

PROTOKÓŁ KONTROLI

Lokalnej Grupy Działania Równiny
Wołomińskiej

Luty-Maj 2020 r.

I. Sprawy organizacyjne.

1. Przedmiotem niniejszej kontroli jest ocena prawidłowości realizacji zadań statutowych oraz prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej Lokalnej Grupy Działania Równiny Wołomińskiej w latach 2016-2019.

2. Kontrolę przeprowadził w dniach od 04.02.2020 r. do 15.04.2020 roku Adam Wróblewski, działający na podstawie upoważnienia wystawionego przez Prezesa Lokalnej Grupy Działania Równiny Wołomińskiej. Protokół kontroli uzupełniono o dane zawarte w sprawozdaniach finansowych LGD za lata 2018 i 2019, które zostały opracowane z datą 11.05.2020 r.

3. Lokalna Grupa Działania Równiny Wołomińskiej (zwana w dalszej treści protokołu LGD) jest Stowarzyszeniem wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) z datą 17.02.2009 r. pod nr 0000323145.

4. Siedziba LGD mieści się w Tłuszczu przy ul. Warszawskiej 4

5. W badanym okresie, w skład Zarządu LGD wchodził:

- p. Rafał Rozpara – prezes w całym badanym okresie,
- p. Beata Trojanek – wiceprezes w całym badanym okresie,
- p. Romuald Gajewski – wiceprezes w całym badanym okresie,
- p. Jacek Szymański – sekretarz w całym badanym okresie,
- p. Grażyna Kapłon – członek w całym badanym okresie,
- p. Agnieszka Sosnowska – członek w okresie od 21.12.2015 r. do 12.04.2017 r.
- p. Krzysztof Jezierski – członek w okresie od 21.12.2015 r. do 12.04.2017 r.
- p. Katarzyna Kacpura – członek w okresie od 21.12.2015 r. do 12.04.2017 r.
- p. Małgorzata Wielogórska – członek w okresie od 21.12.2015 r. do 12.04.2017 r.
- p. Hanna Wronka – członek w okresie od 21.12.2015 r. do 12.04.2017 r.

Zgodnie z treścią § 22 Statutu LGD, oświadczenia woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych LGD składają dwaj członkowie Zarządu, w tym Prezes lub Wiceprezes. Na podstawie analizy poddanych kontroli dokumentów finansowych LGD stwierdzono, że były one podpisywane przez Prezesa – p. Rafała Rozparę i Sekretarza – p. Jacka Szymańskiego lub (rzadziej) Wiceprezesa – p. Beatę Trojanek. Wyjątek stanowią wymienione w dalszej treści protokołu dokumenty, które zostały podpisane jednoosobowo przez Prezesa – p. Rafała Rozparę.

Na podstawie analizy dokumentów Stowarzyszenia oraz na podstawie ustnego oświadczenia p. Magdaleny Suchanek, która w badanym okresie pełniła funkcję

Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej LGD oraz ustnego oświadczenia p. Waldemara Gnasia, który w badanym okresie pełnił funkcje sekretarza Komisji Rewizyjnej LGD stwierdzono, że w badanym okresie, w LGD kwestia wynikając z przepisu zawartego w Art. 11, ust. 4 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (t.j. Dz.U. z 2019 roku, poz. 713), zgodnie z którym: „W umowach między stowarzyszeniem a członkiem zarządu oraz w sporach z nim stowarzyszenie reprezentuje członek organu kontroli wewnętrznej wskazany w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zebrania członków (zebrania delegatów)”, nie była uregulowana.

5. W badanym okresie, w skład Komisji Rewizyjnej wchodził:
 - p. Magdalena Suchenek – przewodnicząca w całym badanym okresie,
 - p. Henryk Ciok – wiceprzewodniczący w całym badanym okresie,
 - p. Waldemar Gnaś – sekretarz w całym badanym okresie,
 - p. Leon Polesa – członek w całym badanym okresie,
 - p. Jan Getka – członek w okresie od 21.12.2015 r. do 12.04.2017 r.
 - p. Tadeusz Michalik – członek w okresie od 12.04.2017 r. do końca 2019 r.

II. Podstawowe informacje o działaniu LGD.

1. W badanym okresie, podstawowymi dokumentami określającymi zakres działania LGD były:
 - Statut LGD,
 - Lokalna Strategia Rozwoju dla obszaru LGD „Równiny Wołomińskiej” na lata 2014-2020 wprowadzona Uchwałą XXI/55/2015 r. Walnego Zgromadzenia Członków Lokalnej Grupy Działania „Równiny Wołomińskiej” z dnia 30.12.2015 r..
2. Podstawowym źródłem przychodów finansowych LGD w badanym okresie były:
 - 1) Umowa (zwana dalej umową ramową) o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność Nr 00015-6933-UM0710003/16 zawarta z Samorządem Województwa Mazowieckiego w dniu 17.05.2016 r. zmieniona aneksami: z 27.02.2017 r., 09.06.2017 r. i z 12.02.2019 r., w której dla LGD przeznaczono:
 - środki finansowe na wsparcie realizacji operacji w ramach Lokalnej Strategii Rozwoju w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (dalej PROW) w kwocie **13.000.000 zł**, (są to środki, które zgodnie z umową, były przeznaczone do wydatkowania bezpośrednio z Agencji Rozwoju i Modernizacji Rolnictwa do końcowych beneficjentów wskazanych przez LGD),
 - środki finansowe na wsparcie wdrożenia projektów współpracy, w kwocie **260.000 zł**,
 - środki finansowe na wsparcie funkcjonowania LGD w kwocie **2.650.000 zł**.
(treść umowy zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu kontroli)

- 2) umowa o przyznaniu pomocy Nr 00005-6837-UM0700007/16 zawarta z Samorządem Województwa Mazowieckiego w dniu 29.06.2016 r., w której dla LGD w ramach PROW przeznaczono wyprzedzające finansowanie wsparcia finansowego LGD określonego w umowie ramowej, w kwocie **963.800 zł**,
(treść umowy zawarto w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu kontroli)
- 3) umowa o przyznaniu pomocy nr 00008-6936-UM0720008/18 zawarta z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w dniu 18.06.2019 r. dotycząca współorganizacji operacji „Produkt Lokalny Atrakcją Turystyczną” w której dla LGD przyznano kwotę 150.000 zł,
- 4) umowa o przyznaniu pomocy nr 00008-6936-UM1020007/18 zawarta z Zarządem Województwa Podlaskiego w dniu 08.11.2018 r., dotycząca współpracy przy organizacji operacji „Rzeki Atrakcyjne Turystycznie”, w której dla LGD przyznano 59.993 zł
- 5) umowy o realizację zadań publicznych zleconych LGD przez Powiat Wołomiński:
 - umowa nr 141.2016 z 08.04.2016 r. dotycząca realizacji zadania pn. „ruszaj z nami z naturą i kulturą” (kwota dofinansowania z Powiatu – 4.850 zł),
 - umowy nr 454/2016 z 23.09.2016 r. i 339.2017 z 14.08.2017 r. dotycząca realizacji zadania pn. „Rodzinny rajd rowerowy na orientację z naturą i kulturą” (łącznie kwota dofinansowania z Powiatu – 8.425 zł),
 - umowy: nr 644.2016 z 30.12.2016 r., nr 557.2017 z 29.12.2017 r. i 37/2019 z 01.02.2019 r. dotyczące prowadzenia specjalistycznego doradztwa rodzinnego w Jadowie, Strachówce i Tłuszczu (łącznie kwota dofinansowania z Powiatu – 190.000 zł),
 - umowa nr 122/2017 z 15.03.2017 r. dotycząca realizacji zadania pn. „Wolontariat to jest to” (dofinansowanie z Powiatu – 20.000 zł).
 - umowa 210.2017 z 08.05.2017 r. dotycząca realizacji zadania pn. III Powiatowy bieg z naturą i kulturą (dofinansowanie z Powiatu – 7.260 zł),
 - umowa nr 38.2019 z 01.02.2019 r. dotycząca realizacji specjalistycznego poradnictwa rodzinnego w Kobylce Poświętnym oraz Wołominie (dofinansowanie z Powiatu – 60.000 zł)
 - umowy nr 40.2017 z 30.01.2017 r. nr 556.2017 z 29.12.2017 r. i 36.2019 z 01.02.2019 r. dotyczące prowadzenia specjalistycznego poradnictwa rodzinnego w Dąbrówce, Klembowie i Radzyminie (łącznie kwota dofinansowania z Powiatu 190.000 zł),
 - umowy: 98/2016 z 10.03.2016 r., nr 638.2016 z 30.12.2016 r. i 553.2017 z 29.12.2017 r. dotyczące prowadzenia „Punktu Doradztwa – Dowiedz się więcej” (łącznie kwota przyznanych środków – 125.000 zł),
 - umowa nr 172.2019 z 30.04.2019 r. dotycząca organizacji Powiatowego rajdu rowerowego z naturą i kulturą (kwota umowy – 8.950 zł),(kopie ww. umów zawarto w załączniku nr 3 do niniejszego protokołu)

- 6) umowy o realizację zadań publicznych zleconych LGD przez Gminę Jadów: umowa nr OSK.524.6.2018 z 28.03.2018 r. i OSK.524.11.2019 z 20.03.2019 r. dotyczące organizacji Rodzinnych Rajdów Rowerowych w Dolinie Liwca oraz umowa OSK.524.10.2017 z 10.04.2017 r. dotycząca organizacji zadania „Odkrywamy historię naszej gminy” (łączna kwota przyznanych środków – 7.400 zł)
- 7) porozumienia z Funduszem Składkowym Ubezpieczenia Społecznego Rolników, dotyczące organizacji różnych form wypoczynku dzieci i młodzieży:
- porozumienie nr FS-451-267-27/273/16 z 11.08.2016 r. dotyczące organizacji półkolonii letnich dla 55 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania – 20.625 zł,
 - porozumienie nr FS-451-214-50/264/16 z 11.08.2016 r. dotyczące organizacji letniego wypoczynku dla 128 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 96.000 zł,
 - porozumienie FS-451-530-30/85/17 z 31.01.2017 r. dotyczące organizacji zimowego wypoczynku dla 86 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 64.500 zł,
 - porozumienie FS-451-474-75/273/17 z 07.07.2017 r. dotyczące organizacji letniego wypoczynku w formie kolonii dla 100 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 75.000 zł,
 - porozumienie FS-451-550-18/342/17 z 10.08.2017 r. dotyczące organizacji letniego wypoczynku w formie półkolonii dla 80 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 30.000 zł,
 - porozumienie FS-451-795-55/27/18 z 12.01.2018 r. dotyczące organizacji zimowych turnusów wypoczynkowych dla 50 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 37.500 zł
 - porozumienie FS.451.277.27/314/2018 z 04.07.2018r. dotyczące organizacji letniego wypoczynku w formie półkolonii dla 100 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 37.500 zł,
 - porozumienie FS.451.256.68.316.2018 z 05.07.2018 r. dotyczące organizacji letnich turnusów wypoczynkowych dla 168 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 126.000 zł,
 - porozumienie z 31.12.2018 r. dotyczące organizacji zimowego wypoczynku w formie turnusów dla 50 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 37.500 zł,
 - umowa o wsparcie FS.451.190.2.139.2019 z 02.07.2019 r. dotycząca organizacji wypoczynku letniego w formie półkolonii dla 112 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 42.000 zł,
 - umowa o wsparcie FS.451.165.70.138.2019 z 02.07.2019 r. dotycząca organizacji wypoczynku letniego w formie kolonii dla 150 dzieci i młodzieży – przyznana kwota dofinansowania 112.500 zł,
- (kopie ww. porozumień zawarto w załączniku nr 4 do niniejszego protokołu kontroli)
- 8) umowy dotacji zawarte ze Stowarzyszeniem Akademia Rozwoju Filantropii w Polsce, dotyczące:

- umowa 29/DL9-ODL/2016 z 01.03.2016 r. dotycząca realizacji lokalnego konkursu grantowego w ramach programu „Działaj Lokalnie IX” – przyznana kwota dotacji 50.000 zł,
 - umowa dotacji 29/DL10-ODL/2017 z 20.03.2017 r. dotycząca realizacji lokalnego konkursu grantowego w ramach programu „Działaj Lokalnie” – przyznana kwota dotacji 50.000 zł,
 - umowa 29/DL10-Op/2017 z 04.09.2017 r. dotycząca przeprowadzenia lokalnego etapu Konkursu „Odpowiedz...” 2017 i „Odpowiedz...” 2018 w ramach programu „Działaj Lokalnie” – przyznana kwota dotacji 3.000 zł,
 - umowa 53/DL10-ODL/2018 z 12.04.2018 r. dotycząca realizacji lokalnego konkursu grantowego w ramach programu „Działaj Lokalnie” – przyznana kwota dotacji 47.000 zł,
 - umowa 53/DL11-ODL/2019 z 02.04.2019 r. dotycząca realizacji lokalnego konkursu grantowego w ramach programu „Działaj Lokalnie” – przyznana kwota dotacji 47.000 zł,
 - umowa 53/DL11-Op/2019 z 19.09.2019 r. dotycząca dofinansowania organizacji lokalnych etapów konkursu „Odpowiedz” 2019 i „Odpowiedz” 2020 w ramach programu „Działaj Lokalnie” – przyznana kwota dotacji 2.900 zł,
(kopie ww. umów zawarto w załączniku nr 5 do niniejszego protokołu kontroli)
- 9) umowy zawarte z Greencarrier Freight Services Poland Sp. z o.o., dotyczące:
- umowa z dnia 27.06.2018 r. dotycząca wsparcia realizacji programu Działaj Lokalnie w roku 2018 – kwota wsparcia finansowego 10.000 zł,
 - umowa z 12.03.2019 r. dotycząca wsparcia realizacji programu Działaj Lokalnie XI w roku 2019 – kwota wsparcia 10.000 zł,
- 10) składki członkowskie Stowarzyszenia,
- 11) opłaty rodziców/opiekunów za uczestnictwo w koloniach/zimowiskach,
- 12) inne, drobne wpływy (darowizny patronaty itp.).

Ponadto, w badanym okresie LGD finansowała swą działalność ze środków pożyczek zaciągniętych od Polsko-Amerykańskiego Funduszu Pożyczkowego Inicjatyw Obywatelskich Sp. z o.o. W tym zakresie, w latach 2016-2019 LGD korzystało z pożyczek wg następujących umów:

- umowa pożyczki z dnia 04.11.2015 r. na kwotę 100.000 zł z terminem spłaty w 17 ratach do 28.03.2017 r., aneksowana w dniu 18.07.2016 r. z wydłużeniem spłaty o 3 miesiące.

- umowa pożyczki z dnia 9.06.2017 r. na kwotę 200.000 zł z terminem spłaty w 9 ratach do 30.03.2018 r., aneksowana: w dniu 28.05.2018 r. z wydłużeniem terminu spłaty do 30.09.2018 r.; w dniu 08.11.2018 r. z wydłużeniem terminu spłaty do 30.12.2018 r.; w dniu 28.02.2019 r. z wydłużeniem terminu spłaty do 31.03.2019 r.; w dniu 23.08.2019 r. z wydłużeniem terminu spłaty do 30.09.2019 r.

- umowa pożyczki z dnia 21.12.2017 r. na kwotę 400.000 zł z terminem spłaty w 24 miesięcznych ratach do 22.12.2019 r., aneksowana w dniu 23.08.2019 r. z wydłużeniem spłaty do 30.04.2020 r.,

- umowa pożyczki z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 200.000 zł z terminem spłaty w 9 miesięcznych ratach do 30.06.2019 r., aneksowana w dniu 28.09.2019 r. z wydłużeniem terminu spłaty do 30.09.20220 r.

Kopie ww. umów zawarto w załączniku nr 6 do niniejszego protokołu kontroli. Z ich treści wynika, że suma należnego pożyczkodawcy oprocentowania oraz opłat restrukturyzacyjnych naliczonych w związku z zawarciem aneksów, wg stanu na moment przeprowadzania niniejszej kontroli, wyniosła 198.656,18 zł.

III. Stan realizacji założeń Lokalnej Strategii Rozwoju dla obszaru LGD „Równiny Wołomińskiej”

W LSR założono realizację 10 przedsięwzięć służących osiągnięciu następujących celów:

1. Przedsięwzięcie 1.1.1: Innowacyjne przedsiębiorstwa na Równinie Wołomińskiej, którego cel sformułowano jako wspieranie zakładania innowacyjnej działalności gospodarczej oraz rozwijanie firm w branży turystycznej i około turystycznej.
Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 3.600.000 zł do rozdysponowania w drodze konkursowej.
2. Przedsięwzięcie 1.1.2.: Stawiam na rozwój na Równinie Wołomińskiej, którego cel sformułowano jako wsparcie firm w branży turystycznej i około turystycznej.
Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 2.400.000 zł do rozdysponowania w drodze konkursowej.
3. Przedsięwzięcie 1.1.3: Inkubator to początek, którego cel sformułowano jako wsparcie w promocji idei bezpieczeństwa żywności oraz idei promocji przetwórstwa lokalnej żywności.
Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 500.000 zł do rozdysponowania w części w drodze konkursowej oraz w części jako finansowanie działań podejmowanych przez LGD.
4. Przedsięwzięcie 1.2.1.: Program aktywności lokalnej (grupy de faworyzowane), którego cel sformułowano jako wzmocnienie kapitału społecznego, w tym przez podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych.

Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 300.000 zł do rozdysponowania w drodze projektów grantowych.

5. Przedsięwzięcie 2.1.1.: Rzeki atrakcyjne turystycznie, którego cel sformułowano jako poprawę bezpieczeństwa na rzekach, zwiększenie liczby turystów na szlakach, oraz promocję terenów oraz oferty turystycznej dostępnej w regionie.

Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 60.000 zł do rozdysponowania w drodze projektów współpracy.

6. Przedsięwzięcie 2.1.2.: Turystyka, rekreacja, kultura, którego cel sformułowano jako budowę, lub przebudowę ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej lub kulturalnej.

Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 5.100.000 zł do rozdysponowania w drodze projektów konkursowych.

7. Przedsięwzięcie 2.2.1.: Dziedzictwo lokalne, żywnościowe i kulinarne, którego cel sformułowano jako kultywowanie oraz rozwój dziedzictwa kulturalnego regionu, w tym zwłaszcza w zakresie zachowania obrzędów, tradycji, ginących zawodów oraz troski o zabytki kultury materialnej i niematerialnej.

Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 900.000 zł do rozdysponowania w drodze projektów konkursowych oraz projektów grantowych.

8. Przedsięwzięcie 2.2.2.: Najpiękniejsza jest nasza Równina, którego cel sformułowano jako zrównoważony rozwój turystyki wykorzystując unikatowe zasoby przyrodniczo krajobrazowe i kulturowe całego obszaru działania LGD.

Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 200.000 zł do rozdysponowania w formie projektów grantowych.

9. Przedsięwzięcie 2.2.3.: Zachowanie dziedzictwa lokalnego poprzez promocje potraw regionalnych i rękodzieła artystycznego, którego cel sformułowano jako promocję potraw regionalnych i rękodzieła artystycznego.

Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 50.000 zł do rozdysponowania w formie projektów współpracy.

10. Przedsięwzięcie 2.2.4.: PLAT Projekt Współpracy Międzynarodowej, którego cel sformułowano jako zdobycie niezbędnej wiedzy od partnerów z Hiszpanii i dostosować poznane rozwiązania do potrzeb własnego rynku turystycznego.

Na realizację tego przedsięwzięcia przewidziano 150.000 zł do rozdysponowania w formie projektów współpracy.

W badanym okresie, LGD ogłosiła 5 naborów wniosków na realizację przedsięwzięć wymienionych w LSR. Z tego:

- w 2017 roku LGD ogłosiła dwa nabory wniosków na realizację:

- 1) przedsięwzięcia 1.1.1: Innowacyjne przedsiębiorstwa na Równinie Wołomińskiej z limitem środków 1.850.000 zł,
- 2) przedsięwzięcia 1.1.2.: Stawiam na rozwój na Równinie Wołomińskiej z limitem środków 1.440.000 zł.

- 2018 roku LGD ogłosiła trzy nabory wniosków na realizację:

- 1) przedsięwzięcia 2.1.2.: Turystyka, rekreacja, kultura z limitem środków 3.600.000 zł,
- 2) 2.2.1.: Dziedzictwo lokalne, żywnościowe i kulinarne z limitem środków 375.000 zł,
- 3) przedsięwzięcia 1.1.1: Innowacyjne przedsiębiorstwa na Równinie Wołomińskiej z limitem środków 800.000 zł.

Łączny limit środków zawartych w ww. 5 naborach wyniósł 8.065.000 zł

W 2019 roku LGD nie ogłaszała naborów wniosków do przedsięwzięć zawartych w LSR.

W wyniku przeprowadzonych naborów LGD wskazała 79 wniosków jako preferowanych do realizacji (w tym 10 na liście rezerwowej). Wg stanu na 27.01.2020 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego zawarł z beneficjentami 48 umów, które dotyczyły wsparcia w łącznej kwocie 7.048.971,78 zł. Spośród pozostałych wniosków - 30 zostało przez Urząd Marszałkowski odrzuconych. Natomiast w przypadku jednego wniosku – zawarta umowa została rozwiązana.

Wykonanie następujących umów:

- umowa o przyznaniu pomocy nr 00008-6936-UM0720008/18 zawarta z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w dniu 18.06.2019 r. dotycząca współorganizacji operacji „Produkt Lokalny Atrakcją Turystyczną” w której dla LGD przyznano kwotę 150.000 zł,
- umowa o przyznaniu pomocy nr 00008-6936-UM1020007/18 zawarta z Zarządem Województwa Podlaskiego w dniu 08.11.2018 r., dotycząca współpracy przy organizacji operacji „Rzeki Atrakcyjne Turystycznie”, w której dla LGD przyznano 59.993 zł,

w czasie realizacji niniejszej kontroli znajdowało się w trakcie realizacji.

IV. Stan wykorzystania środków przeznaczonych w umowie ramowej na wsparcie funkcjonowania LGD.

Zgodnie z postanowieniami umowy ramowej, na wsparcie funkcjonowania LGD w okresie od 17.05.2016 r. do 31.03.2023 r. przeznaczono 2.650.000 zł. Z tego do końca 2019 roku, na rachunek LGD wpłynęły następujące środki:

- na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00005-6937-UM0700007/16 z dnia 29 czerwca 2016 r., w dniu 18.07.2016 r. Agencja Modernizacji i Rozwoju Rolnictwa przekazała na rachunek LGD tytułem wyprzedzającego finansowania 963.800 zł. Dofinansowanie to zostało rozliczone do kwoty 778.767,76 zł. Pozostała kwota 185.032,24 zł, w związku z jej wykorzystaniem przez LGD na cel nie zgodny z przeznaczeniem, została zakwalifikowana do zwrotu. Fakt ten został potwierdzony umową ugody nr 5/2018 z 20.03.2018 roku (korespondencja z Urzędem Marszałkowskim i umowa ugody stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli). Zgodnie z treścią pisma Urzędu Marszałkowskiego, zakwalifikowane do zwrotu środki zostały w sposób nieuprawniony wykorzystane przez LGD na organizację kolonii i półkolonii oraz na spłatę pożyczki zaciągniętej od Polsko-Amerykańskiego Funduszu Pożyczkowego Inicjatyw Obywatelskich.

- w dniu 01.08.2019 r.: 95.445,00 zł + 61.721,10 zł = 157.166,10 zł,

- w dniu 28.08.2019 r.: 95.445,00 zł,

- w dniu 08.11.2019 r.: 95.445,00 zł.

Zgodnie z powyższym, do końca 2019 roku, na rachunek LGD, na wsparcie jej funkcjonowania wpłynęło łącznie 1.311.856,10 zł (z czego 185.032,24 zł przeznaczono do zwrotu). Do wykorzystania w okresie od 01.01.2020r. do 31.03.2023r. pozostało 1.338.143,90 zł.

Średnia, miesięczna kwota dofinansowania przekazanego do końca 2019 r. wyniosła 30.157,61 zł, natomiast do przekazania w okresie od 01.01.2020 r. do 31.03.2023 r. pozostało średnio miesięcznie 34.311.38 zł.

Ponadto, pismem z dnia 26.03.2019 r., Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego poinformował LGD o obniżeniu wysokości środków finansowych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR o 1.300.000 zł. Obniżenie to nastąpiło na podstawie §8, ust.1 umowy ramowej, w związku z niewykorzystaniem przez LGD w terminie do 31.12.2018 roku co najmniej 20% środków finansowych przeznaczonych na wsparcie realizacji operacji w ramach LSR. (treść pisma stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli)

V. Sytuacja majątkowa LGD.

Wg stanu istniejącego w momencie rozpoczęcia niniejszej kontroli, LGD posiadało sprawozdania finansowe (bilanse i rachunki wyników) sporządzone za lata 2016 i 2017. Bilans i rachunek wyników LGD za rok 2018 został opracowany z datą 11.05.2020 roku, to jest ponad 13 miesięcy po terminie ustalonym przepisem Art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), który upłynął na koniec marca 2019 roku. Bilans i rachunek wyników za 2019 rok, został opracowany również z datą 11.05.2020 roku. Jednak w tym zakresie, opóźnienie w stosunku do terminu

wskazanego w ustawie znajduje podstawę w przepisach ogłoszonych w związku z istniejącą sytuacją epidemiologiczną. Do momentu zakończenia niniejszej kontroli, sprawozdania finansowe LGD za lata 2018 i 2019 nie zostały podpisane przez członków zarządu LGD. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych LGD nie była przedmiotem niniejszej kontroli.

W złożonych wyjaśnieniach, których treść stanowi załącznik nr 9 do niniejszego sprawozdania z kontroli, p. Rafał Rozpara, na pytanie: dlaczego nie zapewnił sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego Lokalnej Grupy Działania Równiny Wołomińskiej za 2018 rok w terminie ustalonym przepisem Art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), t.j. do końca marca 2019 roku, wyjaśnił, że: *„Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada biuro rachunkowe obsługujące LGD. Biuro rachunkowe przekazało mi informację, że w roku 2019 został wydłużony termin na sporządzenie i złożenie sprawozdania finansowego (ze względu na konieczność podpisywania elektronicznego dokumentu)”*.

W złożonych wyjaśnieniach, których treść stanowi załącznik nr 10 do niniejszego sprawozdania z kontroli, p. Dariusz Osiecki, który w badanym okresie świadczył na rzecz LGD usługi w zakresie prowadzenia rachunkowości stwierdził, że *„Sprawozdanie za 2018 rok nie zostało opracowane w terminie ustawowym z powodu nie przekazania mi przez LGD dokumentów źródłowych do księgowania. W szczególności dotyczy to: wyciągów bankowych, raportów kasowych, oraz niektórych rachunków /faktur potwierdzających zaistnienie operacji gospodarczych”*.

Wg informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata 2016, 2017 i 2018, w tym okresie sytuacja finansowa LGD kształtowała się w następujący sposób:

- działalność LGD w 2016 roku zamknęła się dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 328.136,64 zł przy stanie zobowiązań w kwocie 50.000 zł,
- działalność LGD w 2017 roku zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 135.466,99 zł przy stanie zobowiązań w kwocie 584,000 zł,
- działalność LGD w 2018 roku zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 384.297,60 zł przy stanie zobowiązań w kwocie 544.019,20 zł.

Wg treści sprawozdania finansowego LGD za 2019 rok, które zostało opracowane z datą 11.05.2020 roku, działalność Stowarzyszenia w 2019 roku zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 382.051,87 zł, przy stanie zobowiązań w kwocie 392.143,34 zł.

Wg informacji uzyskanych od p. Dariusza Osieckiego, który w badanym okresie świadczył dla LGD usługi w zakresie prowadzenia rachunkowości, w sprawozdaniu finansowym LGD za 2017 rok nie uwzględniono operacji gospodarczej polegającej na obniżeniu przez Marszałka Województwa Mazowieckiego pismem z dnia 13.09.2017 r.

środków finansowych na wsparcie funkcjonowania LGD o 185.032,24 zł. Przyczyną tego był brak posiadania przez niego informacji na temat obniżenia tej dotacji.

Na podstawie ww. informacji należy zauważyć, że poczynając od 2017 roku, sytuacja finansowa LGD zaczęła się istotnie pogarszać. Nie licząc przychodów, które przeszły z 2016 roku, w 2017 roku LGD osiągnęło przychody finansowe w kwocie 542.022,45 zł przy poniesionych kosztach w kwocie 1.005.626,08 zł. Oznacza to, że w 2017 roku LGD poniosło koszty w wysokości ponad dwukrotnie wyższej niż kwota uzyskanych w tym okresie przychodów. Podobna tendencja utrzymała się w latach 2018 i 2019, w których przewaga kosztów nad przychodami wyniosła odpowiednio 366.334,59 zł oraz 382.051,71 zł.

Analizując przyczyny powyższej, niekorzystnej sytuacji finansowej LGD należy wziąć pod uwagę następujące okoliczności:

1. Stałym i względnie pewnym źródłem przychodów finansowych LGD w badanym okresie były:

- środki finansowe na wsparcie funkcjonowania LGD w kwocie 2.650.000 zł, pochodzące z dotacji przyznanej w umowie ramowej,
- składki członkowskie Stowarzyszenia, które wyniosły: w 2016 roku 66.800 zł, oraz w latach 2017-2019, średnio rocznie ok. 85.000 zł.

2. Dodatkowym źródłem przychodów, były zdobywane w drodze konkursowej dofinansowania uzyskiwane od:

- Powiatu Wołomińskiego,
- Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników oraz zbierane opłaty rodziców/opiekunów za uczestnictwo dzieci i młodzieży w formach wypoczynku stanowiących przedmiot tego dofinansowania,
- Stowarzyszenia Akademia Rozwoju Filantropii w Polsce,
- Gminy Jadów,

3. Inne, drobne i niestabilne przychody z tytułu darowizn, patronatów itp.

Istotą dofinansowań wymienionych w pkt 2 j.w., było to, iż ich kwoty wystarczały jedynie na częściowe pokrycie kosztów realizowanych przedsięwzięć. Część kosztów realizacji tych przedsięwzięć wymagała finansowania ze środków LGD (posiadanych z innych tytułów lub zdobytych w związku z realizacją tych przedsięwzięć).

Zakładając, że LGD w badanym okresie nie realizowałoby przedsięwzięć, na które dofinansowanie zdobywało w drodze konkursowej, można przedstawić następujący schemat finansowania jej bieżącej działalności:

1. Wpływy z dotacji na wsparcie funkcjonowania LGD:

- na cały okres finansowania, tj. od 17.05.2016 r. do 31.03.2023 r.:

2.650.000 zł – 185.032,24 (zmniejszenie) = 2.464.967,76 zł ,

- na 1 miesiąc finansowania:

2.464.967,76 zł : 83 miesiące = 29.698,41 zł.

2. Składki członkowskie - średnio ok. 80.000 zł rocznie, co daje średnio miesięcznie ok. 6.666,67 zł.

3. Stałe, miesięczne koszty funkcjonowania LGD, w tym:

a) wynagrodzenia pracownicze:

Prezes – 3.990,00 brutto + ZUS pracodawcy = 4.824,90 zł,

Sekretarz (1/2 etatu) – 1900 + 30% premii uznaniowej = 2.470 zł + składki ZUS pracodawcy = 2.964 zł,

Kierownik Biura – 2500,00 zł + 30% premii uznaniowej = 3.250,00 zł + składki ZUS pracodawcy = 3.932,50 zł,

Pracownik ds. administracyjnych i rozliczeń – 1400 zł + 30% premii uznaniowej = 1.820 zł + składki ZUS pracodawcy = 2.187 zł,

Pracownik ds. doradztwa beneficjentom i technologii 2.400 zł + 30% premii uznaniowej = 3.128 zł + składki ZUS pracodawcy = 3.744 zł.

Zakładając, że wszyscy pracownicy (oprócz Prezesa) uzyskają premię uznaniową w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, miesięczny koszt wynagrodzeń do poniesienia przez LGD wynosi 17.723,00 zł,

b) czynsz najmu pomieszczeń w Tłuszczu przy ul Warszawskiej – 1.950 zł,

c) koszty mediów - 300 zł,

d) usługi telekomunikacyjne – 200 zł,

e) prowadzenie rachunkowości – 1.500 zł

g) zakup art. biurowych, podróże służbowe, naprawy, konserwacje 1.000 zł,

h) inne, nie przewidziane – 10% sumy pozycji j.w.

Postępując się powyższymi wielkościami można wyliczyć, iż szacunkowy, średni miesięczny wynik finansowy działania LGD w badanym okresie, bez podejmowania działań, na które środki zdobywano w drodze konkursowej, powinien wahać się na poziomie ok.:

Suma przychodów	36.365 zł
- Suma kosztów	24.860 zł
= Wynik	+11.505 zł

Przy powyższych założeniach, szacunkowy, roczny wynik z działalności LGD w badanym roku kształtowałby się na poziomie ok. + 138.000 zł.

VI. Wynik z realizacji przedsięwzięć, na które środki LGD zdobywało w drodze konkursowej.

1. Zadania zrealizowane na zlecenie Powiatu Wołomińskiego.

Zawartą w umowach strukturę finansowania zadań zleconych w badanym okresie do realizacji LGD przez Powiat Wołomiński przedstawiono w poniższej tabeli:

Tytuł przedsięwzięcia	Nr umowy	data umowy	okres realizacji zadania	kwota dofinansowania z Powiatu Wołomińskiego	wkład własny LGD			
					środki finansowe	wkład osobowy	wkład rzeczowy	razem
Zadanie pt. „Ruszaj z nami z naturą i kulturą”	141.2016	08.04.2016	10.04-31.05.2016	4 850	1450	1 380		2 830
Rodzinny rajd rowerowy na orientację z naturą i kulturą	454/2016	23.09.2016	25.09-30.11.2016	3 475	2 325			2 325
	339.2017	14.08.2017	16.08-31.10.2017	4 950	2500			2500
Prowadzenie specjalistycznego o poradnictwa rodzinnego (Jadów, Strachówka, Tłuszcz)	644.2016	30.12.2016	01.01-31.12.2017	60 000	24 573	3 240	2 400	30 213
	557.2017	29.12.2017	01.08-31.12.2018	70 000	7 997	4 800		12 797
	37.2019	01.02.2019	01.02-31.12.2019	60 000	7 027	4 400	550	11 977
Zadanie „Wołontariat to jest to”	122/2017	15.03.2017	15.03-30.11.2017	20000	22 850	1 800	2 700	27 350
III Powiatowy Bieg z naturą i kulturą	210.2017	08.05.2017	01.06-31.10.2017	7 260	5 725	4 250	1 000	10 975
Prowadzenie specjalistycznego o doradztwa rodzinnego (Kobyłka, Poświętne, Wołomin)	38.2019	01.02.2019	01.02-31.12.2019	60 000	7 027	4 400	550	11 977
Prowadzenie specjalistycznego o poradnictwa rodzinnego (Dąbrówka, Klębów, Radzymin)	40/2017	30.01.2017	01.02-31.12.2017	60 000	26 967,10	2 970		29 937,10
	556.2017	29.12.2017	01.01-31.12.2018	70 000	9 637	3 240		12 877
	36.2019	01.02.2019	01.02-31.12.2019	60 000	7 047	2 970		10 017

	98/2016	10.03.2016	15.03-31.12.2016	35 000	23 985	3 500		27 485
Punkt doradztwa -Dowiedz się więcej	638.2016	30.12.2016	01.01-31.12.2017	30 000	27 473	3 900	13 200	44 573
	553.2017	29.12.2017	01.01-31.12.2018	60 000	19 850	6 600	2 160	28 610
Powiatowy rajd rowerowy	172.2019	30.04.2019	01.05-31.10.2019	8 950	1 300	2 240		3 540
Razem:				614 485	197 733,10	49 690	22 560	269 983,10

Na podstawie danych zawartych w tabeli można stwierdzić, że:

- wszystkie ww. zadania przyjęte do realizacji od Powiatu Wołomińskiego wymagały zaangażowania środków własnych LGD,
- zawarty w umowach udział finansowania poszczególnych zadań ze środków LGD wahał się w przedziale od 15,5 do 60,2% (średnio 30,5%).
- zawarta w umowach deklaracja poniesienia wkładu własnego w ww. kwotach, w badanym okresie obciążała wynik finansowy LGD w następujący sposób:
 - w 2016 roku- 32.640,00 zł
 - w 2017 roku – 145.548,10 zł
 - w 2018 roku - 54.284,00 zł
 - w 2019 roku – 37.511,00 zł
 - Razem: 269.983,10 zł

Na podstawie analizy dokumentacji rozliczeniowej ww. przedsięwzięć stwierdzono, że:

- z całkowitej, wynikającej z ww. umów zawartych z Powiatem Wołomińskim kwoty dofinansowania, która wynosiła 614.485 zł, LGD wykorzystano środki w łącznej kwocie 595.439,03 zł. Kwota 19.045,97 zł nie została rozliczona i została zwrócona na rachunek Powiatu,
- wg treści sprawozdań z realizacji zadań, które zostały złożone przez LGD do Powiatu Wołomińskiego wynika, że łączne koszty finansowe, osobowe i rzeczowe, które LGD poniosło ze środków własnych, w związku z realizacją ww. zadań zleconych przez Powiat wyniosły 285.972,20 zł.

W świetle powyższego średni udział finansowania przez LGD kosztów organizacji zleconych przez Powiat Wołomiński przedsięwzięć wyniósł 32,5%.