



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia .... lipca 2011 r.

**Zarząd  
Fundacji Programów Pomocy  
dla Rolnictwa FAPA**

LSZ-4101-30-08/2010  
P/10/170

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 3 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup>, (dalej ustawa o NIK), Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła kontrolę realizacji Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (PO RYBY 2007-2013) przez Fundację Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA (dalej Fundacja lub FAPA) w okresie od 01.01.2007 r. do 30.05.2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 czerwca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia Fundację w zakresie realizacji osi priorytetowej 5 Pomoc techniczna PO RYBY 2007-2013. Ocena negatywna ogólna wynika z nieprawidłowości w wykorzystaniu przez Fundację w 2010 r. dotacji udzielonej przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (dalej Minister RiRW) na realizację zadań Instytucji Zarządzającej (IZ) w zakresie wdrażania osi priorytetowej 5 Pomoc techniczna.

Umową z dnia 9.10.2009 r. Ministr RiRW powierzył Fundacji rolę Instytucji Pośredniczącej (IP) i wykonywanie zadań IZ dla osi priorytetowej 5 Pomoc techniczna PO RYBY 2007-2013. Na realizację powyższych zadań Minister RiRW w latach 2009-2010 udzielił Fundacji dotacji celowych w łącznej kwocie 770.000 zł.

Zakres rzeczowy zadania finansowanego z dotacji w 2010 r. w kwocie 750.000 zł obejmował realizację zadania podzielonego na 26 działań, w tym m.in. przyjmowanie i ocenę wniosków o dofinansowanie, zawieranie umów z beneficjentami o dofinansowanie, weryfikację wnio-

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

sków o płatność oraz przeprowadzanie kontroli operacji objętych Pomocą techniczną PO RYBY 2007-2013. Pomimo, że z 26 działań 11 najbardziej pracochłonnych nie było realizowanych przez FAPA, Fundacja sfinansowała z otrzymanej dotacji wydatki poniesione na łączną kwotę 734.881,33 zł, w tym na wynagrodzenia 490.996,68 zł (100% kwoty przewidzianej w umowie). Kalkulacja kosztów zadania nie zawierała wyceny dotyczącej realizacji poszczególnych 26 działań. Przyczyną braku możliwości pełnej realizacji przez FAPA zadań określonych w umowie było nieuruchomienie w 2010 r. przez Ministra RiRW naboru wniosków w ramach Pomocy technicznej PO RYBY 2007-2013. Tym samym nie uprawniało to Fundacji do wydatkowania, niemalże w całości, dotacji otrzymanej na realizację 26 działań, skoro 11 z nich Fundacja w ogóle nierealizowała, bowiem zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Ponadto dowody księgowe dokumentujące wydatki rozliczone w ramach dotacji nie były opisane przez FAPA merytorycznie, tj. nie dawały jednoznacznej możliwości przypisania do poszczególnych działań określonych w umowie.

W ocenie NIK, brak funduszy własnych na działalność statutową Fundacji, wskazywał na podmiotowy charakter wykorzystanej dotacji. Decyzją z dnia 14.02.2011 r. Minister RiRW określił Fundacji kwotę dotacji celowej podlegającej zwrotowi do budżetu państwa, jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 52.667,55 zł, co stanowiło 6,8% łącznej kwoty otrzymanych dotacji na realizację osi priorytetowej 5 Pomoc techniczna.

W 2010 r. Fundacja nieterminowo (z 6 dniowym opóźnieniem), złożyła MRiRW sprawozdanie roczne z realizacji osi priorytetowej 5 Pomoc techniczna, tj. z naruszeniem § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra RiRW z dnia 28 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu i terminów przekazywania sprawozdań oraz trybu i zakresu rozliczeń w ramach PO RYBY 2007-2013<sup>3</sup>, który stanowi, że sprawozdanie składa się przed upływem 50 dni od dnia końącego okres sprawozdawczy.

W kontrolowanym okresie Fundacja opracowała procedury wdrożenia osi priorytetowej 5 Pomoc techniczna PO RYBY 2007-2013 oraz pozytywnie przeszła audyt zgodności przeprowadzony przez Instytucję Audytującą w zakresie potwierdzenia, że FAPA pełniąca rolę IP posiada pisemne procedury, strukturę, potencjał kadrowy i organizację wewnętrzną umożliwiającą realizację zadań wynikających z podpisanej umowy z IZ.

---

<sup>2</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 142, poz. 1163 ze zm.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Opisywanie dowodów księgowych w sposób umożliwiający przypisanie poniesionych wydatków na realizację konkretnych działań objętych umową dotacji.*
2. *Kalkulowanie kosztów zadań/działań w sposób umożliwiający dokonanie ich wyceny .*
3. *Terminowe składanie sprawozdań rocznych z realizacji osi priorytetowej 5 Pomoc techniczna.*
4. *Rozliczenie dotacji celowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Fundacji w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Zarządowi Fundacji prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały.