneksem z dnia 13 grudnia 2017 r. zwiększono m.in. wartości wskaźników ewaluacji LSR.

złożonych wskaźników (aneksy z 4 sierpnia 2016 r. i 19 kwietnia 2018 r.)<sup>9</sup>, natomiast aneksem z dnia 12 czerwca 2017 r. zmieniono treść § 5-11 i 15 umowy ramowej.

Zmiany umowy ramowej oraz jej załączników nie wpłynęły na zmianę elementów określonych w § 10 ust. 3 umowy ramowej.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 12-344)

**1.2-3.** Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 2 umowy ramowej LGD Polesie zorganizowała biuro, wyposażone w telefon, sprzęt biurowy i komputerowy z dostępem do sieci Internet. Biuro mieściło się w Cycowie przy ul. Nowej 1 i funkcjonowało nieprzerwanie od lipca 2009 r. Biuro było czynne od poniedziałku do piątku w godzinach od 8<sup>00</sup> do 16<sup>00</sup>. Informację o godzinach pracy biura umieszczono na drzwiach wejściowych oraz na stronie internetowej LGD Polesie<sup>10</sup>. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 4 umowy ramowej LGD Polesie zapewniła obecność przynajmniej jednego pracownika biura (lub członka zarządu) w godzinach pracy tego biura.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 345-368, tom 2 str. 138-187)

**1.4.** W biurze LGD Polesie zatrudnione były cztery osoby, w łącznym wymiarze: 3,25 etatu – do 31 stycznia 2017 r. oraz 3,5 etatu – od 1 lutego 2017 r. Pracownicy zatrudnieni byli na podstawie umów o pracę. Na dzień złożenia wniosku o płatność (28 marzec 2018 r.) wymiar zatrudnienia spełniał wymogi określone w § 12 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 października 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy w ramach działania „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020<sup>11</sup> (dalej: rozporządzenie z 23.10.2015 r.)<sup>12</sup>. Osoby te posiadały kwalifikacje zgodne z opisem stanowisk, stanowiącym załącznik nr 6 do umowy ramowej. W badanym okresie zrealizowano dwa szkolenia dla pracowników biura i członków Rady LGD Polesie. Szkolenia przeprowadzono zgodnie z planem, stanowiącym załącznik nr 7 do umowy ramowej.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 370-373, tom 2 str. 138-187)

**1.5-7.** W okresie objętym kontrolą pracownicy biura LGD Polesie udzielili łącznie 163 porad, z czego: 85 w ramach działania „Tworzenie nowych przedsiębiorstw”, 44 w ramach działania „Rozwijanie działalności gospodarczej”, 12 w ramach działania „Budowa i rozbudowa infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej”, 11 w ramach działania „Poprawa jakości infrastruktury kultury”, sześciu porad dotyczących wsparcia w formie grantów oraz pięciu porad w ramach działania „Integracja społeczności lokalnej”. Przeprowadzone w toku kontroli NIK badanie<sup>13</sup> potwierdziło, że pracownicy biura LGD Polesie udzielali doradztwa bezpłatnie.

Po skorzystaniu z doradztwa świadczonego przez LGD Polesie:

- 56 osób (podmiotów) złożyło wnioski o przyznanie pomocy (34% beneficjentów doradztwa);
- w wyniku zawartych umów wsparcie przyznano 20 wnioskodawcom (36%);
- spośród 36 przypadków (64%), które nie uzyskały dofinansowania, w trzech przypadkach odmowa wsparcia nastąpiła z powodu błędów formalnych wniosku;
- 38 złożonych wniosków (68%) wymagało uzupełnień poprzez złożenie wyjaśnień lub dokumentów (w tym wszystkie wnioski objęte dofinansowaniem).

W kwestii znacznego odsetka wniosków wymagających uzupełnienia Prezes Zarządu LGD Polesie wyjaśniła, że LGD, organizując spotkania doradcze, stwarzało

<sup>9</sup> Aneksem z dnia 4 sierpnia 2016 r. dostosowano wartości wskaźników do wysokości środków przyznanych na realizację operacji w ramach LSR, natomiast aneksem z dnia 19 kwietnia 2018 r. dostosowano wskaźniki LSR do wskaźników obowiązkowych PROW.

<sup>10</sup> <http://www.lgdpolesie.pl> zakładka: O nas / Biuro.

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 1822.

<sup>12</sup> Według stanu na 31 grudnia 2013 r. obszar objęty LSR zamieszkiwało 63.771 osób.

<sup>13</sup> Na próbie 10 beneficjentów doradztwa udzielonego przez LGD Polesie.

możliwość skorzystania z indywidualnego doradztwa w toku pracy nad danym wnioskiem o ile potencjalny beneficjent był taką pomocą zainteresowany. Błędy formalne dotyczyły m.in. wskazania celu ogólnego i celów szczegółowych z innej LSR, czy też wskazania innego zakresu tematycznego niż określony naborem.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 374-449, tom 2 str. 311-344)

LGD Polesie na bieżąco prowadziła ewidencję udzielanego doradztwa w formie papierowego rejestru, obejmującego: dane podmiotu korzystającego z doradztwa (nazwa, adres, telefon, e-mail), datę i miejsce udzielonego doradztwa, zakres tematyczny, podpisy: beneficjenta i doradcy oraz adnotację o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. Prowadzone rejestry nie zawierały określenia naboru, którego doradztwo dotyczy i numeru zawartej umowy. Prezes Zarządu LGD Polesie poinformowała, że nabór wniosków można było zidentyfikować na podstawie zakresu tematycznego udzielonego doradztwa oraz dat jego udzielenia. W zakresie braku numerów zawartych umów Prezes poinformowała, że dopiero od stycznia 2018 r. LGD Polesie otrzymuje informację w zakresie zawartych umów i przyznanych kwot wsparcia.

Pracownicy biura LGD Polesie prowadzili również doradztwo w formie telefonicznej, które szacuje się na 120 porad od dnia zawarcia umowy ramowej. Jak poinformował Dyrektor biura, LGD Polesie nie prowadziła rejestru z tego doradztwa ze względu na brak możliwości weryfikacji prawdziwości danych osoby dzwoniącej.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 374-382, tom 2 str. 302-304)

**1.8.** LGD Polesie opracowała harmonogramy realizacji planu komunikacji i przekazała je Zarządowi Województwa w dniach: 16 czerwca 2016 r., 29 listopada 2016 r. i 29 listopada 2017 r. Harmonogramy przekazano w terminach określonych w § 5 ust. 1 pkt 27 umowy ramowej. Przesłane harmonogramy uzyskały akceptację Zarządu Województwa<sup>14</sup>.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 450-473, tom 2 str. 348-355)

**1.9.** LGD Polesie rozpowszechniała informacje o zasadach przyznawania pomocy na realizację operacji w ramach LSR, zgodnie z przyjętym planem komunikacji. Informacje rozpowszechniano poprzez zamieszczanie ogłoszeń w prasie lokalnej<sup>15</sup>, broszury informacyjne, prowadzony przez LGD Polesie biuletyn „Z życia Polesia”<sup>16</sup>, plakaty ogłoszeniowe, ogłoszenia na stronach internetowych<sup>17</sup>, czy też spotkania bezpośrednie<sup>18</sup>. LGD Polesie osiągnęła efekty i wskaźniki działań komunikacyjnych założone w planie komunikacji na II półroczu 2016 r. oraz I i II półroczu 2017 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 474-475)

**1.10.** LGD Polesie posiadała informację zwrotną w zakresie prowadzonych działań komunikacyjnych i jakości pomocy świadczonej beneficjentom.

Jakość świadczonego doradztwa badano w formie karty jakości udzielonego doradztwa. Karty złożyło odpowiednio: 40 osób za rok 2016 i 23 osoby za rok 2017. Na pytania m.in.: czy udzielone doradztwo spełniło oczekiwania beneficjentów, czy informacje zostały przekazane w sposób jasny i zrozumiały, jaka była użyteczność

<sup>14</sup> LGD Polesie nie otrzymała od ZW zaleceń do przesłanych harmonogramów, wynikających z oceny racjonalności, o której mowa w § 6 pkt 1 umowy ramowej.

<sup>15</sup> Zgodnie z planem komunikacji w II półroczu 2016 r. zamieszczono trzy ogłoszenia w prasie lokalnej: „Ziemia Łęczyńska” – nr 23, Gazeta Regionalna „Pojezierze” – nr 09 (234), kwartalnik „Z życia Polesia” – nr 23; oraz trzy ogłoszenia w I półroczu 2017 r.: kwartalnik „Z życia Polesia” – nr 25, Gazeta Regionalna „Pojezierze” – nr 4 (241) oraz Dziennik Wschodni – nr 95. Na II półroczu 2017 r. nie zaplanowano umieszczenia ogłoszeń w prasie lokalnej.

<sup>16</sup> W okresie obowiązywania umowy ramowej wydano nr 22-29 kwartalnika „Z życia Polesia” (każdy o nakładzie 3 tys. egz.). W biuletynach tych zamieszczono m.in. informacje o zawarciu umowy ramowej, czy też informację o rozpoczęciu naborów nr: 1/2016, 2/2017, 3/2017, 2/2018.

<sup>17</sup> Zamieszczono ogłoszenia o planowanych spotkaniach informacyjnych oraz przeprowadzanych naborach na stronach internetowych Gmin: Spiczyn, Wierzbica, Sosnowica, Cyców, Puchaczów, Urszulín, Uścímów, Miasta Łęczyńska, powiatu łęczyńskiego oraz LGD Polesie.

<sup>18</sup> Zrealizowano dziewięć spotkań informacyjnych w II półroczu 2016 r. oraz 10 spotkań w I półroczu 2017 r. Spotkania organizowano w urzędach gmin członkowskich oraz w siedzibie LGD Polesie.

przekazanej wiedzy, czy też jaka była ogólna jakość usług doradczych, ankietowani udzielili odpowiedzi: dobrze lub bardzo dobrze. Brak było ocen: przeciętnie, źle lub bardzo źle.

W dniu 5 lutego 2018 r. rozpoczęto również badanie ankietowe skierowane do beneficjentów, w zakresie oceny funkcjonowania LGD Polesie. Do dnia 24 kwietnia 2018 r. (w toku kontroli NIK zagadnienie to było w trakcie badania) odpowiedzi udzieliły 24 osoby, które w większości dobrze lub bardzo dobrze oceniły funkcjonowanie LGD Polesie. Dobrze oceniono godziny pracy biura, dostępność pracowników, aktualność informacji na stronie internetowej, a także wiedzę i zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków przez pracowników biura LGD Polesie. Większość pozytywnych ocen (od 62% do 71%) uzyskało funkcjonowanie biura LGD Polesie m.in. w wymiarach: inspirowania działań na rzecz rozwoju, prowadzenia spraw organizacyjnych, administracyjnych lub finansowych, prowadzenia doradztwa, organizacji naborów wniosków, czy też prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych dla mieszkańców<sup>19</sup>. Ankietowani wypowiedzieli się również, że informacje dotyczące funkcjonowania LGD Polesie pozyskali głównie ze strony internetowej (62,5%), w bezpośrednich kontaktach z pracownikami LGD Polesie (50%) lub jej władzami (41,7%), rzadziej poprzez walne zebrania członków, pocztę elektroniczną, szkolenia lub informację bezpośrednią w biurze LGD Polesie (25%-37%), natomiast najrzadziej poprzez newsletter, ulotki informacyjne, czy też kwartalnik „Z życia Polesia” (4%-12%). Do przekazywania informacji zwrotnej ankietowani wybierali najczęściej: ankietę elektroniczną (50%), kontakt bezpośredni (46%) oraz kontakt mailowy (42%), natomiast najrzadziej panel dyskusyjny (8%) lub ankietę papierową (4%). Ponad 62% osób oceniło, że konkursy ogłoszone przez LGD Polesie wpisują się w potrzeby mieszkańców.

Zgodnie z wytycznymi Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (dalej: Minister RiRW) nr 5/3/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r.<sup>20</sup> LGD Polesie przeprowadziła 12 lutego 2018 r. ewaluację wewnętrzną – w formie warsztatów refleksyjnych. W ramach ewaluacji oceniono nw. obszary oraz zawarto rekomendacje:

- realizacja finansowa i rzeczowa LSR przebiega zgodnie z planem i we wszystkich zakresach tematycznych jest na poziomie zapewniającym osiągnięcie kamienia milowego. Należy systematycznie monitorować postępy weryfikacji operacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego (dalej: UM) tak, aby szybko reagować na problemy, a także podjąć kroki w celu zabezpieczenia konkursów grantowych o listę rezerwową;

- ze względu na duże doświadczenie i kwalifikacje pracowników najlepsze wnioski pisane są przez gminy. Najtrudniejsze wnioski dotyczyły rozwijania działalności gospodarczej. W większości przypadków opracowanie biznesplanu wymagało doświadczenia i dlatego wnioski przygotowywane były przez firmy konsultingowe. Oceniono, że po przejściu procedury wyboru w LGD Polesie wnioskodawcy napotykali trudności na etapie weryfikacji przez UM, dlatego spośród siedmiu wybranych wniosków, umowy podpisało jedynie dwóch wnioskodawców. Należy skoncentrować wysiłki na podniesieniu jakości wniosków grantowych oraz pozostać w pełnym kontakcie z wnioskodawcami z sektora NGO<sup>21</sup>, wspierać ich nie tylko na etapie doradztwa i opracowywania wniosków o dofinansowanie, ale także wpływać na wnioskodawców przygotowujących wnioski poprzez firmy konsultingowe aby aktywnie uczestniczyli w procesie doradztwa;

<sup>19</sup> Prawie 30% osób zaznaczyło odpowiedź brak danych w zakresie oceny funkcjonowania biura LGD Polesie.

<sup>20</sup> Wytyczne w zakresie monitoringu i ewaluacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (te i pozostałe wytyczne, opublikowane zostały na stronie internetowej Ministerstwa Rolnictwa (<http://www.minrol.gov.pl/Wsparcie-rolnictwa/Program-Rozwoju-Obszarow-Wiejskich-2014-2020/Rozwoj-Lokalny-Kierowany-przez-Spolecznosc-RLKS>).

<sup>21</sup> Organizacje pozarządowe (NGO - Non Governmental Organisation).

- modyfikacja i doprecyzowywanie kryteriów wyboru operacji trwa od początku ich stosowania. Największe wątpliwości dotyczą oceny innowacyjności oraz przeciwdziałania zmianom klimatu. Należy podjąć wysiłki w celu bardziej precyzyjnego zdefiniowania kryteriów, uniemożliwiających indywidualną interpretację członków Rady. Opracować i wdrożyć zasady systematycznej analizy kryteriów wyboru operacji;
- w obszarze realizacji celów LSR poprzez wybierane projekty zdiagnozowano dysproporcję pomiędzy gminami (bogatsze – uboższe, bardziej lub mniej aktywne). Zarekomendowano wspieranie aktywności społecznej w mniej angażujących się gminach, zarówno do władz gminnych, jak i NGO;
- w ramach przyjętego systemu wskaźników pozytywnie oceniono przekazywanie przez urząd marszałkowski miesięcznych zestawień z monitoringu. Zalecono natomiast, aby wystąpić do UM o zgodę na zaliczenie dwóch różnych wskaźników przez realizację jednej operacji związanej z przedsiębiorczością;
- oceniono, że procedury naboru, wyboru i realizacji projektów są obszerne i skomplikowane, jednak wnioskodawcy dobrze orientują się w kluczowych kwestiach. Zalecono wprowadzenie systemu monitorowania jakości procedur, angażując do procesu również aktywnych wnioskodawców.

W obszarach dotyczących oceny skuteczności działań animacyjnych i informacyjno-promocyjnych biura oraz działań zmierzających do skuteczniejszej realizacji LSR nie zawarto rekomendacji. Sprawozdanie z ewaluacji zostało przyjęte uchwałą Zarządu LGD Polesie nr 1/II/2018 z dnia 26 lutego 2018 r. W ramach wdrażania rekomendacji, wynikających z przeprowadzonych warsztatów refleksyjnych, LGD Polesie monitorowała postępy weryfikacji operacji w urzędzie marszałkowskim w oparciu o miesięczne raporty uzyskiwane z UM o postępie prac nad złożonymi wnioskami, doprecyzowała zapisy w kryteriach wyboru operacji w zakresie utworzonych miejsc pracy oraz utrzymywała bieżące kontakty z podmiotami NGO.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 374-382, tom 2 str. 311-344)

**1.11.** Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 16 umowy ramowej LGD Polesie zapewniła swobodny i niedyskryminujący dostęp do członkostwa wszystkim podmiotom z obszaru działania LGD. W okresie obowiązywania umowy ramowej o członkostwo w LGD Polesie ubiegały się trzy podmioty reprezentujące sektor gospodarczy oraz jedna osoba reprezentująca sektor społeczny – mieszkańców. Stwierdzenie nabycia członkostwa nastąpiło w terminie nieprzekraczającym 14 dni.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 476-491)

**1.12.** Zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy RLKS, WZC miało zapewniony swobodny wybór członków organu decyzyjnego spośród członków LGD Polesie. Swobodę wyboru zawarto w § 12 ust. 2 pkt 1 i § 19 ust. 3 pkt 2 statutu LGD Polesie<sup>22</sup> oraz § 9 regulaminu WZC<sup>23</sup>.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 492-528)

**1.13.** Stosownie do zapisów § 5 ust. 1 pkt 18 umowy ramowej osoby zatrudnione w LGD Polesie, których obowiązki związane były z funkcjonowaniem biura, nie były członkami Rady oraz nie świadczyły odpłatnego doradztwa na rzecz podmiotów ubiegających się o wsparcie realizacji operacji w ramach LSR.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 138-187)

**1.14.** W okresie objętym kontrolą dokumenty, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 19 umowy ramowej, przechowywane były w biurze LGD Polesie wyposażonym w drzwi o drugiej klasie odporności na włamanie oraz centralę alarmową. LGD Polesie nie

<sup>22</sup> Ujednolicone wersje statutu LGD Polesie przyjęte uchwałami WZC: Nr 1/XV/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. i Nr 5/XVII/2017 z dnia 30 marca 2017 r.

<sup>23</sup> Regulamin WZC przyjęty uchwałą WZC Nr 2/XV/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r.

wypełniła jednak niektórych obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych, w zakresie przechowywania dokumentacji, co zostało opisane w części „Ustalone nieprawidłowości” w ramach tego obszaru.

Do dnia 5 czerwca 2018 r. LGD Polesie nie zrealizowała działań mających na celu wdrożenie, z dniem 25 maja 2018 r., przepisów rozporządzenia RODO<sup>24</sup>, takich jak: przeprowadzenie audytu przygotowawczego, analiza istniejących procedur, zdiagnozowanie braków w regulacjach wewnętrznych pod kątem możliwości realizacji praw przez osoby, których dane są przetwarzane. Nie podjęto również działań w celu zastosowania mechanizmu certyfikacji (czyli uzyskania stosownych certyfikatów i znaków jakości potwierdzających właściwe zabezpieczenie danych osobowych) lub opracowania kodeksu postępowania zawierającego rozwiązania techniczne mające na celu zapewnienie poufności i integralności danych, a także nie opracowano procedur postępowania związanych z przypadkami naruszeń ochrony danych.

LGD Polesie w dniu 25 maja 2018 r. przekazała członkom stowarzyszenia informację na temat przetwarzanych danych osobowych. W informacji tej zawarto m.in. kto jest administratorem danych osobowych, jakie są cele przetwarzania danych, kto może być ewentualnym odbiorcą gromadzonych danych osobowych, a także o uprawnieniach właściciela danych osobowych. Prezes Zarządu poinformowała kontrolerów NIK, że LGD Polesie jest w trakcie prac nad kolejnymi dokumentami, a wdrożenie RODO planowane jest z dniem 30 czerwca 2018 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 539-633, tom 2 str. 348-355)

**1.15.** W okresie obowiązywania umowy ramowej nie wystąpił obowiązek przekazania informacji, o której mowa w § 5 ust. 1 pkt 20 tej umowy, gdyż dokumenty dotyczące wyboru i realizacji LSR, przechowywane były w biurze LGD Polesie.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 302-304)

**1.16.** W latach 2016-2018 Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich (dalej: KSOW), Komitet Monitorujący PROW oraz Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa nie zwracały się do LGD Polesie o współpracę w trybie przewidzianym odpowiednio w § 5 ust. 1 pkt 26 i § 7 umowy ramowej.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 348-355)

**1.17.** W okresie objętym kontrolą przedstawiciel LGD Polesie nie był członkiem Grupy Tematycznej ds. podejścia LEADER, powołanej uchwałą nr 7 Grupy Roboczej do spraw Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich z dnia 12 października 2015 r. w sprawie powołania grupy tematycznej do spraw współpracy i komunikacji w ramach KSOW. Jak wyjaśniła Prezes Zarządu LGD Polesie, interesy lokalnych grup działania z terenu województwa lubelskiego w obecnej perspektywie programowej reprezentuje w GTL przedstawiciel LGD Zielony Pierścień z siedzibą w Żyrzynie, z którym współpraca koncentruje się na uzgadnianiu oraz opiniowaniu zagadnień poruszanych na spotkaniach GTL. Wśród korzyści płynących ze współpracy Prezes Zarządu LGD Polesie wymieniła możliwość udziału w szkoleniach, spotkaniach konsultacyjnych oraz wizytach studyjnych dedykowanych członkom KSOW, czy też możliwość monitorowania realizacji PROW.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 138-187, 348-355)

**1.18.** W toku kontroli NIK Prezes Zarządu LGD Polesie nie wskazała żadnych barier w realizacji zadań związanych z wdrażaniem działania LEADER. Prezes

<sup>24</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L 119 z 4.05.2016, s. 1), zwane w treści wystąpienia pokontrolnego RODO.



poinformowała, że współpraca z UM przebiega w sposób prawidłowy, a przedstawiciele LGD Polesie są w bieżącym kontakcie z pracownikami UM weryfikującymi wnioski złożone za pośrednictwem LGD Polesie.

W toku kontroli ustalono, że w procedurze oceny i wyboru operacji, stanowiącej załącznik do umowy ramowej, nie zawarto uprawnienia dla LGD Polesie do wzywania wnioskodawców o uzupełnienie braków stwierdzonych w ramach formalnej weryfikacji wniosków wraz z załącznikami. Brak tego uprawnienia mógł stanowić barierę we wdrażaniu LSR, gdyż aż 68% wniosków, które zostały zakwalifikowane do wsparcia przez Radę LGD Polesie, w trakcie oceny przez UM wymagało uzupełnienia o dokumenty lub wyjaśnienia. Uprawnienie to zostało wprowadzone w znowelizowanej treści art. 21 ustawy RLKS<sup>25</sup>, zostało ujęte w wytycznych Ministra RiRW nr 6/4/2017 z dnia 2 października 2017 r. Prezes Zarządu LGD Polesie poinformowała, że na etapie opracowywania dokumentów do LSR, obowiązywała LGD wytyczna Ministra RiRW nr 1/1/2015, która nie nakładała na LGD obowiązku wzywania do składania wyjaśnień/uzupełnień przez beneficjentów. Powyższe zostało wprowadzone do zmienionej procedury wyboru i oceny operacji, uzgodnionej z Zarządem Województwa pismem z dnia 12 lutego 2018 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 12-185, 374-382, tom 2 str. 348-355, 379-380)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na przetwarzaniu zbiorów danych osobowych z naruszeniem art. 36 ust. 2 i art. 46b ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych oraz § 3 ust. 1 nw. rozporządzenia.

Zgodnie z art. 36 ust. 2 ustawy o ochronie danych osobowych administrator danych prowadzi dokumentację, opisującą sposób przetwarzania danych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, odpowiednią do zagrożeń oraz kategorii danych objętych ochroną. Szczegóły dotyczące prowadzenia tej dokumentacji zostały określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakimi powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych<sup>26</sup>. Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia, na dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych, składa się polityka bezpieczeństwa i instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.

Pismem z dnia 13 lipca 2016 r. LGD Polesie zgłosiła Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych (dalej: GIODO) zbiór danych do rejestracji. W zgłoszeniu LGD Polesie poinformowała GIODO, że została opracowana i wdrożona polityka bezpieczeństwa, a także że prowadzona jest ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych. W toku kontroli ustalono, że politykę bezpieczeństwa danych osobowych wprowadzono blisko rok później, z dniem 1 lipca 2017 r., na podstawie uchwały Zarządu LGD Polesie nr 2/VI/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. Natomiast dane osobowe beneficjentów korzystających z doradztwa przetwarzane były w LGD Polesie od dnia 25 sierpnia 2016 r., a dane dotyczące wnioskodawców od dnia 18 listopada 2016 r.<sup>27</sup>

Prezes Zarządu LGD Polesie poinformowała, że zgłoszenie wykonane wówczas do GIODO miało charakter asekuracyjny, gdyż ówczesnie MRiRW i ARiMR informowały, że LGD nie jest administratorem danych osobowych. Prezes

<sup>25</sup> Z dniem 2 września 2017 r. dodano m.in. art. 21 ust. 1a-c ustawy RLKS.

<sup>26</sup> Dz. U. Nr 100, poz. 1024.

<sup>27</sup> Data złożenia pierwszego wniosku w naborze 1/2016.

nadmieniła, że LGD nie posiada dokumentów potwierdzających stanowisko MRiRW i ARiMR w powyższej kwestii.

Zgodnie z art. 46b ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych administrator danych jest zobowiązany zgłosić do GIODO powołanie i odwołanie administratora bezpieczeństwa informacji w terminie 30 dni od dnia jego powołania lub odwołania.

Termin ten nie został dotrzymany, gdyż po wprowadzeniu polityki bezpieczeństwa LGD Polesie powołała z dniem 1 lipca 2017 r. administratora bezpieczeństwa informacji, natomiast zgłosiła fakt tego powołania do GIODO pismem z dnia 14 sierpnia 2017 r.

Prezes Zarządu LGD Polesie poinformowała, że ww. termin nie został dotrzymany z powodu niedopatrzenia oraz braku osoby decyzyjnej do podpisania wniosku (z uwagi na okres urlopowy).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 539-633, tom 2 str. 302-355)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że LGD Polesie nie dostosowała funkcjonujących przepisów i procedur dotyczących ochrony danych osobowych do wymogów obowiązującego od dnia 25 maja 2018 r. rozporządzenia RODO.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>28</sup>, że LGD Polesie zapewniła warunki organizacyjne wymagane do realizacji umowy ramowej. Dostępność do członkostwa w LGD Polesie nie była ograniczona, a Walnemu Zebraniu Członków zapewniono swobodę wyboru składu organu decyzyjnego. LGD Polesie nie dopełniła obowiązku opracowania dokumentacji opisującej proces przetwarzania danych osobowych co powodowało, iż dane te przetwarzano z naruszeniem przepisów ustawy o ochronie danych osobowych.

## 2. Przestrzeganie postanowień umowy ramowej

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** LGD Polesie sporządziła sprawozdania z realizacji LSR za rok 2016 i 2017. Sprawozdania przekazano do UM w terminach określonych w § 5 ust. 1 pkt 23 lit. c umowy ramowej<sup>29</sup> za rok 2016 – w dniu 31 października 2017 r. oraz za rok 2017 – w dniu 28 lutego 2018 r. Obydwa sprawozdania zawierały błędy, co zostało opisane w części „Ustalone nieprawidłowości”, w ramach tego obszaru.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 638-672, tom 2 str. 311-344)

**2.2.** W toku kontroli NIK przeanalizowano 24 wnioski, złożone w dwóch naborach<sup>30</sup>. Zgodnie z wytycznymi Ministra RiRW nr 2/1/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r. ogłoszone nabory dotyczyły celów i przedsięwzięć, dla których zakładane w LSR wskaźniki nie zostały osiągnięte.

Rada LGD Polesie oceniła zgodność operacji z LSR oraz dokonała wyboru operacji i ustaliła kwotę wsparcia w terminie określonym w art. 21 ust. 1 ustawy RLKS.

Trzy wnioski zostały uznane za niezgodne z LSR, natomiast pozostałe operacje zostały wybrane do dofinansowania z zastosowaniem kryteriów określonych w LSR, zgodnie z kartami oceny kryteriów. Spośród 21 wybranych do dofinansowania przez Radę LGD Polesie wniosków (w tym cztery niemieszczące się w limicie środków),

<sup>28</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny cząstkowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

<sup>29</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 3 z dnia 12 czerwca 2017 r. do umowy ramowej, zmieniającego termin przekazania sprawozdania z „... do dnia 31 stycznia...” na „...do ostatniego dnia lutego...”. Termin przekazania sprawozdania za rok 2016 ustalono na dzień 31 października 2017 r.

<sup>30</sup> W tym: 10 wniosków dotyczących tworzenia nowych przedsiębiorstw i dziewięć wniosków dotyczących rozwijania działalności gospodarczej, złożonych w naborze 1/2016 oraz pięć wniosków złożonych w naborze 3/2017 w zakresie rozwijania działalności gospodarczej. Operacje dotyczyły realizacji celu ogólnego 2 (cele szczegółowe: 2.1 i 2.2).

w siedmiu przypadkach ZW zawarł umowy z wnioskodawcami, a w jednym przypadku wniosek był w trakcie procedury zmierzającej do podpisania umowy.

Z 13 wnioskodawcami ZW nie zawarł umów przyznających dofinansowanie operacji z powodu: nieusunięcia braków (sprostowania oczywistych omyłek) w wyznaczonym terminie (osiem przypadków), nieprzystąpienia do podpisania umowy (trzy przypadki), niespełnienia przez wnioskodawcę definicji mikroprzedsiębiorstwa albo małego przedsiębiorstwa<sup>31</sup>, natomiast w jednym przypadku z uwagi na niewystarczający limit środków.

Wszyscy wnioskodawcy wybrani do dofinansowania skorzystali z doradztwa LGD Polesie.

W toku kontroli ustalono, że z kryteriów wyboru operacji dotyczących rozwijania działalności gospodarczej usunięto zapisy dotyczące analizy statusu wnioskodawcy<sup>32</sup>. Prezes Zarządu LGD Polesie poinformowała, że kryterium to zostało usunięte<sup>33</sup> ze względu na trudności w jego weryfikacji w odniesieniu do współników spółek. Zmienione kryteria wyboru operacji były niespójne z procedurą wyboru i oceny operacji, stanowiącej załącznik do LSR. Zgodnie z tą procedurą, w przypadku uzyskania przez kilka wniosków takiej samej liczby punktów, pierwszeństwo na liście rankingowej winien otrzymać wniosek, który uzyska większą liczbę punktów w ocenie m.in. kryterium statusu wnioskodawcy, czyli przynależność do grup defaworyzowanych.

W przypadku dziewięciu wniosków wystąpiły braki w złożonych biznesplanach, w oparciu o które członkowie Rady LGD Polesie dokonywali oceny wnioskodawcy i operacji<sup>34</sup>. Procedura oceny i wyboru operacji obowiązująca w LGD Polesie, nie przewidywała wzywania wnioskodawców do uzupełnień i poprawienia oczywistych omyłek na szczelbu weryfikacji wniosku. Zapisy dotyczące powyższego zostały wprowadzone w ramach punktu V ww. procedury dopiero z dniem 12 lutego 2018 r. W kwestii braków formalnych Przewodnicząca Rady LGD Polesie podała, że pracownicy biura LGD Polesie informowali wnioskodawców o konieczności złożenia pełnej dokumentacji wymaganej przy danym naborze. Trudność sprawiał fakt, że wnioski często składane były w ostatnim dniu wyznaczonym na ich złożenie i przy zauważonych brakach nie było już możliwości ich uzupełnienia, a pracownik nie mógł odmówić ich przyjęcia. Dodatkowo, biuro i Rada LGD Polesie nie miały możliwości wezwania beneficjenta do uzupełnień załączników. Braki i oczywiste omyłki wymagające wyjaśnień, były przez wnioskodawców uzupełniane na etapie oceny formalnej w UM. Ocena operacji przez Radę LGD Polesie odbywała się w oparciu o całość załączonej dokumentacji, tj. wniosek o przyznanie pomocy, biznesplan i dołączone do wniosku załączniki m.in. oferty uzasadniające przyjęty poziom planowanych do poniesienia kosztów i kosztorysy. We wniosku o przyznanie pomocy w części dotyczącej opisu operacji beneficjenci wskazywali m.in. sposób realizacji operacji, co stanowiło podstawę do weryfikacji zasadności zakresu i racjonalności zaplanowanych do poniesienia kosztów. Ta część wniosku zawierała dane umożliwiające ocenę dochodowości przedsięwzięcia. Ocena racjonalności i uzasadnienia ekonomicznego operacji możliwa była na podstawie zestawienia

<sup>31</sup> Interpretacja MRiRW w sprawie została przekazana do LGD przez UMWL 26.01.2017 r., po przekazaniu przez LGD wybranego wniosku do UMWL.

<sup>32</sup> W ramach tego kryterium istniała możliwość uzyskania dwóch punktów za przynależność wnioskodawcy do jednej z grup defaworyzowanych (młodzież do 30 roku życia, osoby niepełnosprawne, osoby po 50 roku życia).

<sup>33</sup> Usunięcie kryterium LGD Polesie zgłosiła Zarządowi Województwa (pismo z dnia 30 marca 2017 r.), który nie wniósł uwag do zgłoszonej zmiany.

<sup>34</sup> M.in. w zakresie odpowiedzi na pytania: czy operacja będzie realizowana nie więcej niż w 2 etapach, a wykonanie zakresu rzeczowego będzie przebiegało zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji, czy operacja jest uzasadniona ekonomicznie i będzie realizowana zgodnie z biznesplanem, czy biznesplan jest racjonalny i uzasadniony zakresem operacji. W instrukcji wypełniania biznesplanu wskazano, że uzasadnienie ekonomiczne operacji opiera się na wskaźnikach, których uznanie może nastąpić jedynie w przypadku pozytywnej oceny biznesplanu w zakresie: poprawności formalnej, spójności, wiarygodności, celowości i zasadności inwestycji w danej branży, a także realności przyjętych założeń w zakresie wielkości i struktury przychodów i kosztów. Operacja może być uzasadniona ekonomicznie, jeżeli wskaźniki rentowności oraz NPV mają wartość dodatnią.

rzeczowo – finansowego oraz opisu zadań wymienionych w zestawieniu rzeczowo – finansowym we wniosku. Przy ocenie wniosku LGD brała również pod uwagę konieczność osiągnięcia założonych wskaźników i dostępność środków. Kryteria oceny i wyboru operacji były jawne dla potencjalnych wnioskodawców.

Odnosnie braku zapisów w Procedurze oceny i wyboru operacji, dotyczących możliwości wzywania wnioskodawców do uzupełnień i poprawienia oczywistych omyłek na szczeblu weryfikacji wniosku, Prezes Zarządu LGD wyjaśniła, że opracowanie strategii LGD poprzedzone było spotkaniami, szkoleniami i konsultacjami. Pomocne w jej pisaniu były ustawy, rozporządzenia, wytyczne i podręcznik, które opisywały m.in. czynności związane z przeprowadzeniem naboru i wyborem wniosków do dofinansowania. Na etapie opracowywania dokumentów do LSR, obowiązywała LGD wytyczna nr 1/1/2015 w zakresie jednolitego i prawidłowego wykonywania przez LGD zadań związanych z realizacją strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach inicjatywy Leader” objętego PROW na lata 2014-2020, która nie nakładała na LGD obowiązku wzywania do składania wyjaśnień/uzupełnień przez beneficjentów. Taką możliwość LGD wprowadziła do procedur przed ogłoszeniem pierwszego naboru w 2018 r., na podstawie wytycznej nr 6/4/2017 obowiązującej od grudnia 2017 r., która jednolicie wskazała zakres wzywania przez LGD beneficjentów do uzupełnień/wyjaśnień. Powyższe zmiany zostały wprowadzone i usystematyzowane w ustawie z 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (ustawa z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw). Art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności otrzymał nowe brzmienie. Wobec powyższego po usystematyzowaniu tej tematyki przez ustawodawcę, LGD Polesie wprowadziła powyższe zapisy do swoich dokumentów. Ponadto LGD Polesie uczestniczyła w konkursie na wybór LSR, który to dokument został oceniony zgodnie z kryteriami wyboru LSR poprzez przyznanie odpowiedniej ilości punktów przez oceniających.

Na podstawie badanej próby wniosków, stwierdzono że w LGD do każdej operacji prowadzono rejestr interesów członków Rady, zawierający określenie grupy interesu, sektor i rejestr powiązań z wnioskodawcami. Przy określeniu grupy interesu (45 przypadków) i powiązań z wnioskodawcami (19 przypadków) wskazano jedynie nazwę projektu i dane wnioskodawcy, z którymi dany członek Rady był powiązany, natomiast nie określono charakteru tych powiązań. W 21 przypadkach nie została określona grupa interesu. Przewodnicząca Rady w złożonych wyjaśnieniach podała, że spośród 15 członków Rady, osiem osób zaliczonych zostało do publicznej grupy interesu. Pozostali członkowie Rady nie zostali zaliczeni do grup interesu. W celu zachowania odpowiedniego parytetu i kworum we wszystkich analizowanych przypadkach wystąpiły wyłączenia członków Rady ze względu na ich powiązania lub na wniosek Rady, a grupa interesu wynosiła od 42% do 46%. Jednocześnie, na poziomie wyboru operacji LGD Polesie zapewniła, aby zgodnie z art. 32 ust. 2 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.<sup>35</sup> (dalej: rozporządzenie nr 1303/2013), żadna z grup interesu nie posiadała więcej niż 49% praw głosu.

Operacje zakwalifikowane do dofinansowania spełniały wymogi rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 r. w sprawie

---

<sup>35</sup> Rozporządzenie 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. U. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320 ze zm.)

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 2014-2020<sup>36</sup> (dalej: rozporządzenie z 24.09.2015 r.).

W ramach badanej próby wniosków do LGD wpłynął jeden protest<sup>37</sup>, który dotyczył operacji nie mieszczącej się w limicie środków. Protest stał się bezprzedmiotowy, gdyż ZW odmówił przyznania pomocy innemu wnioskodawcy, a Rada LGD Polesie zakwalifikowała operację będącą przedmiotem protestu do dofinansowania<sup>38</sup>.

W terminie siedmiu dni od dnia zakończenia wyboru operacji LGD Polesie:

- zamieściła na swojej stronie internetowej listę operacji zgodnych z LSR, listę operacji wybranych do dofinansowania, w tym operacji mieszczących się w limicie środków,

- poinformowała wnioskodawców o wyniku oceny zgodności operacji z LSR, wyniku wyboru wraz z uzasadnieniem oceny i liczbą otrzymanych punktów. W piśmie zawarto również informację, czy operacja mieściła się w limicie środków wskazanym w ogłoszeniu oraz pouczenie o możliwości wniesienia protestu.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 107-134, 190-299, 358-369, 379-380)

**2.3.** Wraz z wnioskami o przyznanie pomocy i dokumentacją potwierdzającą wybór operacji LGD Polesie przekazała do ZW ewidencję udzielonego doradztwa. Dokumenty te<sup>39</sup> przekazano z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 23 ust. 1 ustawy RLKS.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 362-369)

**2.4.** W wyniku przeglądu strony internetowej prowadzonej przez LGD Polesie stwierdzono, iż nie umieszczono na tej stronie części dokumentów, których publikację przewidziano w umowie ramowej, co zostało opisane w części „Ustalone nieprawidłowości”, w ramach tego obszaru.

Dokumenty, które zostały umieszczone na tej stronie, publikowano niezwłocznie, w terminie nieprzekraczającym siedmiu dni.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 673)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

1. Nieumieszczenie na stronie internetowej LGD Polesie części dokumentów, co naruszało § 5 ust. 1 pkt 24 umowy ramowej.

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 24 umowy ramowej LGD Polesie zobowiązała się do podawania do publicznej wiadomości, w szczególności poprzez niezwłoczne zamieszczanie na stronie internetowej LGD m.in. informacji o sposobie wykorzystania środków finansowych, o których mowa w § 4 ust. 3, wskazując co najmniej wysokość wydatków związanych z: wynagrodzeniami dla pracowników, prowadzeniem biura, szkoleniami dla pracowników, prowadzoną przez LGD aktywizacją, czy też umowy ramowej wraz z obowiązującymi załącznikami<sup>40</sup>. Przegląd strony internetowej LGD Polesie, przeprowadzony przez kontrolera NIK w dniu 27 kwietnia 2018 r. wykazał, że na stronie internetowej nie opublikowano czterech aneksów do umowy ramowej, kryteriów wyboru grantobiorców wraz z procedurą ustalania lub zmiany tych kryteriów (stanowiących załącznik nr 9 do umowy ramowej) oraz informacji o sposobie wykorzystania ww. środków finansowych.

<sup>36</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 772 ze zm.

<sup>37</sup> Protest złożony 10 stycznia 2017 r. w ramach naboru 1/2016 na rozwijanie działalności gospodarczej - wniosek nr 1/2016/RD/2.

<sup>38</sup> Uchwała Rady LGD Polesie nr IV/3/2017 z 6 lutego 2017 r.

<sup>39</sup> Dotyczy naborów: 1/2016, 1/2017, 2/2017, 3/2017 i 1/2018.

<sup>40</sup> Obowiązek wprowadzony aneksem nr 3 z dnia 12 czerwca 2017 r. do umowy ramowej.

Z wyjaśnienia Prezes LGD Polesie wynikało, że brak aneksów do umowy ramowej oraz dokumentacji wyboru grantobiorców był efektem problemów technicznych, natomiast niezamieszczenie informacji w zakresie wykorzystania środków finansowych na wsparcie funkcjonowania LGD Polesie było efektem niedopatrzenia. Brakujące dokumenty zostały opublikowane na stronie internetowej LGD Polesie w dniu 7 maja 2018 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 673-675, tom 2 str. 190-299)

2. Przedłożenie Zarządowi Województwa sprawozdań z realizacji LSR w latach 2016 i 2017, określających wartość wskaźników docelowych niezgodnych z ówczesnie obowiązującą LSR oraz zawierających poziom osiągnięcia tych wskaźników niezgodny ze stanem faktycznym.

W § 5 ust. 1 pkt 23 umowy ramowej LGD Polesie zobowiązała się do monitorowania realizacji LSR m.in. poprzez składanie Zarządowi Województwa sprawozdania z realizacji LSR, za rok poprzedni. Natomiast w § 5 ust. 1 pkt 28 umowy ramowej LGD Polesie zobowiązała się do stosowania m.in. wytycznych, o których mowa w art. 8 ust. 2 ustawy PROW<sup>41</sup>. Zgodnie z objaśnieniami w zakresie wypełniania sprawozdań z realizacji LSR, stanowiącymi załącznik nr 2 do wytycznych Ministra RiRW nr 5/3/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r., dane w kolumnie „Realizacja budżetu przedsięwzięć. Pomoc przyznana” należy podać narastająco i powinny obejmować kwoty z zawartych umów o przyznaniu pomocy, uwzględniających ewentualne zmiany tych umów (aneksy umowy o przyznaniu pomocy). Dane nie powinny obejmować kwot z rozwiązanych umów przyznania pomocy.

LGD Polesie sporządziła przedmiotowe sprawozdania, jednak zawarła w nich dane niezgodne z ówczesnie obowiązującą LSR. W sprawozdaniu za rok 2016 m.in. podano nieprawidłowe wartości docelowe liczby nowych przedsiębiorstw (9 i 3 zamiast 7 i 2) i liczby operacji, polegających na rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa (11 i 4 zamiast 8 i 3) zarówno w zakresie przetwórstwa, turystyki i rekreacji, jak i w innym zakresie. Nieprawidłowa była również liczba osób biorących udział w doradztwie kompetencyjnym (24 zamiast 20), liczba osobodni szkoleń dla pracowników i członków organów LGD Polesie (77 zamiast 7) oraz liczba okresowych badań ewaluacyjnych (4 zamiast 3). Niezgodnie ze stanem faktycznym wykazano wykonanie wskaźnika dotyczącego publikacji kwartalników (100% zamiast 7%) oraz wskaźnika okresu, w którym aktualizowana była strona internetowa (100% zamiast 8%).

W sprawozdaniu za rok 2017 powtórzono błędy w zakresie wartości docelowych wskaźników, opisane w części dotyczącej sprawozdania za rok 2016. Ponownie nieprawidłowo wykazano realizację wskaźnika opublikowanych kwartalników (100% zamiast 20%) oraz wskaźnika okresu aktualizowania strony internetowej (100% zamiast 21%). Ponadto, nieprawidłowo wypełniono dane w części „Finansowa realizacja celów oraz przedsięwzięć w LSR” w zakresie „pomoc przyznana na przedsięwzięcia”: 2.2.1 (768.047 zł zamiast 778.827 zł), 3.3.1 (393.912,13 zł zamiast 293.914,35 zł) oraz 3.3.2 (453.037,18 zł zamiast 480.836,14 zł). Błędy stwierdzone w sprawozdaniach naruszały zapisy § 5 ust. 1 pkt 23 i 28 umowy ramowej.

Jak wyjaśniła Prezes Zarządu LGD Polesie, wypełniając sprawozdanie z realizacji LSR za rok 2017 skorygowano wartości zawartych umów o dane wynikające z ich realizacji tj. ewentualne korekty na zleceniu płatności. Jednak dane te winny zostać uwzględnione w kolumnie „Realizacja budżetu przedsięwzięć. Pomoc wyłacona”.

<sup>41</sup> Ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 627).

Błąd dotyczący przedsięwzięcia 3.3.1 wynikł z nieprawidłowego zakwalifikowania do 2017 roku umowy, zawartej w dniu 3 stycznia 2018 r. (na kwotę 99.998,43 zł).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 638-672, tom 2 str. 308-355)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że zgodnie z art. 41 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020<sup>42</sup> LGD Polesie, jako instytucja przeprowadzająca konkurs, zobowiązana była określić w regulaminie konkursu m.in. sposób uzupełnienia braków złożonych wniosków, w zakresie warunków formalnych oraz poprawiania w nich oczywistych omyłek. LGD Polesie zapewniła sobie możliwość wzywania wnioskodawców do uzupełnienia braków formalnych dopiero przy zmianie procedury wyboru i oceny operacji, uzgodnionej z Zarządem Województwa pismem z dnia 12 lutego 2018 r.

Ocena częściowa

LGD Polesie spełniła wymóg ogłaszania naborów wniosków dla działań, dla których nie osiągnięto założonych wskaźników. Przy ocenie złożonych wniosków i wyborze operacji LGD Polesie prawidłowo zastosowała zatwierdzone przez ZW kryteria wyboru operacji. Operacje zakwalifikowane do dofinansowania spełniały wymogi rozporządzenia z 24.09.2015 r. LGD Polesie nie w pełni zrealizowała nałożone obowiązki informacyjne, gdyż nie umieściła na swojej stronie internetowej niektórych wymaganych dokumentów. Sprawozdania z realizacji LSR przekazane do UM zawierały błędne dane w zakresie docelowej wartości wskaźników oraz ich wykonania.

### 3. Efekty rozdysponowania środków przeznaczonych na inicjatywę LEADER w ramach PROW 2014-2020

Opis stanu  
faktycznego

3.1. Wysokość środków finansowych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR ustalono na 1.737.298,38 euro, co przy kursie 4 zł/euro stanowiło odpowiednio 6.949.193,53 zł. Na wsparcie wdrażania projektów współpracy do 2018 r. przewidziano w ramach PROW kwotę 34.745,97 euro, co przy kursie 4 zł/euro stanowiło kwotę 138.983,87 zł ze środków EFRROW. Wysokość środków finansowych na wsparcie funkcjonowania LGD Polesie ustalono na poziomie 401.750,25 euro, co przy kursie 4 zł/euro wynosiło 1.607.001 zł.

Wyrażony w procentach udział kwoty wsparcia kosztów bieżących i aktywizacji, o których mowa w art. 35 ust. 1 lit. d i e rozporządzenia nr 1303/2013 w kwocie wsparcia wdrażania operacji w ramach LSR, o której mowa w art. 35 ust. 1 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013, przysługujących w ramach LSR realizowanej przez LGD Polesie, wyniósł 24% i był zgodny z art. 35 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>43</sup> i z PROW<sup>44</sup> (pkt 8.2.14.3.3.6.).

Zaplanowano udzielenie wsparcia operacji realizowanych w ramach budżetu LSR dotyczących:

- wzmocnienia kapitału społecznego LGD Polesie (cel ogólny 1<sup>45</sup>) – środki finansowe w kwocie 1.084,2 tys. zł,
- rozwoju przedsiębiorczości na terenie LGD Polesie (cel ogólny 2<sup>46</sup>) – środki finansowe w kwocie 3.510 tys. zł,

<sup>42</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 ze zm.

<sup>43</sup> Według art. 35 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013, 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.

<sup>44</sup> Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

<sup>45</sup> W ramach tego celu wyodrębniono trzy cele szczegółowe: rozwój integracji społecznej na terenie LGD Polesie, wzrost kompetencji i umiejętności mieszkańców LGD Polesie, w tym w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, podniesienie poziomu współpracy i zaangażowania społeczności lokalnych LGD Polesie.

- wzrostu atrakcyjności obszaru LGD Polesie (cel ogólny 3<sup>47</sup>) – środki finansowe w kwocie 2.355 tys. zł.

Środki finansowe przyznane na wsparcie funkcjonowania LGD zaplanowano w kwocie 1.535 tys. zł na koszty bieżące oraz w kwocie 72 tys. zł na aktywizację.

W okresie objętym kontrolą (według stanu na 31.03.2018 r.):

- przeprowadzono pięć naborów. Dostępne w nich środki finansowe na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR wyniosły 5.426,2 tys. zł, kwota wsparcia z wniosków wybranych przez Radę LGD Polesie 6.176,8 tys. zł (114% dostępnych środków)<sup>48</sup>, a środki rozdysponowane w zawartych umowach o przyznanie pomocy 2.343,6 tys. zł (43%); Kwota wsparcia ogółem, o którą ubiegali się wnioskodawcy w ramach ww. naborów wynosiła 6.758,8 tys. zł, co stanowiło 125% dostępnych środków;
- łącznie 58 (na 62 złożonych) wniosków (93,5%) zostało wybranych do dofinansowania przez Radę LGD Polesie na kwotę 6.176,8 tys. zł, w tym 19 niemieszczących się w limicie środków finansowych wskazanych w ogłoszeniu, z tego na:
  - podejmowanie działalności gospodarczej (§ 2 ust. 1 pkt 2. lit. a rozporządzenia z 24.09.2015 r.) 28 wniosków na kwotę 1.960 tys. zł (w tym 17 wniosków niemieszczących się w limicie środków), z tego pięć otrzymało wsparcie ZW w łącznej wysokości 350 tys. zł, w przypadku dziewięciu ZW odmówił dofinansowania, natomiast 14 wniosków pozostawiono bez rozpoznania,
  - rozwijanie działalności gospodarczej (§ 2 ust. 1 pkt 2. lit. c rozporządzenia z 24.09.2015 r.) 12 wniosków na kwotę 2.835,2 tys. zł (w tym dwa niemieszczące się w limicie środków), z tego sześć wniosków otrzymało wsparcie ZW w łącznej wysokości 1.118,9 tys. zł, w pięciu przypadkach ZW odmówił wsparcia, natomiast jeden wniosek został wycofany;
  - rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej (§ 2 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia z 24.09.2015 r.) 18 wniosków na kwotę 1.381,6 tys. zł, z których dziewięć otrzymało wsparcie ZW w łącznej wysokości 874,7 tys. zł, w czterech przypadkach ZW odmówił wsparcia, cztery wnioski były w trakcie weryfikacji, natomiast jeden został wycofany.
- 17 wnioskodawcom ZW odmówił wsparcia, cztery wnioski były w trakcie weryfikacji, a dwa wnioski zostały wycofane,
- cztery wnioski nie zostały wybrane do dofinansowania przez Radę LGD Polesie<sup>49</sup>, w ramach poszczególnych naborów, na łączną kwotę 545,8 tys. zł (8% wsparcia, o które ubiegali się wnioskodawcy),
- złożony został jeden protest (w ramach naboru nr 1/2016), który stał się bezzasadny<sup>50</sup>; ww. protest został złożony przez wnioskodawcę niebędącego: członkiem, członkiem władz lub pracownikiem biura LGD Polesie lub ich osobą bliską<sup>51</sup>,
- 18 wniosków (złożonych w naborach nr 1/2016, 1/2017, 2/2017 i 1/2018) zostało złożonych przez członków lub członków władz stowarzyszenia, pracowników biura LGD Polesie lub ich bliskich, wnioskowane wsparcie dla tych osób

<sup>46</sup> W ramach celu ogólnego 2 przewidziano trzy cele szczegółowe: tworzenie nowych przedsiębiorstw na terenie LGD Polesie, rozwój istniejących przedsiębiorstw na terenie LGD Polesie oraz rozwój kompetencji w LGD Polesie w zakresie przedsiębiorczości.

<sup>47</sup> W ramach tego celu zaplanowano trzy cele szczegółowe: zachowanie dziedzictwa przyrodniczego LGD Polesie, zachowanie dziedzictwa kulturowego LGD Polesie, rozwój infrastruktury użyteczności publicznej na terenie LGD Polesie.

<sup>48</sup> W tym kwota wsparcia niemieszczącego się w limicie środków wskazanych w ogłoszeniach wynosiła 1.491,9 tys. zł.

<sup>49</sup> Łączna liczba niewybranych wniosków, zarówno z powodów formalnych, jak i merytorycznych.

<sup>50</sup> Przed przekazaniem protestu do UM zwolniło się miejsce na liście rankingowej i wniosek beneficjenta został przyjęty do oceny.

<sup>51</sup> Według danych z deklaracji poufności i bezstronności oraz informacji biura LGD Polesie.



(podmiotów) stanowiło 1.402,1 tys. zł, Rada LGD Polesie wybrała do dofinansowania wszystkie wnioski, w tym:

- wnioski ww. osób (18) stanowiły 29% wszystkich złożonych wniosków (62),
- wsparcie, o które ubiegali się ww. wnioskodawcy (1.402,1 tys. zł) stanowiło 26% limitu dostępnych środków finansowych (5,426,2 tys. zł),
- wsparcie we wnioskach ww. osób, wybranych przez Radę LGD Polesie (1.365,9 tys. zł), stanowiło 19% kwoty wsparcia, o którą ubiegali się wszyscy wnioskodawcy, których wnioski zostały wybrane przez organ decyzyjny (6.213 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 12-343, tom 2 str. 138-187)

**3.2.** LGD Polesie przeprowadziła pięć naborów wniosków. Nabory przeprowadzone od dnia zawarcia umowy ramowej do dnia rozpoczęcia kontroli NIK<sup>52</sup> ogłoszono zgodnie z przyjętym harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy ramowej. LGD Polesie uzgodniła z Zarządem Województwa nabory wniosków<sup>53</sup> oraz zamieściła na swojej stronie ogłoszenia o tych naborach<sup>54</sup> z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 19 ust. 2 i 3 ustawy RLKS. I tak:

- w ramach naboru 1/2016 złożono łącznie 27 wniosków na łączną kwotę 3.366,9 tys. zł (limit: 3.065 tys. zł), z czego osiem wniosków na łączną kwotę 608,3 tys. zł (limit: 965 tys. zł) na wsparcie operacji o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia z 24.09.2015 r.; 10 wniosków na łączną kwotę 700 tys. zł (limit: 500 tys. zł) na wsparcie operacji o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia z 24.09.2015 r. oraz 9 wniosków na łączną kwotę 2.058,6 tys. zł (limit: 1.600 tys. zł) na wsparcie operacji o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 lit. c rozporządzenia z 24.09.2015 r. W naborze tym członkowie LGD Polesie złożyli osiem wniosków o przyznanie wsparcia (30%) w łącznej wysokości 565 tys. zł (17% łącznej kwoty złożonych wniosków), natomiast osoby bliskie członkom lub członkom władz stowarzyszenia oraz pracownikom LGD Polesie złożyły trzy wnioski (11%) na łączną kwotę 350 tys. zł (10% łącznej kwoty złożonych wniosków). Rada LGD Polesie wybrała do dofinansowania 25 wniosków na łączną kwotę 3.090,1 tys. zł (w tym wszystkie wnioski złożone przez członków LGD Polesie lub ich bliskich), z których cztery nie mieściły się w limicie środków. Dwa wnioski nie zostały wybrane do przyznania wsparcia. Zarząd Województwa udzielił wsparcia 11 wnioskodawcom w łącznej wysokości 1.399,7 tys. zł, natomiast 14 wnioskodawcom odmówił wsparcia;

- w naborze 1/2017, dotyczącym wsparcia operacji w zakresie rozwoju ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej (§ 2 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia z 24.09.2015 r.), złożono sześć wniosków na łączną kwotę 489,8 tys. zł (limit: 990 tys. zł), w tym cztery wnioski o przyznanie wsparcia (67%) w łącznej wysokości 290,1 tys. zł (59% łącznej kwoty złożonych wniosków), zostały złożone przez członków LGD Polesie. Rada LGD Polesie zakwalifikowała do dofinansowania wszystkie złożone wnioski. Zarząd Województwa udzielił wsparcia czterem wnioskodawcom w łącznej wysokości 393,9 tys. zł, jednemu wnioskodawcy odmówił wsparcia, natomiast jeden wnioskodawca wycofał swój wniosek;

- w ramach naboru 2/2017 dotyczącego wsparcia operacji, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia z 24.09.2015 r., złożono 20 wniosków na łączną

<sup>52</sup> Kontrolę rozpoczęto 17 kwietnia 2018 r.

<sup>53</sup> Pisma skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w sprawie uzgodnienia naborów wniosków: z dnia 25 sierpnia 2016 r. (dot. naboru 1/2016), z dnia 22 lutego 2017 r. (dot. naboru 1/2017), z dnia 30 marca 2017 r. (dot. naborów 2/2017 i 3/2017) i z dnia 12 lutego 2018 r. (dot. naboru 1/2018).

<sup>54</sup> Ogłoszenia zamieszczono: 10 października 2016 r. (termin składania wniosków w naborze 1/2016: 24.10.–22.11.2016 r.), 13 marca 2017 r. (termin składania wniosków w naborze 1/2017: 27.03.–10.04.2017 r.), 20 kwietnia 2017 r. (termin składania wniosków w naborach 2/2017 i 3/2017: 04.05.–02.06.2017 r.) oraz 28 lutego 2018 r. (termin składania wniosków w naborze 1/2018: 14-28.03.2018 r.).

kwotę 1.400 tys. zł (limit: 340 tys. zł), w tym jeden wniosek (5%) na kwotę 70 tys. zł (5% łącznej kwoty złożonych wniosków) został złożony przez członka LGD Polesie. Do dofinansowania Rada LGD Polesie wybrała 19 wniosków na łączną kwotę 1.330 tys. zł (w tym złożony przez członka LGD Polesie), z których piętnaście nie mieściło się w limicie środków. Jeden wniosek nie został wybrany do przyznania wsparcia. Zarząd Województwa udzielił wsparcia trzem wnioskodawcom w łącznej wysokości 210 tys. zł, natomiast jednemu wnioskodawcy odmówił wsparcia;

- w naborze 3/2017 dotyczącym wsparcia operacji w zakresie rozwijania działalności gospodarczej (§ 2 ust. 1 pkt 2 list. c rozporządzenia z 24.09.2015 r.), złożono pięć wniosków na łączną kwotę 1.182,3 tys. zł (limit: 1.031,2 tys. zł). W naborze tym członkowie lub członkowie władz stowarzyszenia, pracownicy LGD Polesie oraz ich bliscy nie ubiegali się o przyznanie wsparcia. Spośród złożonych wniosków Rada LGD Polesie wybrała do dofinansowania cztery wnioski na łączną kwotę 946,7 tys. zł, natomiast jeden wniosek nie został wybrany do przyznania wsparcia. Zarząd Województwa przyznał wsparcie dwóm wnioskodawcom w łącznej kwocie 340,1 tys. zł, jednemu odmówił wsparcia, jeden wniosek został wycofany;

- w ramach naboru 1/2018 dotyczącego wsparcia operacji, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia z 24.09.2015 r., złożono cztery wnioski na łączną kwotę 319,7 tys. zł (limit: 512 tys. zł), z których dwa wnioski (50%) na łączną kwotę 290,1 tys. zł (91% łącznej kwoty złożonych wniosków), zostały złożone przez członków stowarzyszenia LGD Polesie. Wszystkie wnioski zostały wybrane przez Radę LGD Polesie do dofinansowania. Wnioski te były w trakcie weryfikacji przez Zarząd Województwa.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 138-187)

**3.3.** Według stanu na 31.12.2017 r. finansowy postęp w zakresie realizacji celów i przedsięwzięć LSR w odniesieniu do poddziałania 19.2, a rzeczowy postęp w odniesieniu do poddziałań 19.2 i 19.4 oraz realizacja wskaźników obowiązkowych PROW 2014-2020 przedstawiały się następująco:

1) cel szczegółowy 2.1 Tworzenie nowych przedsiębiorstw na terenie LGD Polesie. Przyznano pomoc w wysokości 280.000 zł, co stanowiło 33,3% budżetu LSR na ten cel. Wskaźnik produktu: liczba zrealizowanych operacji polegających na utworzeniu nowego przedsiębiorstwa: docelowo 12 – osiągnięto 4 (33,3%).

2) cel szczegółowy 2.2 Rozwój istniejących przedsiębiorstw na terenie LGD Polesie. Przyznano pomoc w wysokości 778.827 zł, co stanowiło 30% budżetu LSR na ten cel. Wskaźnik produktu: liczba zrealizowanych operacji polegających na rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa: docelowo 15 – osiągnięto 4 (26,7%);

3) cel szczegółowy 3.3 Rozwój infrastruktury użyteczności publicznej na terenie LGD Polesie. Przyznano pomoc w ramach przedsięwzięcia 3.3.1 w wysokości 293.914,35 zł, co stanowiło 29,7% budżetu tego przedsięwzięcia oraz pomoc na operacje w ramach przedsięwzięcia 3.3.2 w wysokości 480.836,14 zł, co stanowiło 49,8% budżetu przewidzianego na to przedsięwzięcie. Wskaźniki produktu wynosiły:

- liczba nowych elementów małej infrastruktury turystycznej: docelowo 45 – osiągnięto 85 (188,9%),

- liczba nowych obiektów infrastruktury sportowo-rekreacyjnej: docelowo 9 – osiągnięto 7 (77,8%),

- liczba operacji dotyczących poprawy jakości infrastruktury kultury: docelowo 9 – osiągnięto 5 (55,6%);

4) Aktywizacja. Wskaźniki produktu: liczba wydanych kwartalników: docelowo 30 – osiągnięto 6 (20%), liczba miesięcy aktualizacji strony internetowej: docelowo 90 – osiągnięto 19 (21%), liczba przeprowadzonych międzysektorowych targów pracy: docelowo 2 – osiągnięto 2 (100%), liczba spotkań informacyjno-konsultacyjnych: docelowo 45 – osiągnięto 18 (40%), liczba podmiotów którym udzielono indywidualnego doradztwa: docelowo 90 – osiągnięto 62 (69%);

5) Koszty bieżące. Wskaźniki produktu: liczba osobodni szkoleń dla pracowników i członków organów LGD Polesie: docelowo 154 – osiągnięto 56 (36%), liczba okresowych badań ewaluacyjnych dotyczących osiągania celów LSR: docelowo 2 - wykonanie 0 (0%), liczba miesięcy prowadzenia biura LGD Polesie: docelowo 90 – osiągnięto 19 (21%).

Do końca 2017 r. nie zawarto żadnej umowy dotyczącej: przedsięwzięć 1.1.1, 1.2.1 i 1.3.1 zaplanowanych w ramach celu ogólnego 1; przedsięwzięć 2.3.1 i 2.3.2 w ramach celu ogólnego 2 oraz przedsięwzięć 3.1.1, 3.2.1 i 3.4.1 zaplanowanych w ramach celu ogólnego 3.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 638-672, 694-703)

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

1) osiągnąć co najmniej 40% poziomu każdego ze wskaźników produktu, który został przewidziany do realizacji w LSR w latach 2016-2018 lub

2) 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, należy wykorzystać co najmniej 20% środków finansowych przeznaczonych na utworzenie (utrzymanie) miejsc pracy w ramach LSR.

Na podstawie informacji UM<sup>55</sup> na dzień 12 kwietnia 2018 r.:

a) wykorzystano 52,09% środków finansowych przeznaczonych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR w latach 2016-2018,

b) wykorzystano 32,95% środków finansowych przeznaczonych na utworzenie (utrzymanie) miejsc pracy w ramach LSR.

c) osiągnięto 40% poziom realizacji wskaźników produktu przewidzianych w latach 2016-2018 dla przedsięwzięć:

- 2.1.1: utworzono cztery z pięciu zaplanowanych nowych przedsiębiorstw w zakresie przetwórstwa, turystyki i rekreacji oraz jedno z dwóch zaplanowanych przedsiębiorstw innych niż w zakresie przetwórstwa, turystyki i rekreacji;

- 2.2.1: zrealizowano trzy z sześciu zaplanowanych operacji, polegających na rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa w zakresie przetwórstwa, turystyki i rekreacji oraz trzy wobec dwóch zaplanowanych operacji polegających na rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa w zakresie innym niż przetwórstwo, turystyka i rekreacja;

- 3.3.1: wykonano 85 nowych elementów małej infrastruktury turystycznej (zaplanowano 45) oraz siedem nowych obiektów infrastruktury rekreacyjnej (zaplanowano sześć);

- 3.3.2: zrealizowano pięć z dziewięciu operacji dotyczących poprawy jakości infrastruktury kultury.

Pozostałe wskaźniki produktu nie zostały zrealizowane.

Według ewaluacji wewnętrznej<sup>56</sup> *realizacja finansowa i rzeczowa przebiega zgodnie z planem. Zarówno przedsięwzięcie związane z podejmowaniem jak i rozwijaniem działalności gospodarczej zrealizowane jest na poziomie zapewniającym osiągnięcie kamienia milowego. Dotyczy to wszystkich zakresów tematycznych. Ze względu na charakter działań zaplanowanych w przedsięwzięciu 1.1 LGD zamierza zmienić formę realizacji z grantowego na zwykły tryb konkursowy. Do realizacji pozostają przedsięwzięcia dotyczące zachowania dziedzictwa przyrodniczego, które realizowane będą poprzez projekt grantowy. LGD ma świadomość niebezpieczeństw związanych z realizacją projektów grantowych. Niemniej zaplanowano 5 konkursów grantowych i wszystkie one będą ogłaszane*

<sup>55</sup> Pismo UM nr UM03-6933-UM0310013/15 z dnia 13 kwietnia 2018 r.

<sup>56</sup> Ewaluacja przeprowadzona w formie warsztatu refleksyjnego w dniu 12 lutego 2018 r.

w najbliższym czasie. Z uwagi na czas jaki potrzebny jest w UM na weryfikację wniosku grantowego wydaje się, że realizacji tych przedsięwzięć nie zagraża ryzyko. Według Prezes Zarządu LGD Polesie nie występuje ryzyko niewykonania wskaźników produktu. Prezes poinformowała jednocześnie, że LGD Polesie jest w trakcie naborów, które mają za zadanie realizację wskaźników produktu dla przedsięwzięć dotychczas nierealizowanych. Informację dotyczącą obecnych oraz planowanych naborów przekazano do UM za pismem z dnia 8 czerwca 2018 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 12-343, 384-390, 694-703, tom 2 str. 373-377)

**3.5.** W kontrolowanym okresie LGD Polesie nie otrzymała od Zarządu Województwa oceny efektywności realizacji LSR, o której mowa w § 5 ust. 1 pkt 17 umowy ramowej.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 373-377)

**3.6.** W okresie obowiązywania umowy ramowej, w LGD Polesie przeprowadzono dwie kontrole, które zrealizowali pracownicy Departamentu PROW UM. W toku kontroli przeprowadzonej w dniach 3-10 października 2016 r. nie stwierdzono nieprawidłowości pomimo, że w dniu jej przeprowadzenia LGD Polesie nie spełniła obowiązku przechowywania dokumentów zgodnie z przepisami ustawy o ochronie danych osobowych.

Kontrola przeprowadzona od 25 września do 23 października 2017 r. wykazała brak badania stopnia zadowolenia z przeprowadzonych działań informacyjnych. W ramach rekomendacji zalecono wprowadzenie ankiet monitorujących działania informacyjno-promocyjne. Badanie ankietowe w tym zakresie rozpoczęto z dniem 5 lutego 2018 r.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 2-20)

**3.7.** Umową wspierającą Województwo Lubelskie przyznało LGD Polesie pomoc w ramach poddziałania „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji”. Na podstawie § 4 ust. 7 umowy wspierającej LGD Polesie otrzymała w dniu 2 sierpnia 2016 r. kwotę 400 tys. zł tytułem wyprzedzającego finansowania (25% kwoty wsparcia kosztów bieżących). Do 31 grudnia 2017 r. wykorzystano 359,1 zł (90%), z czego: 313,3 tys. zł na wynagrodzenia (z pochodnymi) pracowników LGD Polesie (87,3% wykorzystanych środków), 18,7 tys. zł na publikację numerów 23 i 25-27 kwartalnika „Z życia Polesia” (5,2%), 8,7 tys. zł na opłaty związane z zajmowanym lokalem<sup>57</sup> (2,4%), 7,7 tys. zł kosztowała aktualizacja strony internetowej (2,1%), 6,6 tys. zł wydatkowano na zakup materiałów biurowych (1,9%), 2,9 tys. zł kosztował abonament aplikacji do obsługi składanych wniosków (0,8%), natomiast 1 tys. zł wyniosły koszty szkolenia (0,3%).

Saldo rachunku wyodrębnionego dla środków wyprzedzającego finansowania na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosło 40,8 tys. zł. Kwotę tą wydatkowano do 14 marca 2018 r. głównie na: wynagrodzenia z pochodnymi (32,6 tys. zł), wydanie nr 28 kwartalnika (4,7 tys. zł), opłaty lokalowe (1,2 tys. zł), aktualizację strony internetowej i przedłużenie rejestracji domeny (1,1 tys. zł) oraz szkolenie (1,2 tys. zł).

LGD Polesie, z naruszeniem postanowień umowy wspierającej, sfinansowała całość kosztów publikacji biuletynu „Z życia Polesia”, co zostało opisane w części *Ustalone nieprawidłowości* w ramach tego obszaru. W pozostałym zakresie wydatki realizowano z zachowaniem zasady gospodarności, określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>58</sup>.

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 6 umowy wspierającej w systemie rachunkowości LGD Polesie wprowadzono kod rachunkowy dla transakcji związanych z realizacją LSR.

<sup>57</sup> W tym: czynsz, opłata za centralne ogrzewanie, opłata za doprowadzenie wody i odprowadzenie ścieków.

<sup>58</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

LGD Polesie terminowo<sup>59</sup> złożyła wniosek o płatność transzy pomocy, w którym prawidłowo ustaliła wysokość wnioskowanej transzy. Wniosek na kwotę 193.428,43 zł został złożony do UM w dniu 28 marca 2018 r. Pismami: z dnia 26 kwietnia 2018 r. (wpływ 2 maja 2018 r.) i z dnia 23 maja 2018 r. (wpływ 25 maja 2018 r.) UM wezwał LGD Polesie do uzupełnienia braków złożonego wniosku. Uzupełnienia wymagały m.in. wartości osiągniętych mierników, rozliczenie wykonania planu szkoleń, listy obecności pracowników LGD Polesie, czy też uzupełnienie listy księgowi w dzienniku cząstkowym. W odpowiedzi na powyższe wezwania LGD Polesie przekazała do UM w dniach: 10 maja 2018 r. i 8 czerwca 2018 r. skorygowane wnioski o płatność. Do zakończenia kontroli NIK (15 czerwca 2018 r.) LGD Polesie nie otrzymała wnioskowanej transzy pomocy.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 21-106)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na sfinansowaniu całości kosztów wydania biuletynu „Z życia Polesia” ze środków wyprzedzającego finansowania pomimo, że jedynie niewielka część treści tych biuletynów związana była z realizacją LSR.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 lit. d i e rozporządzenia Nr 1303/2013 wsparcie rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność z właściwych Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych obejmuje m.in.:

- koszty bieżące związane z zarządzaniem wdrażania strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność obejmujące koszty operacyjne, koszty personelu, koszty szkoleń, koszty związane z public relations, koszty finansowe, a także koszty związane z monitorowaniem i ewaluacją tej strategii, o których mowa w art. 34 ust. 3 lit. g);

- animowanie realizacji strategii kierowanej przez społeczność w celu ułatwienia wymiany między zainteresowanymi podmiotami, aby zapewniać informacje i propagować strategię oraz aby wspierać potencjalnych beneficjentów w celu opracowywania operacji i przygotowywania wniosków.

W § 3 ust. 5 pkt 4 umowy wspierającej realizacja operacji obejmuje aktywizację mieszkańców i innych podmiotów z obszaru objętego LSR związaną z realizacją LSR. Z kolei w planie komunikacji stanowiącym załącznik do LSR określono, że m.in. za pośrednictwem biuletynu LGD Polesie będzie informowała potencjalnych wnioskodawców o:

- LSR, jej celach, zasadach przyznawania dofinansowania, typach operacji, które będą miały największe szanse wsparcia z budżetu LSR;

- kryteriach, warunkach i wymogach stawianych beneficjentom w planowanych naborach oraz głównych zasadach interpretacji poszczególnych kryteriów oceny używanych przez Radę LGD.

W planie komunikacji zawarto, że biuletyn ma służyć m.in. informowaniu potencjalnych interesariuszy LGD Polesie o: założeniach LSR na dany rok (planowane konkursy, spotkania), przeprowadzonych działaniach, metodach monitoringu i ewaluacji, o wydarzeniach (ostatnich, bieżących i planowanych) z życia LGD Polesie. W ramach przedsięwzięcia 5.1.1 Informowanie o realizacji LSR LGD Polesie zaplanowano publikację 30 kwartalników w okresie 2016-2023, na realizację którego zabezpieczono środki finansowe w łącznej wysokości 57,4 tys. zł. Analiza treści biuletynów<sup>60</sup> sfinansowanych ze środków wyprzedzającego finansowania wykazała, że: w numerze 23 zawarto ogłoszenie o naborze nr 1/2016 (str. 3 biuletynu), w numerze 25 zawarto ogłoszenie o naborze nr 2/2017 i 3/2017 (str. 3 biuletynu) oraz informację o odbyciu Walnego Zebrania Członków LGD

<sup>59</sup> Zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 8 lutego 2017 r. do umowy wspierającej termin złożenia wniosku o transzę pomocy przekraczającą kwotę wyprzedzającego finansowania ustalono na czerwiec 2018 r.

<sup>60</sup> Biuletyny zostały opublikowane w wersji elektronicznej na stronie LGD Polesie ([www.lgdpolesie.pl](http://www.lgdpolesie.pl)).

Polesie z dnia 30 marca 2017 r. (str. 4 biuletynu), natomiast w numerze 28 zawarto informację o funduszach unijnych pozyskanych za pośrednictwem LGD Polesie (str. 17-18 biuletynu). Pozostałą część biuletynów zajmowały m.in. kącik historyczny, kącik fotograficzny, kącik kulinarny, czy też informacje o wydarzeniach z obszaru gmin członkowskich LGD Polesie, niezwiązanych z realizacją LSR. Przytoczone ogłoszenia lub informacje zajmowały od jednej do dwóch stron, natomiast analizowane biuletyny zawierały po 20 stron.

Prezes Zarządu LGD Polesie wyjaśniła, że *Zadaniem publikacji kwartalnika „Z życia Polesia” jak sam tytuł wskazuje jest przekazywanie informacji o Lokalnej Grupie Działania „Polesie”, o obszarze LGD Polesie. Realizacja zadań przewidzianych w planie komunikacji, publikacja informacji przez beneficjentów o zrealizowanych projektach (...) rola tego kwartalnika jest znacznie szersza. W zapisach LSR w ramach: Współpracy, kosztów bieżących i aktywizacji występuje Przedsięwzięcie: 5.1.1 Informowanie o realizacji LSR LGD Polesie ze wskaźnikiem do realizacji na koniec 2023 r. Liczba kwartalników wydanych przez LGD „Polesie” – 30 wartość wskaźnika. Zdaniem LGD Polesie powyższy koszt w całości wpisuje się w koszty zawarte w rozporządzeniu Nr 1303/2013. Zadanie powyższe wpisuje się w koszty bieżące związane z zarządzaniem wdrażaniem strategii oraz animowaniem realizacji strategii. Poza tym powyższy koszt i wskaźnik został zaakceptowany na etapie oceny Strategii przez komisję oceniającą.*

Publikacje zawarte w analizowanych biuletynach (z wyłączeniem wymienionych powyżej informacji i ogłoszeń o naborach) nie wypełniają kryterium określonego w § 3 ust. 5 pkt 4 umowy wspierającej. Opisane wydarzenia nie są zdaniem NIK związane z realizacją LSR. Opis wydarzeń, które były realizowane niezależnie od działań przewidzianych w ramach wdrażania LSR, stanowi indywidualną promocję każdej z gmin członkowskich. Promocja gminy została wpisana w katalog zadań własnych gmin, w art. 7 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>61</sup>. Wydarzenia te nie są związane z zarządzaniem wdrażania LSR, czy też jej animowaniem. Tym samym, umowa wspierająca oraz przywołane przepisy prawne nie przewidują finansowania tego zadania w ramach środków na wsparcie funkcjonowania LGD Polesie.

Na publikację biuletynów o nr 23, 25-28 LGD Polesie wydatkowała łącznie 23.365,20 zł, natomiast przy zastosowaniu proporcji w zakresie stron poświęconych na działania związane z informowaniem o realizacji LSR, wydatki te wyniosłyby 1.168,26 zł<sup>62</sup>.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 51, 305-307)

#### Ocena cząstkowa

W systemie rachunkowym LGD Polesie prawidłowo wprowadziła kod rachunkowy identyfikujący transakcje związane z realizacją LSR oraz umożliwiła przeprowadzenie kontroli przez organy zewnętrzne. Ze środków wyprzedzającego finansowania LGD Polesie przeznaczyła 22,2 tys. zł na cele niezwiązane z realizacją LSR. Kwota ta stanowiła 6% środków wyprzedzającego finansowania otrzymanych przez LGD Polesie w ramach działania 19.2. Pozostałą część środków (94%) wydatkowano gospodarnie, na cele określone w umowie wspierającej. Osiągnięcie założonych na lata 2016-2018 wskaźników nie było zagrożone.

<sup>61</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.

<sup>62</sup> 232,20 zł w ramach biuletynu nr 23 (1/20 kosztu biuletynu za kwotę 4.644 zł) oraz po 468,03 zł w ramach biuletynów nr 25 i 28 (2/20 kosztu w kwocie 4.680,30 zł każdego z tych biuletynów).

## IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny 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 Kontroli<sup>63</sup>, wnosi o:

1. Podjęcie działań zapewniających przetwarzanie zbiorów danych zgodnie z obowiązującymi przepisami o ochronie danych osobowych.
2. Niezwłoczne publikowanie na stronie internetowej wszystkich wymaganych dokumentów oraz bieżące aktualizowanie tej strony zgodnie z postanowieniami umowy ramowej.
3. Sporządzanie sprawozdań z realizacji LSR zgodnie z wytycznymi Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
4. Wydatkowanie środków finansowych przyznanych LGD Polesie w ramach wsparcia kosztów bieżących i aktywizacji, wyłącznie na cele określone w art. 35 rozporządzenia Nr 1303/2013 i zgodnie z umową wspierającą.

## 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 Lublinie.

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.

Lublin, dnia ..... czerwca 2018 r.

Kontrolerzy:

Wojciech Niemyski  
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Lis

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

<sup>63</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm. (dalej: „ustawa o NIK”).

Katarzyna Zglińska  
specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*