



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.005.02.2018
P/18/080/LWA/02

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/080/LWA/02 – Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER w latach 2015 – 2018
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Janusz Zakrzewski, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/59/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 1) 2. Sławomir Nowak, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/61/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 2)
Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie „Dziedzictwo i Rozwój” w Zwoleniu ul. Wojska Polskiego 78, 26-700 Zwolenie ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Buczma, Prezes Stowarzyszenia „Dziedzictwo i Rozwój”. (dowód: akta kontroli tom I str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działalność Stowarzyszenia w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W kontrolowanym okresie LGD zapewniło właściwe warunki do realizacji Lokalnej Strategii Rozwoju (dalej LSR) poprzez wywiązanie się z warunków określonych w umowie ramowej. Stowarzyszenie m.in. zorganizowało i wyposażyło biuro, zatrudniło wykwalifikowanych pracowników w wymiarze etatowym odpowiadającym liczbie mieszkańców zameldowanych na terenie objętym LSR. Założono i prowadzono stronę internetową LGD, na której publikowano aktualne dane dotyczące m.in. prowadzonych naborów wniosków o udzielenie pomocy, dostępnych środków przeznaczonych na wsparcie, procedur składania projektów oraz ich oceny. Zapewniono swobodny dostęp do członkostwa w strukturach Stowarzyszenia podmiotom z obszaru działania LGD. Stowarzyszenie prowadziło również aktywizację lokalnej społeczności i udzielało nieodpłatnego doradztwa potencjalnym beneficjentom.

Gromadzone w LGD zbiory danych osobowych były przechowywane i przetwarzane zgodnie z obowiązującymi przepisami o ochronie danych osobowych. Do zakończenia kontroli NIK wdrożono politykę bezpieczeństwa zgodnie z rozporządzeniem RODO³.

W skontrolowanych przez NIK naborach zapewniono spójność z LSR przy przyjmowaniu wniosków i dokonywaniu wyboru operacji; przyjęte w LGD kryteria wyboru operacji odpowiadały postanowieniom strategii, tj. były obiektywne i pozwalały uniknąć konfliktu interesów, gwarantując zachowanie parytetu.

Zaawansowanie wybranych do dofinansowania projektów, nie zagrażało realizacji LSR w ramach inicjatywy LEADER.

¹ Zwane dalej Stowarzyszenie lub LGD (Lokalna Grupa Działania).

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

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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 (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) Dz.U.UE.L.2016.119.1.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1 Zgodnie ze Statutem⁴, Stowarzyszenie jest dobrowolnym, samorządnym, trwałym zrzeszeniem osób fizycznych i prawnych o celach niezarobkowych⁵, mającym na celu m.in.: realizację lokalnej strategii rozwoju (LSR) opracowaną przez LGD, wspieranie działań na rzecz realizacji LSR, promocję obszarów wiejskich, wspieranie rozwoju społeczeństwa obywatelskiego.

Obszar LSR tworzyło 11 gmin w południowo-wschodniej części województwa mazowieckiego o powierzchni 1 190 km², zamieszkałych przez 99 815 osób.

(dowód: akta kontroli tom I str. 5-19)

Stowarzyszenie w dniu 29 grudnia 2015 r., w ramach konkursu ogłoszonego przez Zarząd Województwa Mazowieckiego⁶, złożyło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego⁷ wnioski o wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność. Komisja dokonująca oceny postanowiła⁸ o wyborze LRS i przyznała na jej realizację 3 417 500 euro w ramach PROW, w tym na poddziałania: wsparcie na wdrażanie operacji w ramach LSR kwotą 2 750 000 euro, przygotowanie i realizację działań w zakresie współpracy z LGD do 2018 r. kwotą 55 000 euro, wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji kwotą 612 500 euro.

(dowód: akta kontroli tom I str. 20-24)

Głównymi celami przyjętej do realizacji LSR było:

- a) tworzenie potencjału dla rozwoju lokalnej gospodarki i tworzenie miejsc pracy;
- b) rozwój lokalnych inicjatyw, jako element zrównoważonego rozwoju obszaru LSR;
- c) wspieranie włączenia społecznego i aktywizacja mieszkańców obszaru LSR.

(dowód: akta kontroli tom I str. 25-38)

Samorząd Województwa Mazowieckiego w dniu 17 maja 2016 r. zawarł ze Stowarzyszeniem umowę⁹ o warunkach i sposobie realizacji Strategii Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność. Do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych NIK, strony zawarły do niej trzy aneksy¹⁰. Dokonane aneksami zmiany umowy ramowej nie obejmowały: zmiany celów ogólnych i obszaru objętego LSR; sankcji niedotrzymania zobowiązań określonych w umowie oraz zmniejszenia na wniosek LGD środków zaplanowanych do finansowania realizacji LSR czy też zmniejszenia liczby punktów otrzymanych przez LGD w poszczególnych kryteriach w ramach oceny LSR.

(dowód: akta kontroli tom I str. 39-67, 201-213)

1.2 LGD zawarło 21 maja 2015 r. umowę użyczenia, a następnie 30 maja 2016 r. umowę najmu¹¹ z Zespołem Szkół Rolniczo-Technicznych w Zwoleniu przy ul. Wojska

⁴ Stanowiącym załącznik do uchwały z dnia 28 kwietnia 2015 r. nr 5/2015 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia „Dziedzictwo i Rozwój w Zwoleniu.

⁵ Działającym jako Lokalna Grupa Działania w rozumieniu ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) na lata 2014-2020 Dz.U. z 2017 r. poz. 562 ze zm.- dalej ustawa o PROW

⁶ Dalej zwany ZWM.

⁷ Dalej zwany UMWM

⁸ Uchwała nr 2 z dnia 11 kwietnia 2016 r.

⁹ Nr 00001-6933-UM0710015/16, obowiązująca do 31 marca 2023 r., dalej umowa ramowa.

¹⁰ Dwa aneksy (nr 1 z dnia 26 września 2016 r. i nr 2 z dnia 9 lutego 2017 r.) zawarto z inicjatywy LGD i dotyczyły one m.in.: konieczności wyeliminowania z LSR zapisów dotyczących niezaliczenia podatku VAT do kosztów kwalifikowalnych przez niektóre jednostki sektora finansów publicznych, konieczności dostosowania LSR i jej załączników do zmian wprowadzonych rozporządzeniem MRiRW z dnia 24 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach PROW na lata 2014 – 2020, a także wytycznych w zakresie jednolitego wykonywania przez LGD zadań związanych z realizacją LSR oraz poprawienia oczywistych omyłek na etapie pisania LSR. Natomiast zmiany zawarte w trzecim aneksie (z dnia 2 czerwca 2017 r.) nastąpiły z inicjatywy Instytucji Zarządzającej i dotyczyły m.in. tzw. „kamieni milowych” tj. zmiany sposobu obliczania, wywiązania się przez LGD z realizacji wskaźników na koniec 2018 i 2021 roku.

¹¹ Obowiązek zorganizowania i wyposażenia biura LGD w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy ramowej wynika z § 5 ust. 1 pkt 2 umowy ramowej.

Polskiego 78 na wynajem pomieszczeń na cele biurowe. Biuro posiadało m.in.: dostęp do sieci telekomunikacyjnej oraz trzy stanowiska biurowe wyposażone w sprzęt biurowy i komputerowy z dostępem do Internetu.

(dowód: akta kontroli tom I str. 68-79)

1.3 Stowarzyszenie, stosownie do § 5 ust. 1 pkt 4 umowy ramowej, zapewniło obecność przynajmniej jednego pracownika biura (lub członka zarządu) w godzinach pracy biura oraz umieściło w widocznym miejscu informację o czasie pracy biura. Analiza dokumentów wykazała, że w okresie realizacji operacji tj. od zawarcia umowy ramowej do 31 sierpnia 2017 r. w dni robocze (od poniedziałku do piątku w godz. 8 – 16) w LGD pracowały trzy osoby zatrudnione na trzech etatach (kierownik biura, oraz dwóch pracowników), a od 1 września 2017 r. zatrudniono dodatkowo pracownika gospodarczego na 0,2 etatu uzyskując zatrudnienie na poziomie 3,2 etatu.

(dowód: akta kontroli tom I str. 78-87)

1.4 LGD, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 15 umowy ramowej, zatrudniało pracowników o kwalifikacjach nie niższych¹² niż określone w opisie stanowisk, o których mowa w załączniku do umowy ramowej, a także zapewniło szkolenia członków organów Stowarzyszenia i pracowników biura LGD, zgodnie z planem określonym w załączniku do umowy ramowej.

(dowód: akta kontroli str.36, 80-90, 169-179)

1.5 Pracownicy biura bezpłatnie świadczyli doradztwo w zakresie przygotowywania wniosków o przyznanie pomocy i wniosków o płatność na operacje realizujące cele LSR (§ 5 ust. 1 pkt 5 umowy ramowej)¹³. Pracownicy biura złożyli oświadczenie, że w okresie zatrudnienia nie będą świadczyć odpłatnego doradztwa w zakresie przygotowania wniosków o przyznanie pomocy i wniosków o płatność na operacje realizujące cele LSR.

(dowód: akta kontroli tom I str. 91-94; tom II 261-264)

1.6 LGD prowadziło na bieżąco ewidencję udzielanego doradztwa w formie rejestru podmiotów (§ 5 ust. 1 pkt 6 umowy ramowej). W rejestrze zapisywano: przedmiot doradztwa z wyszczególnieniem m.in. nazwy programu, zakresu udzielonego doradztwa, a także naboru, którego dotyczy i numeru zawartej umowy o udzielenie wsparcia¹⁴.

(dowód: akta kontroli tom I str. 95-122; 412-440)

1.7 Skuteczność doradztwa świadczonego potencjalnym beneficjentom przez Stowarzyszenie (od zawarcia umowy tj. 17 maja 2016 r. do 31 marca 2018 r.) była następująca:

- 73 osoby/podmioty (na 185 korzystających z doradztwa) złożyły wnioski o przyznanie pomocy, co stanowiło 39,46%;
- 70 osobom/podmiotom, (na 73, które po skorzystaniu z doradztwa złożyły wnioski o przyznanie pomocy) zostało udzielone wsparcie na realizację operacji w ramach działania LEADER, co stanowiło 95,89%;
- żaden z wniosków osób/podmiotów, które skorzystały z doradztwa nie został odrzucony z dofinansowania z przyczyn formalnych¹⁵ oraz nie wymagał uzupełnień lub wyjaśnień.

(dowód: akta kontroli tom I str. 123)

1.8 Stowarzyszenie, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 27 umowy ramowej, opracowywało i składało do ZWM, w terminie do 30 listopada roku poprzedzającego, harmonogramy

¹² Posiadali wykształcenie wyższe oraz różnego rodzaju przeszkolenie na temat działania LEADER w ramach PROW, w tym w zakresie unijnych przepisów i polityki dotyczącej niedyskryminacji i niepełnosprawności.

¹³ Nie stwierdzono wpłat dokonywanych przez wnioskodawców ujętych w prowadzonej przez LGD ewidencji na rzecz LGD z tytułu świadczonych na ich rzecz usług doradczych.

¹⁴ Ewidencja udzielonego doradztwa w biurze LGD w ramach LSR objętego PROW na lata 2014 – 2020 zawierała 234 (w 2016 r. – 94, w 2017 r. – 138, w 2018 r. – 2) porad udzielonych przez pracowników Stowarzyszenia w zakresie: rozwijania działalności gospodarczej 100 (w 2016 r. – 37, w 2017 r. - 63); podejmowana działalności gospodarczej 115 (w 2016 r. – 44, w 2017 r. 69, w 2018 r. – 2); infrastruktury turystycznej, kulturalnej, rekreacyjnej oraz zachowania dziedzictwa lokalnego 19 (w 2016 r. - 13, w 2017 r. - 6).

¹⁵ Spośród 73, które po skorzystaniu z doradztwa LGD, złożyły wnioski o przyznanie pomocy.

realizacji planu komunikacji na rok 2017 i 2018 (w pierwszym roku realizacji LSR w terminie 30 dni od podpisania umowy ramowej).

(dowód: akta kontroli tom I str.124-147)

1.9 LGD, stosownie do obowiązku wynikającego z § 5 ust. 1 pkt 8 umowy ramowej, rozpowszechniała informacje o zasadach przyznawania pomocy na realizację operacji w ramach LSR w formie: folderów, ulotek, plakatów oraz zamieszczając informacje w prasie regionalnej, na stronie internetowej LGD i tablicy informacyjnej, zgodnie z księgą wizualizacyjną PROW¹⁶.

(dowód: akta kontroli tom I str.124-179, 230-304)

1.10 Stowarzyszenie, na potrzeby monitorowania wdrażania LSR, opracowało ankietę¹⁷ monitorowania postępu realizacji LSR, którą beneficjent był zobowiązany złożyć do biura LGD w terminie 14 dni od dnia otrzymania płatności ostatecznej. Stosując się do wytycznych Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi¹⁸, LGD 16 lutego 2018 r. przeprowadziła warsztaty na temat bieżącej analizy procesu wdrażania LSR, jego efektów oraz zmian w otoczeniu, w których uczestniczyło 20 osób reprezentujących społeczność lokalną. W raporcie ewaluacyjnym sporządzonym z ww. warsztatów stwierdzono znikome ryzyko nieosiągnięcia realizacji LSR oraz prawidłową realizację określonych w niej celów. Zwrócono uwagę m.in. na: zbyt dużą ilość wytwarzanych dokumentów oraz częste zmiany prawa i interpretacji. W raporcie sformułowano wnioski i rekomendacje dotyczące przyspieszenia realizacji projektów oraz terminów rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy.

(dowód: akta kontroli tom I str.180-197; 374-411)

Ponadto w raporcie stwierdzono m.in., że: najlepiej przygotowane były wnioski składane przez samorządy, co związane było z odpowiednimi zasobami kadrowymi. Zastrzeżenia budziły wnioski przygotowywane przez firmy consultingowe, które nierzadko nie najlepiej zapoznają się z wymaganiami konkursowymi, kryteriami i obowiązującymi procedurami. Stosowane przez LGD kryteria podczas wyboru projektów były obiektywne, mierzalne i transparentne. Pozwalały na wybranie najlepiej przygotowanych wniosków. Beneficjenci nie zgłaszali wątpliwości odnośnie przyjętych kryteriów, z których większość była "zero - jedynkowa", co zapewniało przejrzystość oceny. Jedynie kryteria dotyczące innowacyjności i ekologii były kryteriami uznaniowymi.

(dowód: akta kontroli tom I str.180-197)

1.11 Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 16 umowy ramowej, Stowarzyszenie zapewniło swobodny i niedyskryminujący dostęp do członkostwa wszystkim podmiotom z obszaru LGD. Zgodnie ze statutem członkiem Stowarzyszenia mogła być osoba fizyczna i prawna, która spełniała warunki określone w ustawie z dnia 20 lutego 2015 r. Prawo o stowarzyszeniach¹⁹ oraz ustawie o PROW na lata 2014-2020. Nabycie i stwierdzenie utraty członkostwa następowało na podstawie uchwały Zarządu Stowarzyszenia na najbliższym posiedzeniu po złożeniu deklaracji lub wpłynięciu wniosku o skreślenie. Na dzień wyboru LSR (tj. 11 kwietnia 2016 r.) członkami Stowarzyszenia byli reprezentanci: sektora publicznego – w liczbie 12, gospodarczego - 29, społecznego - 71 oraz podmiotów wspierających - 12.

(dowód: akta kontroli tom I str.198-200)

1.12 Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia (WZC) miało zapewnioną możliwość swobodnego wyboru członków organów decyzyjnych spośród członków LGD. Uchwały władz Stowarzyszenia zapadały zwykłą większością głosów przy obecności, co

¹⁶ W okresie realizacji LSR przeprowadzonych zostało 11 spotkań informacyjno-konsultacyjnych, w których uczestniczyło 209 osób oraz 8 szkoleń dla mieszkańców obszaru LSR, w których uczestniczyło 115 osób. Dane z realizacji planu komunikacji z lokalną społecznością zawarte w ww. informacjach i wnioskach o płatność odpowiadały harmonogramowi realizacji planu komunikacji na dany rok.

¹⁷ Dostępna na stronie internetowej Stowarzyszenia.

¹⁸ Wytyczne nr 5/3/2017 w zakresie monitoringu i ewaluacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach PROW na lata 2014-2020.

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 210

najmniej połowy członków uprawnionych do głosowania²⁰. Natomiast uchwały w sprawie zmiany statutu, odwołania członków Zarządu, Komisji Rewizyjnej, Rady Stowarzyszenia oraz rozwiązania Stowarzyszenia podejmowano przy zachowaniu bezwzględnej większości głosów w obecności ponad połowy członków WZC Stowarzyszenia. Możliwość zgłoszenia kandydatów na członka organów posiadał każdy członek Stowarzyszenia uczestniczący w WZC.

(dowód: akta kontroli tom I str.12-19, 214-217)

1.13 Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 18 umowy ramowej, LGD nie zatrudniało osób świadczących odpłatne doradztwo na rzecz podmiotów ubiegających się o wsparcie realizacji operacji w ramach LSR lub będących członkami organu decyzyjnego.

(dowód: akta kontroli tom I str. 80-94)

1.14 Zgodnie z przepisami ustawy o ochronie danych osobowych, Zarząd Stowarzyszenia wdrożył „Politykę Bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych”²¹. Zapewniono ochronę przetwarzanych danych osobowych i zabezpieczono je przed udostępnieniem osobom nieupoważnionym lub utratą, uszkodzeniem oraz zniszczeniem (zainstalowanie w biurze alarmu, wyposażenie drzwi wejściowych w zamki patentowe, przechowywanie dokumentacji zawierającej dane osobowe w szafach zamykanych na klucz). Pracownicy posiadali wydane przez Administratora Bezpieczeństwa Informacji upoważnienie do przetwarzania danych oraz zostali przeszkoleni w zakresie przetwarzania i obsługi systemu. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Stowarzyszeniu było 18 osób. Przed przystąpieniem do przetwarzania danych osobowych dokonano zgłoszenia GODO do rejestracji zbiorów²² danych, w których będą przetwarzane dane określone w art. 27 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych. Powołano Administratora Bezpieczeństwa Informacji²³ z zachowaniem 30 dniowego terminu określonego w art. 46 „b” ust. 1 ww. ustawy oraz zgłoszono do GODO fakt jego powołania.

W celu przygotowania do wdrożenia RODO, przeszkolono (m.in. przez GODO), Administratora Danych Stowarzyszenia oraz Administratora Bezpieczeństwa Informacji w zakresie ochrony danych osobowych, przeprowadzono analizę ryzyka przetwarzania danych, wdrożono odpowiednich zabezpieczenia techniczne i organizacyjne, uaktualniono zasady ochrony danych osobowych poprzez dostosowanie i rozbudowanie o nowe obowiązki wynikające z RODO. Zarząd Stowarzyszenia zatwierdził i przyjął do stosowania Politykę bezpieczeństwa ochrony danych osobowych²⁴, która odpowiadała wymogom określonym w RODO i ustawie o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 r.²⁵

(dowód: akta kontroli tom I str. 305-369)

1.15 W okresie realizacji LSR miejscem przechowywania dokumentów była siedziba Stowarzyszenia.

1.16 Stowarzyszenie, jak wyjaśnił Prezes Zarządu, współpracowało z Krajową Siecią Obszarów Wiejskich²⁶ oraz Komitetami Monitorującymi PROW, w szczególności w zakresie przekazywania informacji dotyczących realizacji LSR. Stowarzyszenie było oficjalnym partnerem KSOW. LGD sukcesywnie uczestniczy w inicjatywach organizowanych przez KSOW tj. spotkaniach, szkoleniach, konkursach. Niejednokrotnie przekazywano materiały o bieżącej działalności Stowarzyszenia w celu umieszczenia w newsletterze KSOW. Natomiast współpraca z ARiMR²⁷ zapewniała właściwą obsługę operacji w ramach PROW w zakresie terminowego

²⁰ Zgodnie z § 16 Statutu.

²¹ Uchwałą z dnia 21 kwietnia 2016 r.

²² Tj. rejestr korespondencji, wykaz członków stowarzyszenia, pracowników, kontrahentów, zamówień, uczestników wydarzeń o charakterze promocyjnym i szkoleniowym oraz beneficjentów.

²³ W dniu 25 stycznia 2016 r.

²⁴ Uchwałą nr 5/2018 z dnia 24 maja 2018 r.

²⁵ Dz. U z 2018 r. poz. 1000.

²⁶ Dalej: KSOW

²⁷ Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa lub Agencja Płatnicza

przekazywania płatności dla beneficjentów. Dodatkowo kierownik biura LGD uczestniczył w szkoleniach organizowanych przez ARiMR.

(dowód: akta kontroli tom I str. 370-372)

1.17 Prezes Stowarzyszenia pełnił również funkcję zastępcy członka Grupy Tematycznej ds. podejścia LEADER (GTL) działającej przy Grupie Roboczej do spraw KSOW. Przedstawiciele poszczególnych regionów w GTL-u konsultowali wszystkie dokumenty z grupami w swoim regionie, a następnie ujednoczone stanowisko przekazywali do zespołu roboczego, który wypracował ostateczne stanowisko dla MRiRW. Na zebraniach GTL, na wniosek jej członków, ustalano tematykę szkoleń dla LGD. Istotą działania GTL i zespołu roboczego było przekazywanie MRiRW wspólnego stanowiska wszystkich LGD-ów w Polsce.

(dowód: akta kontroli tom I str.370-372)

1.18 Prezes Stowarzyszenia poinformował, że główną barierą w realizacji zadań związanych z wdrożeniem działania LEADER była biurokratyzacja związana z procesem wdrażania LSR, która z czasem przesłoniła oddolny charakter podejścia LEADER. Należałoby maksymalnie ograniczyć zmiany prawa oraz interpretacji prawa na poszczególnych szczeblach związanych z PROW 2014-2020. Również skomplikowane procedury i długie terminy rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy stanowią pewną barierę we wdrażaniu LEADER.

W ocenie LGD współpraca z UMWM przebiega prawidłowo. UMWM sprzyja aktywizacji społecznej mieszkańców obszarów wiejskich, współpracuje z LGD-ami z poszanowaniem zasad partnerstwa oraz na bieżąco informuje o swoich planach i zamierzeniach. Pracownicy UMWM służą fachową wiedzą i pomocą ilekroć zajdzie taka potrzeba. Problemem są na pewno długie terminy rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy wynikające z niewystarczająco dużych zasobów kadrowych UMWM do obsługi wnioskodawców.

(dowód: akta kontroli tom I str. 370-372)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

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

2. Przestrzeganie realizacji umowy ramowej.

Opis stanu
faktycznego

2.1 Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 23 lit c.) umowy ramowej LGD prawidłowo zrealizowało obowiązek monitorowania poprzez składanie ZW sprawozdań z realizacji Lokalnej LSR. Sprawozdania zostały przekazywane do UMWM pismami z dnia: 6 października 2017 r. (za 2016 rok) i 22 lutego 2018 r. (za 2017 rok). Sprawozdanie za 2016 rok przekazano na wezwanie UMWM w terminie przez niego wyznaczonym²⁸, a za rok 2017 - w terminie określonym w umowie ramowej²⁹.

(dowód: akta kontroli tom I str. 61; tom II str. 412-449)

2.2 W latach 2016-2017 LGD przeprowadziło 8 (3 w 2016 r. i 5 w 2017 r.) naborów wniosków o udzielenie wsparcia na realizację operacji w ramach LSR w poddziałaniu 19.2, w tym: trzy nabory (jeden w 2016 r. i dwa w 2017 r.) dotyczące podejmowania działalności gospodarczej tj. operacji z zakresu § 2 ust 1 pkt 2 lit. a); trzy nabory dotyczące rozwijania działalności gospodarczej tj. § 2 ust 1 pkt 2 lit. c) (jeden w 2016 i dwa 2017 r.), natomiast pozostałe dwa nabory wniosków o udzielenie wsparcia dotyczyły: rozwoju niekomercyjnej infrastruktury turystycznej, kulturalnej i rekreacyjnej tj. § 2 ust 1 pkt 6 oraz zachowania dziedzictwa lokalnego tj. § 2 ust 1 pkt 5.

²⁸ ZWM na podstawie § 5 ust. 1 pkt 23 lit c.) umowy ramowej wyznaczył termin na złożenie sprawozdania za rok 2016 do końca października 2017 r.

²⁹ Aneks nr 3 z dnia 2 czerwca 2017 r. treść zapisu § 5 ust. 1 pkt 23 lit c.) umowy ramowej uległa zmianie m.in. w zakresie terminu przekazywania sprawozdań z realizacji LSR, tj. do dnia 28 lutego roku następnego.

Szczegółową analizą w zakresie prawidłowości prowadzonych postępowań i sposobu dokonywania wyboru operacji przez LGD zgodnie z umową ramową objęto nabory dotyczące: podejmowania działalności gospodarczej (nr 01/2016) i rozwijania działalności gospodarczej (nr 05/2017). Poddane analizie nabory były wykazane w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 2 do umowy ramowej, a LGD zgodnie z art. 19 ust. 2 RLKS³⁰, uzgodniło z ZW terminy przeprowadzenia obydwu naborów³¹. Ogłoszenia o obydwu naborach zostały opublikowane na stronie internetowej LGD z zachowaniem terminów określonych w art. 19 ust 3 ww. ustawy (tj. nie wcześniej niż 30 dni i nie później niż 14 dni przed planowanym terminem rozpoczęcia biegu terminu składania tych wniosków.)³² i zawierały elementy wymienione w art. 19 ust 4 RLKS.

(dowód: akta kontroli tom I str. 53-54; 442-462; tom II str. 1-7; 53-60)

Wybór operacji realizowanych w ramach LSR i ustalenie kwoty wsparcia należał do wyłącznych kompetencji Rady Stowarzyszenia w składzie od 9 do 17 osób, przy zachowaniu wymogu określonego w art. 32 ust 2 lit b Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) z dnia 17 grudnia 2013 r. Nr 1303/2013³³, tj. w jej skład wchodził przedstawiciele władz publicznych, lokalnych partnerów społecznych i gospodarczych oraz mieszkańców, przy czym na poziomie podejmowania decyzji ani władze publiczne, ani żadna z grup interesów nie posiadała więcej niż 49%) i art. 34 ust 3 lit b (tj. opracowano niedyskryminującą i przejrzystą procedurę wyboru oraz obiektywne kryteria wyboru operacji, które pozwalały uniknąć konfliktów interesów; gwarantowały, że co najmniej 50 % głosów w decyzjach dotyczących wyboru pochodziło od partnerów niebędących instytucjami publicznymi i umożliwiały wybór w drodze procedury pisemnej).

(dowód: akta kontroli tom I str. 17-18)

Rada w obydwu badanych przez NIK naborach dokonała oceny zgodności operacji z LSR, wybrała operacje do dofinansowania i ustaliła kwotę wsparcia z zachowaniem 45 dniowego terminu określonego w art. 21 ust 1 ustawy RLKS.³⁴

(dowód: akta kontroli tom II str. 8-33; 49-52; 95-120)

W naborze 01/2016 złożono 9 wniosków w zakresie podejmowania działalności gospodarczej na kwotę wsparcia 630 tys. zł, a na działania te przewidziano limit dostępnych środków w kwocie 420 tys. zł, tj. 66,6 % wnioskowanej kwoty. Na posiedzeniu Rady z dnia 18 października 2016 r., w którym uczestniczyło 11 z 12 członków Rady dokonano wyboru operacji do dofinansowania. Przed dokonaniem wyboru operacji wszyscy obecni członkowie Rady dokonali wpisu do rejestru grup interesu³⁵ nie wykazując powiązań z Wnioskodawcami i złożyli oświadczenia o bezstronności, a w uzasadnionych przypadkach wyłączyli się z oceny wniosku³⁶ na podstawie § 12 ust 7 pkt 5 Regulaminu Rady (tj. z powodu zamieszkania przez

³⁰ Ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (DZ. U z 2018 r. poz. 140 dalej: RLKS).

³¹ Termin trwania naboru 01/2016 od 1 do 29 września 2016 r., a naboru 05/2017 od 6 do 24 listopada 2017 r.

³² Ogłoszenie o naborze 01/2016 opublikowano w dniu 8 sierpnia 2016 r., a ogłoszenie o naborze 05/2017 opublikowano w dniu 19 października 2017 r.

³³ Ustanawiającego 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.2013.347.320 dalej: „rozporządzenie Nr 1303/2013”.

³⁴ Stosowne uchwały podjęto w dniach: 18 października 2016 r. (nabór nr 01/2016) i 5 grudnia 2017 r. (nabór nr 05/2017).

³⁵ Członkowie Rady (oprócz członków reprezentujących władzę publiczną), nie należeli do grup interesów, ponieważ każdy z nich wykonywał inne zajęcie (m.in. rolnik, nauczyciel, emeryt) lub prowadził działalność gospodarczą w różnych obszarach (m.in. transport drogowy, przetwórstwo rybne, usługi budowlane).

³⁶ Łącznie doszło do wyłączenia 8 członków Rady przy ocenie 6 wniosków. W przypadku 4 wniosków (nr 1/01/2016, 4/01/2016, 6/01/2016 i 8/01/2016) wyłączenie dotyczyło jednego członka Rady (z powodu zamieszkania wnioskodawcy na terenie gminy, którą reprezentuje członek Rady), a w przypadku 2 wniosków (nr 3/01/2016 i 5/01/2016) wyłączenie dotyczyło dwóch członków Rady (z powodu jak wyżej). We wszystkich przypadkach wyłączenie dotyczyło członków Rady reprezentujących partnerów społecznych, gospodarczych i mieszkańców. Wyłączenie nie spowodowało zmiany paritetu, o którym mowa w art. 32 ust 2 lit b rozporządzenia UE 1303/2013, a procent głosów oddanych przez przedstawicieli partnerów niebędących instytucjami publicznymi stanowił, co najmniej 50 % głosów i był zgodny z 34 ust. 3 lit b ww. rozporządzenia.

wnioskodawcę ubiegającego się o udzielenie wsparcia na terenie gminy, którą reprezentuje członek Rady).

Spośród ww. wniosków: sześć projektów wybrano do dofinansowania (z kwotą wsparcia 70 tys. zł/wniosek); dwa projekty, które uzyskały wymaganą minimalną liczbę punktów, ale nie mieściły się w limicie finansowym umieszczono na liście rezerwowej; natomiast jeden projekt nie zakwalifikował się do dofinansowania, ponieważ nie osiągnął minimalnego progu punktowego (28 pkt.).

Nie stwierdzono by wnioskodawca aplikując w naborze 01/2016 był: pracownikiem LGD, członkiem Zarządu lub Rady Stowarzyszenia oraz aby osoba ubiegająca się o dofinansowanie była osobą bliską lub spokrewnioną z wyżej wymienionymi. Wnioskodawcy uczestniczący w naborze 01/2016 nie złożyli protestów.

(dowód: akta kontroli tom II str. 1-52)

– W naborze 05/2017 złożono 12 projektów dotyczących rozwijania działalności gospodarczej na kwotę wsparcia 3 045,88 tys. zł, a limit dostępnych środków wynosił 1 039,23 tys. zł (tj. 34,1% wnioskowanej kwoty). Na posiedzeniu Rady w dniu 5 grudnia 2017 r., w którym uczestniczyło 10 z 12 członków Rady, dokonano: omówienia złożonych wniosków, oceny zgodności operacji z LSR i wyboru operacji do dofinansowania. Przed dokonaniem wyboru operacji wszyscy obecni członkowie Rady dokonali wpisu do rejestru grup interesu, nie wykazując powiązań z Wnioskodawcami i złożyli oświadczenia o bezstronności, a w uzasadnionych przypadkach wyłączyli się z oceny wniosku³⁷.

Spośród ww. wniosków³⁸: trzy projekty wybrano do dofinansowania (wnioski dotyczyły pomocy w kwocie 796,5 tys. zł; dziewięć projektów, które uzyskały wymaganą minimalną liczbę punktów, ale nie zmieściły się w limicie finansowym umieszczono na liście rezerwowej. Żaden projekt nie został odrzucony z powodu nieosiągnięcia minimalnego progu punktowego (wynoszącego 29 pkt.).

(dowód: akta kontroli tom II str. 55-60; 95-120)

W obydwu zbadanych naborach, zgodnie z art. 25 ust 5 pkt 1 i 2 ustawy RLKS, w terminie siedmiu dni od daty dokonania wyboru operacji, do wszystkich wnioskodawców wysłano pisemną informację o wynikach oceny danego projektu oraz o tym, czy dana operacja mieści się w limicie środków wskazanych w ogłoszeniu. Wnioskodawców projektów, które zostały wybrane, ale nie mieściły się w limicie dostępnych środków, poinformowano o możliwości złożenia protestów. Listy wybranych i niewybranych operacji ze wskazaniem zadań oraz protokoły z posiedzenia Rady dotyczących oceny i wyboru operacji podano do publicznej wiadomości (poprzez zamieszczenie tych informacji na stronie internetowej LGD).

(dowód: akta kontroli tom II str. 8-33; 95-110)

W badanym okresie do LGD złożono 5 protestów, w tym trzy protesty dotyczące wniosków złożonych w naborze 05/2017 na rozwijanie działalności gospodarczej, tj. wniosek 5/05/2017³⁹, który uzyskał 36 pkt, wniosek 7/05/2017⁴⁰ - projekt uzyskał 37

³⁷ Doszło do wyłączenia 10 członków Rady przy ocenie 12 wniosków. W przypadku 2 wniosków (nr 1/05/2017 r, i 7/05/2017) wyłączenie dotyczyło jednego członka Rady (wnioskodawca ubiegający się o udzielenie finansowego wsparcia zamieszkiwał na terenie gminy, którą reprezentował członek Rady), a w przypadku pozostałych 10 wniosków (nr 2/05/2016, 3/02/2017, 4/05/17, 5/05/207, 6/05/27, 8/05/207; 9/05/2017, 10/05/2017, 11/05/2017 i 12/05/2017) wyłączenie dotyczyło trzech członków Rady (z ww. powodu). We wszystkich przypadkach wyłączenie dotyczyło członków Rady reprezentujących zarówno partnerów społecznych, gospodarczych i mieszkańców jak i sektora publicznego. Wyłączenie nie spowodowało zmiany paritetu, o którym mowa w art. 32 ust 2 lit b, a procent głosów oddanych przez przedstawicieli partnerów niebędących instytucjami publicznymi stanowił, co najmniej 50 % głosów i był zgodny z 34 ust. 3 lit b rozporządzenia UE 1303/2013.

³⁸ Żaden z Wnioskodawców aplikujących w naborze 05/2016 nie był: pracownikiem LGD, członkiem Zarządu lub Rady Stowarzyszenia. Jeden z wnioskodawców był osobą bliską/spokrewnioną z wyżej wymienionymi, jednak wniosek (05/05/2017) nie otrzymał dofinansowania z powodu nie zmieszczenia się w limicie finansowym z uwagi na otrzymaną liczbę punktów (36 pkt), w związku z czym odwołał się od decyzji Rady wnosząc protest.

³⁹ Protest złożony w dniu 21.12.2017 r. w związku z zakwestionowaniem oceny Rady w kryterium nr 8 i 9 karty oceny wniosku dotyczącego zakupu innowacyjnej ładowarki kołowej celem dywersyfikacji przedsiębiorstwa oraz podniesienia wydajności pracy przy zachowaniu aspektów proekologicznych i zwiększających bezpieczeństwo pracy (w tym stworzenie 3 nowych miejsc pracy).

⁴⁰ Protest złożony w dniu 20.12.2017 r. w związku z zakwestionowaniem oceny Rady. Wniosek dotyczył budowy warsztatu naprawy samochodów osobowych i dostawczych wraz z infrastrukturą techniczną.

pkt oraz wniosek 9/05/2017⁴¹ - projekt uzyskał 33 pkt. wniosek 5/05/2017⁴², który uzyskał 36 pkt, wniosek 7/05/2017⁴³ - projekt uzyskał 37 pkt oraz wniosek 9/05/2017⁴⁴ - projekt uzyskał 33 pkt.

Wszystkie trzy protesty dotyczyły oceny projektów i złożyli je Wnioskodawcy, których projekty uzyskały wymaganą minimalną liczbę punktów, ale nie zmieściły się w limicie finansowym i zostały umieszczone na liście rezerwowej.

(dowód: akta kontroli tom II str. 121-222)

Po rozpoznaniu protestów złożonych w naborze 05/2017, Rada Stowarzyszenia zajęła stanowisko⁴⁵ wobec dwóch protestów (dotyczących projektów nr 5/05/2017 i 07/05/2017) stwierdzając, że wnioskodawcy nie przedstawili nowych faktów i okoliczności ponad te, które już podlegały ocenie przy wyborze wniosków do dofinansowania. Protest odnoszący się do projektu 9/05/2017 został złożony po terminie przysługującym na odwołanie⁴⁶ i pozostał bez rozpatrzenia.

(dowód: akta kontroli tom II str. 139-149)

LGD przekazało do UMWM protesty złożone w naborze 05/2017⁴⁷, dotyczącym rozwijania działalności gospodarczej wraz z ww. uchwałami, dotyczącymi m.in. stanowiska Rady Stowarzyszenia w kwestiach podniesionych przez Wnioskodawców. W odpowiedzi na powyższe ZWM⁴⁸ po rozpatrzeniu przekazanych mu protestów w dwóch przypadkach przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia LGD (wniosek nr 07/05/2017 i nr 05/05/2017), a protest nr 09/05/2017 pozostawił bez rozpatrzenia z powodu złożenia go po terminie.

(dowód: akta kontroli tom II str. 150-156)

Rada Stowarzyszenia, w dziewięcioosobowym składzie, w dniu 13 lutego 2018 r. dokonała powtórnego rozpatrzenia protestów oraz ponownej oceny wniosków. Podjęte uchwały⁴⁹ w sprawie wyboru operacji wraz z uzasadnieniem dokonanych ocen i przekazała niezwłocznie⁵⁰ podmiotom wnoszącym protest i ZW.

(dowód: akta kontroli tom II str. 157-173)

Pozostałe dwa protesty⁵¹ zostały złożone przez uczestników naborów 02/2016 oraz 02/2017, dotyczących rozwijania działalności gospodarczej. W obydwu przypadkach protesty wniesiono w związku z nieprzyznaniem przez Radę punktów projektowi w kryterium oceny, dotyczącym: proekologicznego charakteru operacji (kryterium 8) oraz wprowadzenia innowacyjnych rozwiązań i technologii (kryterium 9), co spowodowało umieszczenie projektów na liście rezerwowej. Rada, po weryfikacji oceny obydwu operacji (wniosek 08/02/2016 i 11/02/2017), uznała za uzasadnione część zarzutów, odnoszących się do proekologicznego charakteru projektów i przyznała za to punkty, co skutkowało umieszczeniem projektów na liście operacji wybranych. ZW po zapoznaniu się z przekazaną dokumentacją stwierdził, że w obydwu przypadkach zostały prawidłowo zweryfikowane w ramach autokontroli.

(dowód: akta kontroli tom II str. 175-223)

2.3 Rejestry udzielonego doradztwa były przekazywane do ZWM wraz z wnioskami o przyznanie pomocy oraz dokumentacją potwierdzającą dokonanie wyboru operacji

⁴¹ Protest z dnia 28 grudnia 2017 r. wnioskodawca kwestionował ocenę Rady w zakresie kryterium nr: 5, 8 i 9. Projekt dotyczył strategicznego rozwój pro środowiskowy przedsiębiorstwa.

⁴² Protest złożony w dniu 21.12.2017 r. w związku z zakwestionowaniem oceny Rady w kryterium nr 8 i 9 karty oceny wniosku dotyczącego zakupu innowacyjnej ładowarki kołowej celem dywersyfikacji przedsiębiorstwa oraz podniesienia wydajności pracy przy zachowaniu aspektów proekologicznych i zwiększających bezpieczeństwo pracy (w tym stworzenie 3 nowych miejsc pracy).

⁴³ Protest złożony w dniu 20.12.2017 r. w związku z zakwestionowaniem oceny Rady. Wniosek dotyczył budowy warsztatu naprawy samochodów osobowych i dostawczych wraz z infrastrukturą techniczną.

⁴⁴ Protest z dnia 28 grudnia 2017 r. wnioskodawca kwestionował ocenę Rady w zakresie kryterium nr: 5, 8 i 9. Projekt dotyczył strategicznego rozwój pro środowiskowy przedsiębiorstwa.

⁴⁵ Uchwały Rady Stowarzyszenia nr XII/01/2018 i nr XII/02/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r.

⁴⁶ Złożono osobiście 29 grudnia 2017 r. podczas, gdy pismo dotyczące wyników oceny Rady Wnioskodawca odebrał 21 grudnia 2017 r. tj. protest złożono po upływie 7 dniowego terminu przysługującego na odwołanie.

⁴⁷ Pismem z dnia 4 stycznia 2018 r.

⁴⁸ Pismami z dnia 5 lutego 2018 r.

⁴⁹ Nr XIII/03/2018 i Nr XIII/04/2018.

⁵⁰ W dniu 16 lutego 2018 r.

⁵¹ Z dnia 31 października 2016 r. wniesiony do naboru 02/2016 i 29 maja 2017 r. wniesiony do naboru 02/2017.

zgodnie z § 5 ust 1 pkt 6 umowy ramowej w terminach określonych w art. 23 ust.1 ustawy o RLKS⁵².

(dowód: akta kontroli tom II str. 50-52;116-120)

2.4 Zgodnie z § 5 ust 1 pkt 3 umowy ramowej, dane umieszczane na stronie internetowej LGD były systematycznie aktualizowane (tj. w terminach nieprzekraczającym 30 dni od daty zaistnienia zdarzenia)⁵³.

(dowód: akta kontroli tom I str. 463-473)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Kontrola NIK wykazała występowanie błędów rachunkowych przy podliczaniu głosów w obydwu zbadanych naborach. Stwierdzone błędy rachunkowe nie wpłynęły na ocenę ogólną wniosku i po ich uwzględnieniu nie zmieniały pozycji poszczególnych projektów na listach ratingowych wybranych przez LGD do dofinansowania.

(dowód: akta kontroli tom II str. 4-7; 56-60)

Stwierdzono jednodniowe opóźnienie w przekazaniu protestu (dotyczącego wniosku nr 07/05/2017) do UMWM, co spowodowało przekroczenie czternastodniowego terminu, określonego w art. 56 ust 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020⁵⁴.

(dowód: akta kontroli tom II str. 121; 146)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność LGD w zbadanym zakresie.

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 kwotę 2 750 tys. euro, tj. 11 000 tys. zł. (przy kursie 4 zł/euro) Na wsparcie wdrażania projektów współpracy do 2018 r. przewidziano w ramach PROW kwotę 55 tys. euro, (220 tys. zł) z udziałem środków EFRROW. Wysokość środków finansowych na wsparcie funkcjonowania LGD ustalono na 612,5 tys. euro (2 450 tys. zł).

Wyrażony w procentach iloraz kwoty wsparcia kosztów bieżących i aktywizacji, o których mowa w art. 35 ust. 1 lit. d i e rozporządzenia nr 1303/2013 oraz kwoty wsparcia wdrażania operacji w ramach LSR, o którym mowa w art. 35 ust. 1 lit. b ww. rozporządzenia, przysługujących w ramach LSR realizowanej przez LGD, wynosił 22,3% i był zgodny z art. 35 ust. 2 rozporządzenia⁵⁵ oraz z PROW (pkt 8.2.14.3.3.6.). Zaplanowano udzielenie wsparcia operacji realizowanych w ramach LSR dotyczących: podejmowania działalności gospodarczej - środki w kwocie 770 tys. zł; rozwijania działalności gospodarczej - 4 730 tys. zł; infrastruktury, dziedzictwa lokalnego - 5 500 tys. zł.

Na wsparcie funkcjonowania LGD przyznano: na koszty bieżące w kwocie 1 900 tys. zł i na aktywizację w kwocie 550 tys. zł.

⁵² W obydwu zbadanych przez NIK naborach nie przekroczono 7 dniowego terminu na przekazanie rejestru po dokonaniu wyboru operacji. W naborze 01/2016 przekazanie nastąpiło w dniu 25 października 2016, a w naborze 05/2017 w dniu 11 grudnia 2017 r.

⁵³ Kontrola NIK losowo wybranych 10 zdarzeń wykazała, że od daty zdarzenia do opublikowania na stronie internetowej LGD minęło od 6 do 27 dni. Ponadto na stronie internetowej Stowarzyszenia zgodnie § 5 ust 1 pkt 24 ww. umowy udostępniono do publicznej wiadomości informacje, dotyczące m.in.: LSR, statutu LGD, listy członków i składu Zarządu, harmonogramu realizacji planu komunikacji oraz zestawienia rzeczowo-finansowe, dotyczące realizowanych operacji, ogłoszenia o naborze wniosków, protokoły z posiedzeń organu decyzyjnego, listy operacji zgodnych z LSR oraz wybranych do dofinansowania, a także informację o sposobie wykorzystania środków finansowych na wsparcie funkcjonowania LGD.

⁵⁴ Dz. U. z 2017 poz. 1460.

⁵⁵ Według art. 35 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013, wsparcie kosztów bieżących i kosztów aktywizacji, o których mowa w ust. 1 lit. d) i e) nie może przekroczyć 25% całkowitych wydatków publicznych poniesionych w ramach LSR.

W okresie objętym kontrolą (według stanu na 31.03.2018 r.) przeprowadzono 8 naborów. Dostępne środki finansowe na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR wynosiły 9 180,0 tys. zł Kwota wsparcia z wniosków wybranych przez Radę LGD wyniosła 14 664,8 tys. zł (159,7% dostępnych środków)⁵⁶. W zawartych umowach o przyznanie pomocy rozdysponowano 7 148,4 tys. zł (tj. 77,9%) Kwota wsparcia ogółem, o którą ubiegali się wnioskodawcy w ramach ww. naborów wynosiła 15 575,9 tys. zł, co stanowiło 169,6% dostępnych środków w ww. naborach:

W wyniku ww. 8 naborów do dofinansowania zostało wybranych łącznie 71 wniosków (z 74 złożonych) tj. 95,9% na kwotę 14 664,8 tys. zł, (w tym 29 niemieszczących się w limicie środków finansowych wskazanych w ogłoszeniu), z tego na:

- podejmowanie działalności gospodarczej (§ 2 ust. 1 pkt 2. lit. a rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR) wybrano 21 wniosków na kwotę 1 470,0 tys. zł, z tego 9 otrzymało wsparcie ZWM w wysokości 630,0 tys. zł, w przypadku 7 - ZWM odmówił dofinansowania, 5 wniosków było w trakcie weryfikacji przez ZWM;
- rozwijanie działalności gospodarczej (§ 2 ust. 1 pkt 2. lit. c rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR) wybrano 34 wnioski na kwotę 8 107,9 tys. zł, z tego 12 wniosków otrzymało wsparcie ZWM w wysokości 3 169,6 tys. zł, w 6 przypadkach ZWM odmówił wsparcia, 13 wniosków było w trakcie weryfikacji, a 3 wnioski wśród wybranych zostały wycofane na prośbę beneficjenta;
- zachowanie dziedzictwa lokalnego (§ 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR) wybrano 1 wniosek na kwotę 50,0 tys. zł, który otrzymał wsparcie ZWM w wysokości 50,0 tys. zł;⁵⁷
- budowę lub przebudowę ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej (§ 2 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia w sprawie wsparcia operacji LSR) wybrano 15 wniosków na kwotę 5 036,9 tys. zł, z których 12 otrzymało wsparcie ZWM w wysokości 3 368,8 tys. zł, 3 wnioski były w trakcie weryfikacji, żaden nie został wycofany).

Łącznie w badanym okresie:

- 21 wniosków było w trakcie weryfikacji, 13 wnioskodawcom ZWM odmówił wsparcia, a 3 wnioski zostały wycofane, 3 wnioski nie zostały wybrane do dofinansowania przez Radę LGD⁵⁸, w ramach poszczególnych naborów, na łączną kwotę 329,7 tys. zł wsparcia, o które ubiegali się wnioskodawcy,
- złożonych zostało łącznie 5 protestów w ramach 3 naborów (nr: 02/2016; 02/2017; 05/2017), z których 2 zostały uwzględnione⁵⁹.

Wszystkie wnioski złożone przez członków LGD (1 osoba fizyczna, 2 podmioty gospodarcze, 16 jednostek samorządu terytorialnego) i osoby im bliskie (1), w naborach nr: 02/2016; 03/2016; 01/2017; 04/2017; 05/2017, na łączną kwotę wnioskowanego wsparcia 6 056 872,88 zł, zostały przez Radę LGD wybrane do dofinansowania. Ww. wnioski stanowiły:

- 27,03% w stosunku do wszystkich złożonych wniosków (74),
- 65,98% (6 056,9 tys. zł) wsparcia w stosunku do limitu dostępnych środków finansowych (kwota 9 180,0 tys. zł),
- 41,3 % wsparcia w stosunku do kwoty wsparcia, o którą ubiegali się wszyscy wnioskodawcy (14 664,8 tys. zł)

(dowód: akta kontroli tom I str. 442-462)

Łączny limit dostępnych środków finansowych na wsparcie operacji w ramach LSR w poddziałaniu 19.2 PROW w ww. naborach wyniósł ogółem 12 375 082,72 zł (7 470,0 tys. zł w 2016 r. i 4 905,1 tys. zł w 2017 r.), natomiast kwota wsparcia ogółem, o którą ubiegali się wnioskodawcy w ramach ww. naborów wynosiła 15 575 894,72 zł (7 251,6 tys. zł w 2016 r. i 8 324,3 tys. zł w 2017 r.), tj. dostępne

⁵⁶ W tym kwota wsparcia niemieszczącego się w limicie środków wskazanych w ogłoszeniu wynosiła 4 973,1 tys. zł.

⁵⁷ Nie było przypadku by ZWM odmówił wsparcia, żaden z wniosków nie był w trakcie weryfikacji

⁵⁸ Łączna liczba niewybranych wniosków, zarówno z powodów formalnych, jak i merytorycznych.

⁵⁹ Po przeprowadzeniu powtórej oceny wniosku, projekt pozostał na liście rezerwowej – szczegółowy opis w pkt 2.2.

limity środków ogółem na wsparcie pokrywały 79,5%, zapotrzebowania zgłoszonego przez wnioskodawców. W poszczególnych latach zainteresowanie wsparciem w ramach LSR u wnioskodawców rosło, tj. w 2016 r. dostępny limit środków pokrywał w 100% wartość wnioskowanej pomocy, natomiast w 2017 r. - tylko 58,9%. Zainteresowanie wnioskodawców w udzieleniu wsparcia w ramach LSR w poszczególnych rodzajach operacji było zróżnicowane; największe zainteresowanie dotyczyło operacji związanych z podejmowaniem działalności gospodarczej, gdzie kwota wsparcia, o którą ubiegali się wnioskodawcy⁶⁰ znajdowała pokrycie w 47,8% limitu dostępnego finansowania⁶¹ (odpowiednio: 66,7% w 2016 r. i 33,7% w 2017 r.). Podobna sytuacja dotyczyła ubiegających się o wsparcie na rozwijanie działalności gospodarczej gdzie wnioskowana kwota ogółem⁶² znajdowała pokrycie w 48,8 % dostępnego limitu⁶³.

(dowód: akta kontroli tom I str. 442-462)

3.2 Stowarzyszenie zgodnie z harmonogramem zaplanowało i przeprowadziło wszystkie ww. nabory wniosków o udzielenie wsparcia a terminy naborów każdorazowo uzgadniano z ZWM, zgodnie z art. 19 ust 1-2 ustawy RLKS. Wszystkie konkursy poprzedzone były informacją (na stronie internetowej i na tablicach ogłoszeń LGD) o terminie naboru, zakresie pomocy, kryteriach wyboru operacji, limicie dostępnych środków finansowych, zgodnie z art. 19 ust 3 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli tom I str. 463-473)

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

1) cel szczegółowy 1.1 Rozwój lokalnej przedsiębiorczości: przyznano pomoc w wysokości 2 844,9 tys. zł⁶⁴ na operacje w ramach przedsięwzięcia 1.1.1, co oznaczało realizację budżetu LSR w tym przedsięwzięciu w wysokości 51,73 %.

Wskaźniki produktu:

- zrealizowane operacje polegające na utworzeniu nowego przedsiębiorstwa - z założonych 11 osiągnięto 7 (63,64%);
- zrealizowane operacji polegające na rozwoju nowego przedsiębiorstwa - z założonych 20 osiągnięto 8 (40 %);

2) cel szczegółowy 2.1 Rozwój infrastruktury służącej lokalnym inicjatywom. Na operacje w ramach przedsięwzięcia 2.1.1 Budowa lub przebudowa niekomercyjnej infrastruktury turystycznej, kulturalnej i rekreacyjnej przyznano pomoc w kwocie 3 091,5 tys. zł⁶⁵, co stanowiło 57,25% budżetu LSR.

Osiągnięty wskaźnik produktu:

- 31 (68,89 %) na zaplanowanych 45 nowych lub przebudowanych obiektów infrastruktury turystycznej, kulturalnej lub rekreacyjnej;

3) cel szczegółowy 2.2 Promocja walorów i dziedzictwa obszaru LSR, przedsięwzięcie 2.2.1 Organizacja przedsięwzięć o charakterze promocyjnym (poddziałanie 19.4).

Osiągnięty wskaźnik produktu:

- 7 259 szt. (41,48 %), przy zaplanowanych 17 500 szt. egzemplarzy opracowanych i wydanych publikacji informacyjnych i promocyjnych dotyczących obszaru LGD;

4) Cel szczegółowy 2.3 Pobudzenie zaangażowania mieszkańców dla oddolnych inicjatyw, przedsięwzięcie 2.3.1 Wspieranie partycypacji społeczności lokalnej w realizacji LSR (poddziałanie 19.4).

Osiągnięty wskaźnik produktu:

⁶⁰ 1 610,0 tys. zł odpowiednio: 630,0 tys. zł w 2016 r. oraz 980,0 tys. zł w dwóch naborach w 2017 r. (tj. 630 tys. zł i 350 tys. zł).

⁶¹ 770 tys. zł odpowiednio: 420,0 tys. zł w 2016 r. oraz 350,0 tys. zł w dwóch naborach w 2017 r. (tj. 210 tys. zł i 140 tys. zł).

⁶² Kwota 6 233,1 tys. zł odpowiednio: 3 187,2 tys. zł w 2016 r. i 3 045,9 tys. zł w 2017 r.

⁶³ Kwota 3 039,2 tys. zł odpowiednio 2 000,0 tys. zł w 2016 r. i 1 039,2 tys. zł w 2017 r. (62,7 % w 2016 r. i 34,1% w 2017 r.)

⁶⁴ 15 umów: z 2017 r. na kwotę 2844934 zł, w 2016 r. nie zawierano umów.

⁶⁵ 12 umów: z 2017 r. na 3 091 508,72 zł, w 2016 r. nie zawierano umów.

- 15 (39,47%) z zaplanowanych 38 spotkań.

Przedsięwzięcie 2.3.2 Inicjatywy integrujące i aktywizujące społeczność.

Osiągnięte wskaźniki produktu:

- 10 (21,28%) z zaplanowanych 47 wydarzeń integrujących i aktywizujących mieszkańców obszaru (poddziałanie 19.4),

- 1 (50%) z 2 zaplanowanych wydarzeń integrujących i aktywizujących mieszkańców obszaru (poddziałanie 19.2), przyznano pomoc w wysokości 50 tys.

5) Cel szczegółowy 3.1 Podniesienie kompetencji mieszkańców obszaru LSR, przedsięwzięcie 3.1.1 (poddziałanie 19.4). Podnoszenie kompetencji i kwalifikacji zawodowych mieszkańców LGD poprzez szkolenia i kursy, w tym z zakresu ochrony środowiska i zmian klimatycznych.

Osiągnięte wskaźniki produktu:

- nie przeprowadzono żadnego z 8 zaplanowanych szkoleń dla mieszkańców.

Przedsięwzięcie 3.1.2 Bieżące wsparcie w zakresie doradztwa zawodowego, ze szczególnym uwzględnieniem grup defaworyzowanych (poddziałanie 19.4).

Osiągnięty wskaźnik produktu:

- nie udzielono żadnej z 30 zaplanowanych porad w zakresie doradztwa zawodowego.

Poddziałanie 19.4 Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji. Na dzień 31.12.2017 r. z zaplanowanych 2 450 000 zł wydatkowano 442 614,33 zł (18,06%),

W ramach wydatkowanej kwoty:

- z 27 zaplanowanych osobodni szkoleń dla pracowników LGD zrealizowano 47(174,07%);

- z 72 zaplanowanych osobodni szkoleń dla członków organów LGD zrealizowano 34 (47,22%);

- udzielono indywidualnego doradztwa 185 podmiotom (308,33%) przy 60 planowanych,

- biuro pracowało przez 20 miesięcy (24,39%), przy 82 zaplanowanych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 413-441; 474; tom II str. 303-307)

Łącznie na dzień 31.12.2017 r.:

- zrealizowano 2 operacje polegające na utworzeniu nowego przedsiębiorstwa,

- zrealizowano 1 operację dotyczącą rozwoju istniejącego przedsiębiorstwa,

- utworzono 3,2 miejsca pracy⁶⁶,

- zrealizowano 3 operacje ukierunkowane na innowacje,

- zrealizowano 4 operacje polegające na budowie nowych obiektów infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej,

- nie zrealizowano żadnej operacji polegającej na przebudowie obiektów infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej.

(dowód: akta kontroli tom I str. 426-441)

Prezes Zarządu LGD oświadczył, że w przypadku przyjętych w LSR wskaźników oddziaływania, czyli długotrwałych, pozytywnych konsekwencji realizowanych w ramach LSR operacji, efekt będzie widoczny dopiero po zakończeniu projektów i zaplanowanych inwestycji.

(dowód: akta kontroli tom II str. 302)

3.4. Według stanu na koniec 2017 r. LGD:

- nie we wszystkich wskaźnikach osiągnęło, co najmniej 40% próg poziomu wskaźników produktu, które zostały przewidziane do realizacji w ramach LSR w latach 2016 - 2018⁶⁷,

- wykorzystało, co najmniej 60% środków finansowych przeznaczonych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR w latach 2016-2018 (zaawansowanie roczne

⁶⁶ Żadnego dla osób bezrobotnych zarejestrowanych w urzędzie pracy.

⁶⁷ Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy ramowej LGD do 31 grudnia 2018 r. powinno: osiągnąć, co najmniej 40% poziomu każdego ze wskaźników produktu, który został przewidziany do realizacji w LSR w latach 2016-2018, lub 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 w ramach LSR.

wynosiło 5 936 442,72 zł. tj. 97,32%⁶⁸ na 31.12.2017 r. oraz 8 886 442,88 zł. tj. 145,68 % na dzień 12.04.2018 r.),

- wykorzystano, co najmniej 20% środków finansowych przeznaczonych na utworzenie/utrzymanie miejsc pracy w ramach LSR w latach 2016-2018 (zaawansowanie roczne wynosiło 183,54 % na 31.12.2017 r.⁶⁹ i 245,13% według stanu na dzień 12.04.2018 r.⁷⁰).

Prezes Zarządu LGD oświadczył, że po przeprowadzeniu aktualnej weryfikacji stwierdzono, że w przypadku PROW nie istnieje zagrożenie nieosiągnięcia założonych wskaźników. (dowód: akta kontroli tom II str. 302-307)

3.5. ZWM nie przekazywał LGD zaleceń oraz wyników z oceny efektywności realizacji LSR. W związku z powyższym nie zachodziła konieczność opracowania programu naprawczego.

(dowód: akta kontroli tom II str. 225)

3.6. W latach 2016-2018 w LGD została przeprowadzona jedna kontrola⁷¹ (przez pracowników Delegatury UMWM w Radomiu), obejmująca swoim zakresem prawidłowość wypełnienia zobowiązań wynikających z umowy ramowej. Jak oświadczył Prezes LGD, do zakończenia czynności kontrolnych NIK, nie otrzymał informacji o wynikach oraz zaleceniach lub wnioskach wynikających z ww. kontroli.

(dowód: akta kontroli tom II str. 224)

3.7. Stowarzyszenie w dniu 24 czerwca 2016 r. zawarło umowę o przyznaniu pomocy na wsparcie funkcjonowania LGD⁷² z Samorządem Województwa Mazowieckiego, która określała m.in. prawa i obowiązki stron związane z realizacją operacji w ramach poddziałania 19.4 „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”⁷³. Na wniosek Stowarzyszenia, zgodnie z warunkami określonymi, w ww. umowie środki finansowe w kwocie 891 065,00 zł zostały wypłacone LGD tytułem wyprzedzającego finansowania stanowiącego 36,37% środków przyznanych w umowie ramowej na realizację LSR (kwota 2 450 tys. zł), w myśl zapisów art. 18 ustawy z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej⁷⁴.

W § 8 ust 8 i 10 umowy o przyznaniu pomocy na wsparcie funkcjonowania LGD, przewidziano rozliczenie wypłaconych środków na wyprzedzające finansowanie poprzez pomniejszenie środków wypłacanych w ramach pomocy z kolejnych transz o kwotę stanowiącą udział krajowy (tj. 891 065,00 zł) do całkowitego rozliczenia. Beneficjent (LGD) we wnioskach o płatność, został zobowiązany wykazać kwoty pomocy przysługujące mu do wypłaty po pomniejszeniu o wartość środków wypłaconych tytułem wyprzedzającego finansowania.

(dowód: akta kontroli tom II str. 226-258)

Działalność Stowarzyszenia, zgodnie ze statutem, dotyczyła w 100% realizacji LSR (co zostało szczegółowo omówione w pkt 1 niniejszego wystąpienia).

Stowarzyszenie spełniało warunki do wypłaty 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 PROW na lata 2014-2020⁷⁵ (m.in.: ponoszenie kosztów zatrudnienia pracowników, posiadanie tytułu prawnego do pomieszczeń, w którym znajduje się biuro, prowadzenie strony internetowej, realizowanie zobowiązań określonych w ww.

⁶⁸ Wysoki poziom osiągniętych wskaźników wynikał z niezwłocznego ogłoszenia i przeprowadzenia naborów oraz szybkiego rozpatrzenia wniosków przez Urząd Marszałkowski.

⁶⁹ Z powodu jak wyżej tj. kwotę: 2 844 934 zł

⁷⁰ Z powodu jak wyżej tj. kwotę 3 799 570 zł

⁷¹ W dniach 8-10 listopada 2017 r..

⁷² Umowa Nr 00002-6937-UM0700001/16

⁷³ Dalej: poddziałanie 19.4

⁷⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 719.

⁷⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1822; w dalszej części wystąpienia zwany: rozporządzenie w sprawie wsparcia na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji.

umowie i umowie ramowej, a także realizacja operacji zgodnie z umowami i warunkami określonymi w ww. rozporządzeniu). Środki przekazane Stowarzyszeniu na wyprzedzające finansowanie przez Samorząd Województwa Mazowieckiego (w ramach poddziałania 19.4) w badanym okresie zostały wykorzystane na pokrycie: kosztów bieżących LGD i aktywizację w łącznej kwocie: 544,1 tys. zł (tj. 61% otrzymanych środków) odpowiednio: 207,7 tys. zł w 2016 r. (tj. 23%) i 336,4 tys. zł w 2017 r. (tj.38%).

Koszty bieżące LGD w badanym okresie dotyczyły: wynagrodzenia pracowników biura wraz z pochodnymi (stanowiącymi ok. 73% kosztów bieżących); wynagrodzenia bezosobowego⁷⁶ (ok. 12%); zakupów komputerów, oprogramowania oraz urządzenia wielofunkcyjnego (ok. 4%); wynajmu lokalu biurowego i usług telekomunikacyjnych (po ok. 1%) oraz pozostałych kosztów rodzajowych takich jak m.in.: artykuły biurowe, środki czystości, delegacje, znaczki i usługi pocztowe (ok. 9%).

W strukturze kosztów poniesionych na aktywizację: wynagrodzenia bezosobowe wraz z pochodnymi (stanowiły ok. 27%); publikacje, poradniki plakaty i ulotki (ok. 10%); organizacja spotkań i szkoleń dla potencjalnych beneficjentów (ok. 5%); pozostałe koszty (ok. 58%) dotyczące m.in. zakupu gadżetów reklamowych, materiałów promocyjnych, wynajmu sprzętu estradowego itp.

(dowód: akta kontroli tom II str. 265-266; 293)

Szczegółowa analiza kosztów funkcjonowania LGD w badanym okresie nie wykazała ponoszenia nadmiernych kosztów dotyczących m.in.: wynagrodzeń pracowników biura, usług teleinformatycznych, najmu lokalu, zakupu sprzętu i wyposażenia biurowego oraz pozostałych wydatków rodzajowych itp.

W związku z powyższym, poddano analizie koszty poniesione przez LGD na wynagrodzenia bezosobowe dotyczące: usług księgowych i administratora sieci komputerowej oraz wynagrodzeń członków Rady Stowarzyszenia. W wyniku analizy stwierdzono, że:

- usługi księgowe świadczone były na podstawie 3 umów zlecenia zawartych na czas określony, obowiązujących od 31 grudnia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r. LGD zleciło od dnia 1 kwietnia 2016 r. wykonywanie w ramach poddziałania 19.4 czynności m.in. w zakresie prowadzenie spraw księgowych, finansowych i kadrowych. W ww. umowach zlecenia strony ustaliły wynagrodzenie brutto w kwocie 1 tys. zł miesięcznie, obowiązujące do 31 grudnia 2017 r. oraz w kwocie 1,3 tys. zł miesięcznie w okresie od 1 stycznia 2018 r.;

(dowód: akta kontroli tom II str. 267-278)

- usługi administratora sieci komputerowej świadczone były na podstawie 3 umów zlecenia zawartych na czas określony, obowiązujących od 31 grudnia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r. LGD, zgodnie z zapisami w umów zleciło od dnia 1 kwietnia 2016 r. wykonywanie w ramach poddziałania 19.4 m.in.: administrowanie siecią, przygotowanie elektronicznych wersji dokumentów oraz udostępnianie ich na stronie internetowej Stowarzyszenia. Strony ustaliły wynagrodzenie brutto w kwocie 0,8 tys. zł miesięcznie obowiązujące do 31 grudnia 2017 r. oraz w kwocie 1 tys. zł miesięcznie w okresie od 1 stycznia 2018 r.;

(dowód: akta kontroli tom II str. 279-292)

- członkowie Rady otrzymywali w badanym okresie diety za udział w posiedzeniach Rady Stowarzyszenia dotyczących oceny wniosków, w kwocie 200 zł za posiedzenie. Analiza wypłaty diet w dwóch naborach (01/2016 i 05/2017) wykazała, że diety zostały naliczone i wypłacane rzetelnie.

(dowód: akta kontroli tom II str. 4-7; 56-60; 294)

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Stowarzyszenia w zbadanym obszarze.

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

⁷⁶ Wynagrodzenia członków Rady Stowarzyszenia, księgowego i administratora sieci.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając oceny wynikające z ustaleń kontroli Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷⁷ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, dnia

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

Kontrolerzy
Janusz Zakrzewski
Gł. specjalista k.p.

.....
Podpis

.....
Podpis

Sławomir Nowak
Gł. specjalista k.p.

.....
Podpis

⁷⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.