



Minister Rozwoju,
Pracy i Technologii

Data: 16 czerwca 2021
Znak sprawy: DKT-I.0813.6.2021

Pan
Paweł Wójcik
Prezes Zarządu
Lubelskiej Regionalnej Organizacji
Turystycznej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, w związku z § 10 ust. 7 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „ROZTOCZE – tutaj naturalnie odpoczywam” – opracowanie koncepcji i wdrożenie zasad funkcjonowania marki turystycznej², Minister Rozwoju, Pracy i Technologii³ przeprowadził w Lubelskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej z siedzibą w Lublinie⁴ kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z dotacji celowej udzielonej LROT przez Ministra Rozwoju w 2020 r.

I. Podsumowanie wyników kontroli.

Minister ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁵ działania Lubelskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej w zbadanym zakresie.

Pozytywną ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

1. Lubelska Regionalna Organizacja Turystyczna prawidłowo i terminowo wykorzystwała objęte kontrolą środki z dotacji celowej przekazanej przez Ministra Rozwoju w 2020 r. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych poza okresem obowiązywania umowy, tj. przed 15 maja 2020 r. lub po 31 grudnia 2020 r.

Kontrolą finansową objęto wydatki na kwotę 167.249,12 zł, w tym 132.455,68 zł, stanowiące 100% środków dotacji celowej oraz 34.793,44 zł stanowiące 100% finansowego wkładu własnego, a także wkład osobowy wyceniony na kwotę 17.820,00 zł – łącznie 185.069,12 zł.

Środki dotacji przeznaczone zostały na opracowanie koncepcji i wdrożenie zasad funkcjonowania marki turystycznej „ROZTOCZE” na terenie województw: lubelskiego i podkarpackiego w obszarze krainy Roztocze poprzez sfinansowanie realizacji działań, które zostały określone w ofercie na dofinansowanie ww. zadania⁶ stanowiącej integralną część umowy o wsparcie.

2. Stowarzyszenie wypełniło obowiązek związany ze sprawozdawczością po zakończeniu realizacji zadania w 2020 r., tj. terminowo złożyło końcowe Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego. W Sprawozdaniu LROT zaraportowała wykonanie w pełnym zakresie wszystkich zaplanowanych działań. Zbadana dokumentacja źródłowa działań potwierdziła, że zostały one w całości zrealizowane.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: ustawa o kontroli.

² Umowa nr II/25/63003/2820/40/DT z 16.06.2020 r., dalej: umowa o wsparcie.

³ Dalej: Minister albo Zleceniodawca.

⁴ Dalej: LROT, Lubelska ROT, Lubelska Regionalna Organizacja Turystyczna, Stowarzyszenie, Organizacja, Zleceniobiorca albo Beneficjent.

⁵ Minister przyjął 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁶ Oferta z 24.01.2020 r., zaktualizowana 6.05.2020 r., 2.11.2020 r. i 19.11.2020 r.

3. LROT przekazaną ze środków budżetowych z części 40 – turystyka, dotację celową na 2020 r. w kwocie 150.000,00 zł wykorzystała w 88,3%. Niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 17.544,32 zł zostały zwrócone do Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii⁷ terminowo⁸, 13 stycznia 2021 r.
4. LROT, zgodnie z § 6 umowy o wsparcie, nie dokonywała przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów ujętych w Zestawieniu kosztów realizacji zadania w wielkościach większych niż 10% wartości zaplanowanych wydatków.
5. Zakładane poziomy osiągnięcia rezultatów, określone w ofercie na dofinansowanie zostały w pełni zrealizowane, jednakże z uwagi na sytuację epidemiologiczną (trwającą pandemię COVID-19) w przypadku dwóch działań została zmieniona forma ich realizacji ze stacjonarnej na on-line.
6. Stowarzyszenie posiadało wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Jednakże analiza zapisów w ewidencji księgowej ujawniła, że na kontach dedykowanych wydatkom z dotacji celowej zostały błędnie zaksięgowane środki własne, w łącznej kwocie 16.841,88 zł. Nieprawidłowość została skorygowana w trakcie czynności kontrolnych poprzez przeksięgowanie na konto przypisane środkom własnym ponoszonym na realizację działań.
7. Realizując wymóg poinformowania o zasadach przetwarzania danych osobowych oraz o prawach przysługujących osobom fizycznym w tym zakresie⁹, LROT opracowała klauzulę informacyjną oraz uzyskała trwałe potwierdzenie wszystkich uczestników zadania o zapoznaniu się z ich treścią (poświadczenie odbioru przez wszystkich uczestników zadania).
8. Wybór kontrahentów dokonywany był w sposób transparentny, z zachowaniem zasady konkurencyjności.
9. LROT umieszczała logo Zleceniodawcy i informację o współfinansowaniu zadania ze środków publicznych na materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych itp.
10. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:
 - 1) wprowadzeniu zmian wysokości stawki roboczogodziny oraz liczby godzin dla wolontariuszy bez formalnej zgody Zleceniodawcy, co stanowiło naruszenie § 17 ust. 1 umowy o wsparcie, zgodnie z którą wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z umową wymagały formy pisemnej pod rygorem nieważności;
 - 2) dokonaniu korekty niezgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ na trzech z 50 badanych dokumentów księgowych, co zostało skorygowane w trakcie czynności kontrolnych;
 - 3) nieujęciu w 27 umowach klauzul zabezpieczających interes Stowarzyszenia w zakresie kar umownych za odstąpienie od umowy, nieterminową realizację, nienależyte wykonanie, czy opóźnienia w płatności.

Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację zadania objętego kontrolą.

II. Ustalenia i oceny.

Informacje ogólne dotyczące LROT.

11. Rozwój sektora turystyki jest jednym z kierunkowych priorytetów rozwojowych Unii Europejskiej. Opracowany w 2015 r. *Program Rozwoju Turystyki do 2020 r.*¹¹ służy wzmocnieniu rozwoju konkurencyjnej i innowacyjnej turystyki poprzez wspieranie przedsiębiorstw, instytucji, organizacji i inicjatyw sektora turystyki z zachowaniem zasady zrównoważonego rozwoju.
12. Lubelska Regionalna Organizacja Turystyczna została powołana w celu zwiększenia oferty turystycznej województwa lubelskiego poprzez osiągnięcie optymalnych efektów gospodarczych i społecznych regionu oraz spójne i skoordynowane działania jednostek samorządu terytorialnego, gospodarczego i innych

⁷ Dalej: Ministerstwo.

⁸ Zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27.07.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), dalej: ustawa o finansach publicznych – dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

⁹ 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. Urz. UE L 119 z 4.05.2016, str. 1, z późn. zm.).

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

¹¹ Załącznik do uchwały nr 143/2015 Rady Ministrów z dnia 18.08.2015 r. w sprawie przyjęcia „Programu Rozwoju Turystyki do 2020 roku” – RM-111-138-15.

zainteresowanych podmiotów. Lubelska ROT jest stowarzyszeniem i posiada osobowość prawną. Działa na mocy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach¹² i ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej¹³ oraz statutu.

13. LROT została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym 19 sierpnia 2004 r. w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie VI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000215158. Statut Stowarzyszenia został uchwalony 26 maja 2005 r. Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą. Dochód z działalności gospodarczej LROT służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między jej członków.

14. Zaciąganie zobowiązań majątkowych oraz składanie oświadczeń woli rodzących skutki finansowe i prawne wymaga podpisu dwóch członków Zarządu, w tym prezesa lub wiceprezesa. Zarząd może upoważnić Prezesa Zarządu, Dyrektora Biura Organizacji lub Dyrektora Lubelskiego Ośrodka Informacji Turystycznej i Kulturalnej do składania jednoosobowo oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Lubelskiej ROT.

15. Zgodnie z § 3 Statutu do zadań LROT należy w szczególności:

- promocja rozwoju turystyki w województwie lubelskim,
- współpraca z Polską Organizacją Turystyczną,
- współpraca z lokalnymi organizacjami turystycznymi,
- udział w targach turystycznych,
- tworzenie regionalnego systemu informacji turystycznej oraz włączenie go do krajowego zarządzania systemem „it”,
- prowadzenie innych działań sprzyjających realizacji statutowych celów LROT.

16. Nadzór nad LROT z ramienia właściwego ministra do spraw turystyki¹⁴ realizuje Departament Turystyki¹⁵.

17. Organami LROT są: Walne Zebranie, Zarząd, Komisja Rewizyjna. Kadencja Zarządu i Komisji Rewizyjnej trwa cztery lata. Organem doradczym i opiniodawczym jest Rada Programowa.

18. Majątek Organizacji stanowią nieruchomości własne, ruchomości i inne prawa majątkowe oraz środki pieniężne. Majątek Organizacji jest odrębny od majątku członków.

19. W okresie objętym kontrolą w LROT obowiązywały regulacje wewnętrzne normujące obszar gospodarki finansowej, tj.:

- zasady (polityka) rachunkowości¹⁶,
- zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych¹⁷,
- zasady i tryb postępowania komórek organizacyjnych LROT w procesie udzielania zamówień publicznych¹⁸.

[Akta kontroli: str. 35-54, 66-89, elektroniczny nośnik danych]

Przyznanie środków z dotacji celowej.

Otwarty konkurs ofert na dofinansowanie w 2020 r. zadań z zakresu turystyki.

20. Minister Rozwoju, na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i wolontariacie*¹⁹ ogłosił 3 stycznia 2020 r. otwarty konkurs ofert na dofinansowanie w 2020 r. realizacji zadań publicznych z zakresu części 40 budżetu państwa – turystyka.

Priorytety na 2020 r. zostały określone zgodnie z Programem Rozwoju Turystyki do 2020 r. i obejmowały cztery zadania:

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 2261.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 563, dalej: ustawa o POT.

¹⁴ Art. 4 ust. 2 pkt 2 ustawy o POT, dalej: właściwy minister.

¹⁵ § 3 pkt 3 Statutu Ministerstwa Rozwoju stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 5 Prezesa Rady Ministrów z dnia 17.01.2020 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Rozwoju (M.P. poz.75), dalej: DT albo Departament Turystyki.

¹⁶ Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu nr 3/7/2020 z dnia 18.05.2020 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości.

¹⁷ Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu z dnia 22.09.2009 r. w sprawie przyjęcia „Instrukcji obiegu i archiwizacji dokumentów LROT”.

¹⁸ Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo Zamówień Publicznych, zatwierdzony uchwałą nr 1/12/2020 Zarządu Lubelskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej z dnia 24.09.2020 r.

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz.1057, z późn. zm.

- 1) Renowacja i wytyczanie szlaków turystycznych na terenie Polski;
- 2) Działania na rzecz zwiększenia dostępności turystyki dla osób z niepełnosprawnościami/osób starszych;
- 3) Działania na rzecz poprawienia bezpieczeństwa turystów – bezpieczny wypoczynek;
- 4) Działania na rzecz tworzenia i rozwoju terytorialnych marek turystycznych.

Zadanie realizowane przez LROT wpisywało się w Priorytet 4., mający na celu wsparcie i rozwój terytorialnych marek turystycznych.

W ogłoszeniu określono w szczególności: termin złożenia ofert do 24 stycznia 2020 r. oraz termin realizacji zadania od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Dofinansowanie nie mogło przekroczyć 75% całkowitych kosztów realizacji zadania, natomiast wkład własny finansowy miał stanowić nie mniej niż 10% kosztu całkowitego zadania (do wkładu własnego nie mogły być zaliczone dotacje innych organów rządowych, samorządowych, sponsorów oraz wpłat uczestników, które należało ująć w kategorii „inne źródło finansowania zadania”). Wkład osobowy (świadczenia wolontariuszy lub praca społeczna członków) nie mógł przekroczyć 10% całkowitego kosztu zadania.

[Akta kontroli: elektroniczny nośnik danych]

Oferta realizacji zadania publicznego.

21. LROT terminowo, tj. 24 stycznia 2020 r. (data stempla pocztowego), złożyła ofertę na dofinansowanie zadania pn. „ROZTOCZE – tutaj naturalnie odpoczywam” – opracowanie koncepcji i wdrożenie zasad funkcjonowania marki turystycznej. Oferta zawierała wszystkie określone w ogłoszeniu informacje i załączniki, tj. aktualny wypis z KRS, statut Stowarzyszenia, wymagane oświadczenia²⁰ oraz informacje o przetwarzaniu danych osobowych.

22. Zleceniobiorca w ofercie zawarł opis zadania, tj.: cel, termin i miejsce zadania, plan i harmonogram działań, zakładane rezultaty realizacji zadania, kalkulację przewidywanych kosztów oraz kwotę wnioskowanego dofinansowania. Oferta została zaktualizowana 6 maja 2020 r. w zakresie zmniejszenia wysokości kosztów realizacji zadania, wysokości dofinansowania oraz wkładu własnego. Ponadto, w trakcie realizacji zadania zmiany oferty dokonywane były w ramach czterech aneksów do umowy o wsparcie²¹.

23. Komisja konkursowa, powołana zarządzeniem nr 1 Ministra Rozwoju z dnia 3 stycznia 2020 r.²², dokonała oceny oferty²³ i zarekomendowała właściwemu członkowi kierownictwa Ministerstwa udzielenie dofinansowania LROT²⁴. Rekomendacja uzyskała akceptację i zatwierdzenie właściwego członka kierownictwa²⁵.

Zakładanym celem realizacji zadania było opracowanie koncepcji i wdrożenie zasad funkcjonowania marki turystycznej „ROZTOCZE” na terenie województw: lubelskiego i podkarpackiego w obszarze krainy Roztocze. Projekt miał być realizowany w trzech etapach:

- 1) Przygotowanie zasad funkcjonowania terytorialnej marki „ROZTOCZE”;
- 2) Przeprowadzenie certyfikacji, zgodnie z opracowanymi dokumentami;

²⁰ Oświadczenie, że proponowane zadanie publiczne będzie realizowane wyłącznie w zakresie działalności pożytku publicznego oferenta; oświadczenie, że pobieranie świadczeń pieniężnych będzie się odbywać wyłącznie w ramach prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego; oświadczenie o niezaleganiu z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych; oświadczenie o niezaleganiu z opłacaniem należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne; oświadczenie, że dane zawarte w części II oferty są zgodne z KRS; oświadczenie, że wszystkie informacje zawarte w ofercie i załącznikach są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym; oświadczenie, że w zakresie związanym z otwartym konkursem ofert, w tym z gromadzeniem, przetwarzaniem i przekazywaniem danych osobowych, a także wprowadzeniem ich do systemów informatycznych, osoby, których dotyczą te dane, złożyły stosowne oświadczenie zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych; oświadczenie o niekaralności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych osób uprawnionych do reprezentowania stowarzyszenia; oświadczenie o zwolnieniu stowarzyszenia ze stosowania ustawy prawo zamówień publicznych. (W § 19 pkt 4 umowy o wsparcie zawarto zapis, że do realizacji umowy ma zastosowanie ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, z późn. zm.). Jednak z uwagi na formę organizacyjną LROT, nie podlega ona powyższej ustawie i Zarząd Stowarzyszenia złożył w tym zakresie stosowne oświadczenie).

²¹ Patrz pkt 26 niniejszego dokumentu.

²² W sprawie powołania i trybu działania Komisji Konkursowej do opiniowania ofert składanych w ramach otwartego konkursu ofert na dofinansowanie realizacji w 2020 r. zadań publicznych z zakresu części 40. budżetu państwa – turystyka.

²³ Protokół oceny oferty z 28.02.2020 r., uzupełniony 5.05.2020 r.

²⁴ Notatka z 5.05.2020 r.

²⁵ Akceptacja właściwego członka kierownictwa z 5.05.2020 r.

3) Promocja marki „ROZTOCZE”.

Zakładane rezultaty realizacji zadania obejmowały w szczególności:

- 1) Opracowanie spójnej strategii rozwoju transregionalnej marki turystycznej „ROZTOCZE”;
- 2) Opracowanie regulaminów certyfikacji dla poszczególnych grup podmiotów: obiekty noclegowe, gospodarstwa agroturystyczne, obiekty gastronomiczne, atrakcje turystyczne (4 szt.);
- 3) Przeprowadzenie certyfikacji obiektów i atrakcji turystycznych;
- 4) Oznakowanie tabliczkami certyfikowanych obiektów i atrakcji: 10 obiektów noclegowych, 10 gospodarstw agroturystycznych, 10 obiektów gastronomicznych, 30 atrakcji turystycznych;
- 5) Podpisanie 60 porozumień z prawnymi reprezentantami certyfikowanych obiektów i atrakcji;
- 6) Stworzenie strony internetowej o charakterze informacyjnym;
- 7) Stworzenie aplikacji mobilnej dotyczącej certyfikowanych obiektów i atrakcji;
- 8) Wydanie folderu z opisami certyfikowanych obiektów i atrakcji w wersjach językowych (polskiej i angielskiej) – nakład 3.000 egzemplarzy;
- 9) Wydanie mapy Roztocza z zaznaczonymi certyfikowanymi obiektami i atrakcjami – nakład 3.000 egzemplarzy;
- 10) Zorganizowanie dwóch konferencji upowszechniających realizację zadania;
- 11) Zrealizowanie multimedialnych materiałów szkoleniowych dla każdej kategorii obiektów i atrakcji, dedykowanych osobom odpowiedzialnym za funkcjonowanie certyfikowanych obiektów i atrakcji (4 komplety);
- 12) Zorganizowanie konferencji prasowej z udziałem przedstawicieli mediów;
- 13) Założenie profili oraz przeprowadzenie kampanii internetowej promującej markę w mediach społecznościowych: Facebook, Instagram;
- 14) Zrealizowanie profesjonalnej sesji fotograficznej obszaru Roztocza, ze szczególnym uwzględnieniem certyfikowanych obiektów i atrakcji (100 szt.).

Dodatkowo, w efekcie podjętych działań prognozowano podniesienie jakości infrastruktury turystycznej na obszarze Roztocza oraz zwiększenie liczby miejsc pracy w branży. Koordynator zadania poinformowała²⁶, że „...stwierdzenie dotyczące podniesienia jakości infrastruktury turystycznej oraz zwiększenia liczby miejsc pracy w branży turystycznej na obszarze Roztocza odnosi się do dłuższej perspektywy czasowej zawartej w opracowanym dokumencie „Strategia kreacji, wdrożenia i rozwoju marki Roztocze na lata 2021-2026” czyli do roku 2026. Wzrost rozpoznawalności marki Roztocze, wzmożona widoczna (cały czas trwająca) kampania internetowa zarówno walorów przyrodniczych jak i certyfikowanych obiektów i atrakcji roztoczańskich są powodem wzrostu zainteresowania turystów tym kierunkiem podróży. W chwili obecnej LROT doświadcza zwiększonego zainteresowania ze strony podmiotów z branży turystycznej z Roztocza związanego z chęcią udziału w kolejnych edycjach certyfikacji oraz warunkami jakie należy spełnić, by zostać laureatem certyfikacji i otrzymać tytuł Miejsca Marki Roztocze. W związku z tym LROT planuje prowadzenie na terenie Roztocza szkoleń dotyczących jakości branży turystycznej. W tym kontekście osiągnięcie efektów planowane jest w dłuższym czasie do 2026 r.”.

24. Obsługę realizacji zadania miało zapewnić trzech pracowników LROT, finansowanych z wkładu własnego Stowarzyszenia²⁷ w kwocie 18.400,00 zł (8,78% kosztu całkowitego realizacji zadania) oraz dwóch wolontariuszy, których praca miała stanowić wkład osobowy wyceniony na kwotę łączną 20.192,80 zł²⁸ (9,63% kosztu całkowitego realizacji zadania).

[Akta kontroli: elektroniczny nośnik danych]

Umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego (aneksy).

25. Minister Rozwoju, na podstawie umowy o wsparcie, przyznał LROT środki finansowe na realizację zadania publicznego pn. „ROZTOCZE – tutaj naturalnie odpoczywam” – opracowanie koncepcji i wdrożenie zasad funkcjonowania marki turystycznej. Umowa została zawarta 16 czerwca 2020 r. Zaktualizowana oferta stanowiła integralną część umowy.

W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki LROT dotyczące między innymi:

- przydzielenia i wykorzystania środków z dotacji,

²⁶ E-mail z 7.05.2021 r.

²⁷ Koordynator projektu – wynagrodzenie zł, specjalista ds. marketingu i turystyki – wynagrodzenie zł, księgowa zadania – wynagrodzenie zł.

²⁸ Wkład osobowy jednego wolontariusza wyceniono na kwotę 10.096,40 zł (godziny pracy miesięcznie x zł stawka godzinowa x 8 miesięcy).

- terminu realizacji umowy,
- obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- kontroli zadania publicznego,
- sprawozdawczości (sprawozdania częściowego – na wezwanie Zleceniodawcy w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania) i końcowego,
- zwrotu niewykorzystanej dotacji, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami na wskazany rachunek bankowy,
- rozwiązania/odstąpienia od umowy o wsparcie.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 maja 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., w tym termin kwalifikowalności wydatków od 15 maja 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

26. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego określono na łączną kwotę 209.590,00 zł. Na realizację zadania minister właściwy ds. turystyki przekazał dofinansowanie w kwocie 150.000,00 zł (w jednej transzy). Procentowy udział dotacji miał wynosić nie więcej niż 71,57% całkowitego kosztu zadania publicznego, a udział własny 28,43% (wkład finansowy i osobowy). Powyższe wartości odpowiadały kwotom zawartym w kosztorysie ofertowym.

Umowa w § 6 dopuszczała dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów w wielkościach nie większych niż 10% wartości określonych w kosztorysie.

Zleceniobiorca oświadczył, że jest jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie i zobowiązał się do utrzymania rachunku nie krócej niż do dnia zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego.

Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Umowę aneksowano czterokrotnie²⁹. Zmiany dotyczyły treści oferty, stanowiącej załącznik do umowy o wsparcie, w zakresie przesunięć terminów określonych w Planie i harmonogramie działań oraz zmian w zestawieniu kosztów niemających wpływu na ogólną kwotę kosztów realizacji zadania. Z uwagi na sytuację epidemiologiczną (trwającą pandemię COVID-19) zmieniono formę realizacji dwóch działań. Konferencja upowszechniająca realizację zadania oraz konferencja prasowa zostały przeprowadzone w formie on-line.

Dotacja celowa została przekazana 17 czerwca 2020 r. przez Ministra Rozwoju na wskazany w umowie o wsparcie nieoprocentowany rachunek bankowy. Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy, LROT był jedynym posiadaczem rachunku wskazanego w umowie i utrzymał go do dnia zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego.

[Akta kontroli: str. 115, elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków z dotacji celowej.

27. LROT, zgodnie z § 7 umowy o wsparcie, prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową zadania publicznego oraz opisywała dowody księgowe zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Jednakże w wyniku kontroli ustalono, że część wydatków finansowanych ze środków własnych została nieprawidłowo zaewidencjonowana na koncie księgowym utworzonym dla środków z dotacji celowej.

Stowarzyszenie posiadało zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone uchwałą Zarządu LROT³⁰. Księgi rachunkowe LROT prowadzone były w siedzibie jednostki, przy użyciu programu finansowo-księgowego.

Przychody uzyskane z dofinansowania, w księgach LROT ewidencjonowane były na koncie księgowym utworzonym dla dotacji celowej pod nazwą *Dotacja w ramach Projektu – MARKA ROZTOCZE (705-19)* oraz koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów pod nazwą *Przychody przyszłych okresów – MARKA ROZTOCZE (840-14)*.

²⁹ Aneks nr 1 z 10.09.2020 r., aneks nr 2 z 5.10.2020 r., aneks nr 3 z 20.11.2020 r., aneks nr 4 z 10.12.2020 r.

³⁰ Uchwała Zarządu nr 3/7/2020 z dnia 18.05.2020 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości.

Wydatki ewidencjonowane były na koncie księgowym utworzonym dla całego zadania publicznego pn. *Koszty statutowe – MARKA ROZTOCZE* (576). W ramach analityki wydzielono konto obejmujące wydatki ze środków pochodzących z dotacji z podziałem na poszczególne działania (576-01) oraz konto obejmujące koszty w ramach finansowego wkładu własnego do projektu (576-2). Na koncie dedykowanym dla środków własnych zostały zaksięgowane koszty administracyjne obejmujące wynagrodzenia koordynatora, specjalisty ds. marketingu oraz obsługi księgowej. Analiza zapisów na powyższych kontach ujawniła, że na koncie wydatków z dotacji celowej zaksięgowane zostały także środki własne, w łącznej kwocie 16.841,88 zł, wydatkowane w ramach umowy o wsparcie na realizację poszczególnych działań. W udzielonych wyjaśnieniach Dyrektor Biura LROT poinformowała, że „...*Niektóre działania finansowane były zarówno z dotacji jak i środków własnych LROT, co spowodowało, że były roboczo ujęte na subkontach 576-01 (koszty finansowane z dotacji) i miały być przeksięgowane na konto 576-02 (koszty w ramach finansowego wkładu własnego) w kwocie odpowiadającej kosztowi realizacji ww. działań finansowanych ze środków własnych. Brak przeksięgowania (...) wynikał z przeoczenia i miał charakter nieumyślny...*”³¹.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki, którym została udzielona dotacja, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Wspólna ewidencja księgowa dla środków z dotacji celowej i własnych była także niezgodna z postanowienia § 7 ust. 1 umowy o wsparcie.

Nieprawidłowość została skorygowana w trakcie czynności kontrolnych poprzez dokonanie przeksięgowania kwoty 16.841,88 zł na nowo utworzone konto 576-02-04 przypisane środkom własnym ponoszonym na realizację działań.

[Akta kontroli: str. 95-114, 116-120, elektroniczny nośnik danych]

Kontrola finansowa wydatków poniesionych w ramach umowy o wsparcie.

28. W LROT ustanowiono mechanizmy kontroli w zakresie wydatkowania środków, które zapewniły dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, umożliwiły prześledzenie każdej operacji od początku do końca oraz jej weryfikację na każdym etapie realizacji³².

29. Kontrolą objęto 50 dowodów księgowych, na łączną kwotę 185.069,12 zł, stanowiącą 100% ogólnej sumy wydatków poniesionych na realizację zadania publicznego, z czego 132.455,68 zł, tj. 71,57% całkowitych kosztów zadania publicznego stanowiły środki dotacji celowej oraz 52.613,44 zł, tj. 28,43% – środki własne. Sumę wkładu własnego stanowił wkład finansowy w kwocie 34.793,44 zł oraz wkład osobowy wyceniony na kwotę 17.820,00 zł. Wartość wkładu osobowego została wyliczona jako iloczyn godzin przepracowanych przez dwóch wolontariuszy przy stawce zł/godzinę. Wolontariuszami byli: Prezes Zarządu oraz Sekretarz LROT (pełniący również funkcję Dyrektora Biura LROT). Przyjęta stawka godzinowa była wyższa od stawki określonej w ofercie złożonej przez LROT (zł). Zmiana stawki nie wpłynęła na zwiększenie ogólnej kwoty wkładu osobowego w koszcie całkowitym zadania, który w ofercie został określony na kwotę 20.192,80 zł, a jego udział procentowy w źródłach finansowania pozostał bez zmian na poziomie 9,63%. Stowarzyszenie nie wystąpiło o uzyskanie formalnej zgody Zleceniodawcy na dokonanie powyższej zmiany. Dyrektor Biura LROT wyjaśniła³³, że „...*Na potrzeby realizacji zadania publicznego przewidziano wkład własny osobowy w postaci wolontariatu. Informacje dotyczące wolontariatu zawarte w ofercie (pkt Inne informacje) zawierały szacunkową liczbę godzin wycenioną wg stawki uśrednionej wg danych GUS. Oferta złożona została w dniu 24 stycznia 2020 r., zanim nastąpiły bezprecedensowe i niespotykane wcześniej wydarzenia związane z pandemią koronawirusa i obostrzeniami prawnymi. Radykalna zmiana sytuacji miała istotny wpływ na warunki realizacji działań i spowodowała, że członkowie władz stowarzyszenia – prezes oraz sekretarz i dyrektor biura LROT wykonali nieodpłatne świadczenia na rzecz realizacji zadania. W związku ze zmianą osób wolontariuszy, którymi nie były osoby z poza organizacji, została zaktualizowana stawka godzinowa stosowana do wyceny wolontariatu. Wycena z oferty miała charakter szacunkowy, podczas gdy ostatecznie przyjęta stawka oparta była o rzeczywisty koszt skalkulowany w oparciu o faktyczne wynagrodzenie otrzymywane przez osoby zaangażowane w wolontariat...*”. Dodatkowo „...*Wnioskodawca (...) wyszedł z założenia, że zmiana stawki wolontariatu, niewpływająca na zmianę wysokości wkładu osobowego, zakresu, harmonogramu czy też warunków realizacji zadania publicznego, stanowi jedynie informację pomocniczą do wyliczenia stawki wolontariatu. (...)*

³¹ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 26.04.2021 r. (LROT 16/04/2021).

³² Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów Lubelskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej, stanowiąca załącznik do uchwały Zarządu z dnia 22.09.2009 r.

³³ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 26.04.2021 r.

umieszczenie tej informacji w ofercie na realizację zadania publicznego w pkt Inne informacje, uwiarygodniło wnioskodawcę, że jest to jedynie informacja o charakterze informacyjnym niemająca wpływu na zmianę kształtu umowy...”.

W ocenie kontrolerów, zmiana stawki godzinowej bez formalnej zgody Zleceniodawcy stanowiła naruszenie § 17 ust. 1 umowy o wsparcie, zgodnie z którym wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z umową wymagały formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Zmiana stawki godzinowej nie miała wpływu na realizację zadania.

30. Wszystkie wydatki wynikające z poddanych analizie dowodów księgowych zostały sprawdzone w ramach kontroli bieżącej.

Do dowodów księgowych dołączone zostały w szczególności: umowy/zlecenia, protokoły przekazania/odbioru, potwierdzenia dokonania przelewów bankowych. Załączone umowy i zlecenia zostały podpisane przez osoby upoważnione.

Objęte kontrolą dowody księgowe zostały opisane przez osoby uczestniczące w działaniach, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do wypłaty przez upoważnione osoby.

Prawidłowo dokonywano dekretacji oraz przypisania wydatków do konta księgowego przypisanego dla dotacji celowej, z wyjątkiem jednego przypadku, w którym kwota 3.900,00 zł dotycząca wynagrodzenia za opracowanie logotypu, została błędnie zaksięgowana na koncie 576-01-04-02 dedykowanym wynagrodzeniu za opracowanie Księgi Znak, a nie na koncie 576-01-04-01 dedykowanym wynagrodzeniu za opracowanie logotypu marki. Dyrektor Biura LROT wyjaśniła, że „...Powyższe wynikało z faktu, iż opracowanie Księgi Znak i logotypu było wykonywane przez tego samego wykonawcę w ramach umowy o dzieło nr 2/10/2020 z 30.10.2020 r. Umowa opiewała na kwotę 7.800,00 zł, w tym 3.900,00 zł za logotyp i 3.900,00 zł za Księgę Znak. Rachunek do umowy nr 2020/11/7 był wystawiony na łączną kwotę i został w wyniku pomyłki księgowej ujęty w całości na koncie 576-01-04-02, choć powinien być zadekretowany jako 3.900,00 zł na koncie 756-01-04-01 (...). Pomyłka miała charakter nieumyślny, incydentalny i nie wpłynęła na całościowy koszt Działania nr 4....”³⁴.

Na dowodach księgowych zamieszczano klauzulę o realizacji płatności ze środków dotacji celowej/środków własnych przeznaczonych na realizację zadania publicznego pn. „Roztocze (...)”.

Płatności na rzecz kontrahentów dokonywano przelewami bankowymi. W przypadku dwóch dowodów księgowych zapłata nastąpiła z pięcio- i sześciodniowym opóźnieniem³⁵. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektor Biura LROT „...Opóźnienia w płatności faktury (...) i rachunku (...) miały charakter incydentalny i nie spowodowały powstania żadnych roszczeń w postaci odsetek za zwłokę. Powodem opóźnienia w przypadku faktury (...) był krótki termin płatności faktury, co w systemie pracy częściowo zdalnej w LROT, wynikającej z sytuacji pandemicznej, utrudniło wykonanie przelewu w terminie. Opóźnienie w wypłacie rachunku spowodowane było masowym zachorowaniem większości pracowników na COVID-19 w październiku 2020 r. i koniecznością radykalnej reorganizacji pracy, co wpłynęło na płynność obiegu dokumentów. Wystawca rachunku zaakceptował fakt wypłaty po terminie i nie wniósł żadnych roszczeń z tego tytułu...”³⁶.

Zbadane wydatki zostały poniesione na realizację zadania publicznego. Nie stwierdzono wydatków niecelowych oraz płatności dokonanych poza okresem kwalifikowalności wydatków, tj. przed 15 maja i po 31 grudnia 2020 r.

31. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ww. ustawy oraz wolne od błędów rachunkowych. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu, zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem, natomiast błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb i wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej (art. 22 ust. 2 i 3 ustawy).

³⁴ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

³⁵ Rachunek nr 2020/10/4 z 5.10.2020 r. i Faktura nr 24/09/2020 z 10.09.2020 r.

³⁶ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

W § 4 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów LROT określono, że pod opisem zdarzenia gospodarczego, którego dowód księgowy dotyczy, powinien zostać zamieszczony podpis osoby dokonującej opisu merytorycznego z datą jego sporządzenia. Dokonanie zapłaty dowodu księgowego następuje po przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym, potwierdzonej datami i podpisami osób upoważnionych (§ 3 Instrukcji).

W skontrolowanych 50 dowodach księgowych stwierdzono następujące uchybienia:

- w jednym przypadku (w opisie dowodu) dokonano korekty daty sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym, bez podpisu i daty jej dokonania³⁷,
- w trzech przypadkach dokonano poprawek bez wpisania daty ich dokonania³⁸,
- w trzech przypadkach pod opisem merytorycznym dowodów księgowych brak było daty i podpisu osoby sporządzającej³⁹,
- w 21 przypadkach pod opisem merytorycznym nie było daty jego sporządzenia⁴⁰.

Powyższe uchybienia zostały skorygowane w trakcie czynności kontrolnych i nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej w 2020 r.

[Akta kontroli: str. 72-79, 117-125, 129-168, 289-336, 369-376, 379-386, 389-397, 401-409, 413, 414-425, 436-457, 488-531, 751-773, 862-895, 913-940, 951-982, 1018-1033, 1040-1078]

Wybór wykonawców/kontrahentów na realizację zadania publicznego.

32. Stowarzyszenie posiadało, zgodnie z § 19 pkt 6 umowy o wsparcie⁴¹, dokumentację potwierdzającą wybór kontrahentów na realizację poszczególnych działań, tj.: zapytania ofertowe, zapytania cenowe, propozycje cenowe oferentów, protokoły z rozeznania rynku, oferty złożone przez poszczególnych wykonawców, uzasadnienie wyboru wykonawców.

W dwóch przypadkach dotyczących najmu sali na konferencję upowszechniającą realizację zadania oraz konferencję prasową, wybór kontrahenta nastąpił poprzez wskazanie konkretnego wykonawcy. Odstępstwo od procedury wynikało z faktu, że inne obiekty spełniające wymagania techniczne były z powodu pandemii nieczynne⁴².

LROT występowała drogą mailową lub telefoniczną z zapytaniem ofertowym lub cenowym do trzech podmiotów. Otrzymane oferty były oceniane przez specjalistę nadzorującego przebieg wyboru kontrahentów. Z wybranymi wykonawcami zawarte zostały umowy o dzieło/zlecenia.

Jedynie trzy umowy⁴³ na 30 zawartych, posiadały klauzule zabezpieczające interes LROT w zakresie kar umownych za odstąpienie od umowy, nieterminową realizację, nienależyte wykonanie, czy opóźnienia w płatności.

Dyrektor Biura LROT wyjaśniła że „... w związku z pandemią COVID-19 zadanie realizowane było w bardzo trudnych warunkach związanych zarówno z wprowadzonymi obostrzeniami, jak i zachorowalnością pracowników LROT. Spowodowało to, że faktyczny czas realizacji zadania był krótki i wymagał szczególnego zaangażowania. Wszystkie działania i umowy o dzieło dotyczące ich realizacji zostały zawarte z osobami o dużym i niezaprzeczalnym autorytecie w swojej dziedzinie, znanymi z rzetelności i terminowego wywiązywania się ze swoich zobowiązań. Ponadto przez cały czas realizacji każdej z umów na bieżąco prowadzony był monitoring postępów prac zarówno pod względem merytorycznym, jak i czasowym. W moim przekonaniu nieumieszczenie klauzuli w umowach w żaden sposób nie naraziło interesu LROTu, co potwierdzają wszystkie zrealizowane terminowo i na wysokim poziomie merytorycznym działania.”⁴⁴.

³⁷ Faktura nr 28/2020/Karpiówka z 9.12.2020 r.

³⁸ Rachunki nr: 2020/12/11 z 23.12.2020 r., 2020/12/12 z 23.12.2020 r., 2020/12/10 z 23.12.2020 r.

³⁹ Faktury nr: 2/11/2020 z 30.11.2020 r., 11/12/2020 z 16.12.2020 r., 2/12/2020 z 28.12.2020 r.

⁴⁰ Faktury nr: 38/09/2020/MH z 07.09.2020 r., 24/09/2020 z 10.09.2020 r., 165/H/2020 z 09.09.2020 r., FV1/9/2020 z 24.09.2020 r., 11/16/2020 z 30.11.2020 r., FV/21/11/2020 z 30.11.2020 r., FV5/11/2020 z 30.11.2020 r., 21/2020 z 30.11.2020 r., F/2020/11/W/00047/LCK z 30.11.2020 r., 28/2020/Karpiówka z 09.12.2020 r., 71/FS/2020 z 14.12.2020 r., 55/12/2020 z 21.12.2020 r., 2/11/2020 z 30.11.2020 r., 2/12/2020 z 28.12.2020 r., FV/425/2020/12 z 18.12.2020 r., 11/12/2020 z 16.12.2020 r., 988/12/2020 z 18.12.2020 r., FA/0377/12/MA/2020 z 16.12.2020 r., F/2020/12/W/00048/LCK z 29.12.2020 r., 12/12/2020 z 30.12.2020 r., 892/2020/A/169/20 z 30.12.2020 r.

⁴¹ LROT została zobowiązana do stosowania przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740, z późn. zm.).

⁴² Informacje Koordynatora zadania z 28.04.2021 r.

⁴³ Umowy nr: 2/10/2020 z 30.10.2020 r., 1/11/2020 z 16.11.2020 r., 2/11/2020 z 19.11.2020 r.

⁴⁴ E-mail Dyrektora Biura LROT z 13.05.2021 r.

Brak w zawartych umowach klauzul zabezpieczających interes Stowarzyszenia stwarzał ryzyko nieponiesienia przez kontrahentów konsekwencji finansowych w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umów, które w tym przypadku nie zmaterializowało się.

[Akta kontroli: str. 127-128, 133, 138, 143, 148, 157, 168, 294, 303, 312, 321-323, 332-336, 379, 389, 401, 413, 419-422, 487, 530-531, 750, 758, 764-769, 870, 879, 888, 893, 895, 918-922, 931-937, 956-959, 967-971, 977-980, 1022, 1039, 1069-1072, 1090]

Koszty administracyjne – wynagrodzenia dla osób obsługujących realizację zadania publicznego.

33. Koordynację realizacji zadania zapewnił trzyosobowy zespół projektowy w składzie: koordynator zadania, specjalista ds. promocji turystyki, osoba ds. obsługi księgowej zadania. Wynagrodzenia tych osób zostały sfinansowane ze środków własnych. Kwota przeznaczona na wynagrodzenia wyniosła 17.951,56 zł i była o 448,44 zł niższa od kwoty planowanej, tj. 18.400,00 zł. Dyrektor LROT poinformowała, że koszty wynagrodzeń uległy zmniejszeniu z powodu choroby i zwolnienia lekarskiego koordynatora i specjalisty ds. marketingu⁴⁵.

Szczegółowy zakres, termin i warunki pełnienia obowiązków przez osoby obsługujące realizację zadania publicznego zostały szczegółowo określone w aneksach do umów o pracę⁴⁶.

Do zadań koordynatora należało w szczególności: sprawowanie nadzoru w zakresie finansowym, terminowości i prawidłowości realizacji zadania, prowadzenie dokumentacji zadania oraz rozliczenie końcowe zadania.

Specjalista ds. promocji turystyki zajmował się utrzymaniem stałego kontaktu z mediami w zakresie prowadzenia działań promocyjnych zadania, prowadzeniem i rozwijaniem strony internetowej i profili w mediach społecznościowych, zbieraniem ofert w konkursach ofert na wykonanie usług i dzieł, przygotowaniem wyjazdów na wizje lokalne kapituły certyfikacyjnej, działaniami związanymi z przygotowaniem konferencji upowszechniających i promujących realizację i rezultaty zadania, prowadzeniem korespondencji związanej z projektem, utrzymywaniem kontaktu z przedstawicielami obiektów zgłoszonych i zakwalifikowanych do certyfikacji.

Osoba ds. obsługi księgowej prowadziła bieżącą obsługę księgową i bankową zadania.

[Akta kontroli: str. 121-125, 1091-1152]

Efekty rzeczowe.

34. Objęte kontrolą zadanie współfinansowane ze środków dotacji celowej zostało zrealizowane zgodnie z Planem i harmonogramem oraz zawartą umową o wsparcie. Osiągnięto zaplanowane rezultaty zadania publicznego i planowane wartości mierników. Niewykorzystanie w pełnej wysokości kwoty nie wpłynęło na zakres realizacji działań.

35. Zadanie było realizowane przy udziale dwóch wolontariuszy⁴⁷ oraz zaproszonych do współpracy specjalistów z dziedziny tworzenia marki turystycznej oraz sieciowania produktów turystycznych.

[Akta kontroli: elektroniczny nośnik danych]

36. W okresie od 15 maja do 31 grudnia 2020 r. LROT wydatkowała na realizację zadania ze środków dotacji celowej 132.455,68 zł (88,3% kwoty dotacji) oraz 52.613,44 zł ze środków własnych (88,3% kwoty planowanych środków własnych). W ramach powyższych kwot sfinansowano 13 działań.

1) Działanie nr 1 – konsultacje dotyczące marki „Roztocze”:

- Przeprowadzono trzy spotkania konsultacyjno-warsztatowe łącznie dla 54 osób⁴⁸ w wytypowanych miejscowościach na Roztoczu⁴⁹. W spotkaniach uczestniczyli przedstawiciele jednostek samorządów terytorialnych oraz przedsiębiorstw z lokalnej branży turystycznej.
- W celu przygotowania spotkań konsultacyjnych rozesłano ankietę pn. „Miniaudyt komunikacji marketingowej regionu turystycznego Roztocza”.
- Opracowano ankiety konsultacyjne w celu rozesłania wśród podmiotów z branży turystycznej w terenie.
- Przekazano uczestnikom spotkań ankiety konsultacyjne w celu wypełnienia.

⁴⁵ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

⁴⁶ Aneksy do umów o pracę nr: 1/06/2020 z 16.06.2020 r., 2/06/2020 z 16.06.2020 r., 3/06/2020 r. z 16.06.2020 r.

⁴⁷ Prezes i Sekretarz LROT (pełniący również funkcję Dyrektora Biura LROT).

⁴⁸ W spotkaniach uczestniczyło o 24 osoby więcej niż zaplanowano.

⁴⁹ Janów Lubelski (7.09.2020 r.), Tomaszów Lubelski (8.09.2020 r.), Horyniec Zdrój (9.09.2020 r.).

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 12.020,00 zł, tj. o 1.420,00 zł mniej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła niższych kosztów wynajmu sal, kosztów cateringu oraz nieprzygotowania materiałów dla uczestników. Koordynator zadania poinformowała, że koszt materiałów nie został poniesiony „...ponieważ nie było konieczności zakupu takich materiałów...”.⁵⁰

Potwierdzeniem wykonania działania były: opracowane dwa rodzaje ankiety, e-maile potwierdzające rozesłanie ankiet do jednostek samorządu terytorialnego, lokalnych organizacji turystycznych⁵¹, przedsiębiorców z branży turystycznej na obszarze Roztocza, prezentacja ze spotkań konsultacyjno-warsztatowych, dokumentacja zdjęciowa, listy obecności uczestników spotkań, dowody księgowe potwierdzające najem trzech sal (w Janowie Lubelskim, Tomaszowie Lubelskim, Horyńcu Zdroju), koszty cateringu i wynagrodzenia eksperta za przygotowanie i prowadzenie prezentacji, potwierdzenia dokonanych płatności na rzecz wykonawców.

Przed zawarciem umowy/udzieleniem zlecenia usługi przeprowadzono analizę rynku w celu wyboru wykonawcy.

[Akta kontroli: 129-288]

2) Działanie nr 2 – Opracowanie strategii rozwoju marki „Roztocze”:

- Przeprowadzono „Audyty turystyczny polskiej części Roztocza w województwie lubelskim i podkarpackim” oraz badanie wtórne ruchu turystycznego w polskiej części Roztocza w województwach: lubelskim i podkarpackim.
- Opracowano „Strategię kreacji, wdrożenia i rozwoju marki Roztocze na lata 2021-2026” określającą cele strategiczne, operacyjne i wyznaczone kierunki działania w celu zbudowania pozytywnego wizerunku marki”.
- Wydrukowano 100 egzemplarzy „Strategii”.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 48.200,00 zł, tj. o 200,00 zł więcej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła wyższych kosztów druku dokumentów.

Potwierdzeniem wykonania działania były: zawarte umowy, opracowane dzieła, protokoły odbioru dzieł, dowody księgowe oraz potwierdzenia dokonania płatności na rzecz wykonawców. Przed zawarciem umów przeprowadzono analizę rynku w celu wyboru wykonawcy.

[Akta kontroli: 289-368]

3) Działanie nr 3 – Opracowanie regulaminów certyfikacji dla poszczególnych grup podmiotów:

- Opracowano cztery regulaminy certyfikacji dla obiektów noclegowych, gospodarstw agroturystycznych, obiektów gastronomicznych, atrakcji turystycznych. Regulaminy zawierały kryteria i karty ocen dla poszczególnych podmiotów.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 4.320,00 zł, tj. o 320,00 zł więcej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła wysokości wynagrodzeń. Dyrektor Biura LROT poinformowała, że „...działanie to wymagało zaangażowania zarówno specjalistów ds. opracowania regulaminów jak i wolontariuszy, których praca została wyceniona na podstawie liczby przepracowanych godzin i stawki zastosowanej w projekcie, opartej o rzeczywisty koszt świadczenia skalkulowany na podstawie faktycznego wynagrodzenia otrzymywanego przez osobę zaangażowaną w wolontariat. Wyższy koszt zadania nie narusza Umowy i jest zgodny z § 6 pkt 3 dopuszczającym zwiększenie kosztu o max. 10% w stosunku do kwoty założonej w ofercie...”.⁵²

Potwierdzeniem wykonania działania były: zawarte umowy, opracowane dzieła, protokoły przekazania dzieł, dowody księgowe oraz potwierdzenia dokonanych płatności na rzecz wykonawców. Wybór wykonawców nastąpił po przesłaniu zapytań do specjalistów branżowych i sporządzeniu uzasadnienia wyboru wykonawcy.

[Akta kontroli: 369-413]

4) Działanie nr 4 – Opracowanie systemu identyfikacji wizualnej marki:

- Opracowano logotyp graficzny marki oraz Księgę Znaku dotyczącą logotypu.

⁵⁰ Wyjaśnienia Koordynatora zadania z 29.04.2021 r.

⁵¹ Dalej: LOT.

⁵² Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

Na realizację działania poniesiono wydatki w zaplanowanej kwocie w wysokości 10.000,00 zł. Potwierdzeniem wykonania działania były: umowa, wzór logotypu, Księga Znak, protokół odbioru dzieł, dowód księgowy oraz potwierdzenie dokonania płatności.

Przed zawarciem umowy przeprowadzono analizę rynku w celu wyboru wykonawcy.

[Akta kontroli: 414-435]

- 5) Działanie nr 5 – Zorganizowanie konferencji upowszechniającej realizację zadania:
- Zorganizowano konferencję on-line. Na konferencji wygłoszono trzy prelekcje na temat: „Audyt turystyczny polskiej części Roztocza w województwie lubelskim i podkarpackim”, „Badanie wtórne ruchu turystycznego na obszarze Roztocza”, „Strategia kreacji, wdrożenia i rozwoju marki Roztocze”.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 6.121,00 zł, tj. o 171,00 zł więcej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła wynagrodzenia ekspertów prowadzących prezentacje oraz kosztów technicznego zabezpieczenia przeprowadzenia konferencji on-line.

Potwierdzeniem wykonania działania były: umowa na wynajem sali, protokół zdawczo-odbiorczy, umowa z ekspertami od prezentacji, protokoły odbioru dzieł, dowody księgowe i potwierdzenia dokonanych płatności. W konferencji uczestniczyło 35 osób, tj. o 20 osób więcej niż planowano. Wybór sali na konferencję został dokonany poprzez wskazanie konkretnego obiektu z uwagi na niedostępność innych obiektów spełniających wymagania, w wyniku wprowadzonych obostrzeń związanych z pandemią COVID-19⁵³.

[Akta kontroli: 436-487]

- 6) Działanie nr 6 – Przeprowadzenie certyfikacji obiektów i atrakcji turystycznych:
- Ogłoszono nabór obiektów i atrakcji do certyfikacji na stronach internetowych i profilach w mediach społecznościowych.
 - Rozesłano informację o naborze drogą mailową do jednostek samorządu terytorialnego, LOT oraz podmiotów z branży turystycznej na obszarze Roztocza.
 - Powołano Kapitułę Certyfikacyjną⁵⁴, która na podstawie przyznanych ocen, zawartych w kartach oceny obiektu/atrakcji turystycznej, dokonała wyboru obiektów do certyfikacji.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 15.921,16 zł, tj. o 3.478,84 zł mniej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła niższych kosztów prowadzonych przez członków Kapituły wizji lokalnych obiektów zgłoszonych do certyfikacji. W wyjaśnieniach Dyrektor Biura LROT poinformowała, że „...koszt wynajmu busa na wyjazdy Kapituły Certyfikacyjnej na wizje lokalne był niższy niż założony we wniosku...⁵⁵”.

Potwierdzeniem wykonania działania były: ogłoszenie o konkursie, e-maile, powołanie Kapituły, karty zgłoszeń, karty oceny obiektu, Sprawozdanie z przeprowadzonej certyfikacji obiektów i atrakcji turystycznych, Sprawozdanie z wyboru laureatów certyfikacji, dowody księgowe potwierdzające wynajem busa i wynagrodzenia członków Kapituły, potwierdzenia dokonania płatności.

[Akta kontroli: 488-750]

- 7) Działanie nr 7 – Oznakowanie obiektów i atrakcji turystycznych:
- Zaprojektowano i wykonano tabliczki certyfikacyjne „Miejsce marki Roztocze”.
 - Oznakowano tabliczkami certyfikowanych obiektów i atrakcji: 10 obiektów noclegowych, 10 gospodarstw agroturystycznych, 10 obiektów gastronomicznych, 30 atrakcji turystycznych.
 - Podpisano porozumienia z prawnymi reprezentantami 60 certyfikowanych podmiotów i atrakcji.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 10.046,74 zł, tj. o 9.453,26,00 zł mniej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła niższych kosztów zaprojektowania i wykonania tabliczek certyfikacyjnych niż założone we wniosku⁵⁶.

Potwierdzeniem wykonania działania były: porozumienia, umowy/zlecenia z wybranymi podmiotami, protokoły z przekazania tabliczek, dowody księgowe dotyczące zaprojektowania i wykonania

⁵³ Wyjaśnienia Koordynatora zadania z 28.04.2021 r.

⁵⁴ Powołanie przez Sekretarza LROT z 1.12.2020 r.

⁵⁵ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

⁵⁶ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

zewnątrznych i wewnętrznych tabliczek certyfikacyjnych, potwierdzenia dokonanych płatności na rzecz wykonawców.

W celu potwierdzenia dokonania oznakowania certyfikowanych obiektów i atrakcji turystycznych kontrolerzy dokonali oględzin wybranych 20 z 60 obiektów. Oględziny potwierdziły zamontowanie tabliczek certyfikacyjnych marki turystycznej Roztocze⁵⁷.

[Akta kontroli: 751-861]

8) Działanie nr 8 – Opracowanie i nagranie multimedialnych materiałów szkoleniowych dla osób odpowiedzialnych za funkcjonowanie certyfikowanych obiektów i atrakcji:

- Wykonano cztery komplety multimedialnych materiałów szkoleniowych dla każdej kategorii obiektów i atrakcji.
- Przekazano materiały multimedialne certyfikowanym podmiotom.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 10.280,00 zł, tj. o 20,00 zł mniej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła niższych kosztów wynagrodzeń, wynikających z mniejszego zaangażowania czasowego wolontariuszy, którzy pracowali jako specjaliści z dziedziny wdrażania marki turystycznej⁵⁸.

Potwierdzeniem wykonania działania były: umowy o dzieło i zlecenie, protokoły odbioru dzieła, materiały audiowizualne dla 4 kategorii tematycznych, dowody księgowe dotyczące opracowania multimedialnych materiałów szkoleniowych oraz nagrania i realizacje dźwięku, potwierdzenia dokonania płatności, potwierdzenia przekazania materiałów szkoleniowych certyfikowanym podmiotom.

[Akta kontroli: 862-912, elektroniczny nośnik danych]

9) Działanie nr 9 – Stworzenie portalu informacyjnego marki oraz profili w mediach społecznościowych i aplikacji mobilnej:

- Stworzono stronę internetową o charakterze informacyjnym.
- Założono profile „Roztocze Travel” oraz przeprowadzono kampanię internetową promującą markę w mediach społecznościowych: Facebook, Instagram.
- Stworzono aplikację mobilną dotyczącą certyfikowanych obiektów i atrakcji.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 22.646,20 zł, tj. o 246,20 zł więcej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła wyższych kosztów związanych z opracowaniem i założeniem profili marki, wynikających z większego zaangażowania czasowego wolontariuszy⁵⁹.

Potwierdzeniem wykonania działania były: umowy o dzieło, dowody księgowe, protokoły przekazania dzieł, potwierdzenia dokonania płatności, zrzuty ekranu (strona www.roztozetravel.pl, aplikacja mobilna, roztocze_travel, profil na Facebooku).

Przed zawarciem umów o dzieło przeprowadzono analizę rynku w celu wyboru wykonawców.

[Akta kontroli: 913-950]

10) Działanie nr 10 – Opracowanie i druk folderu i mapy marki z zaznaczeniem i opisem obiektów i atrakcji wyróżnionych w procesie certyfikacji:

- Wydano folder z opisami certyfikowanych obiektów i atrakcji w wersjach językowych (polskiej i angielskiej) w nakładzie 3.000 egzemplarzy.
- Wydano mapę Roztocza z zaznaczonymi certyfikowanymi obiektami i atrakcjami oraz ich opisami w nakładzie 3.000 egzemplarzy.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 15.162,50 zł, tj. o 7.587,50 zł mniej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica dotyczyła niższych kosztów związanych z opracowaniem i wydaniem folderu i mapy⁶⁰.

Potwierdzeniem wykonania działania były: folder, mapa turystyczna, zlecenie, umowy o dzieło, dowody księgowe, protokoły przekazania dzieł, potwierdzenia dokonania płatności.

⁵⁷ Protokół oględzin z 29.04.2021 r. wraz z dokumentacją zdjęciową.

⁵⁸ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

⁵⁹ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

⁶⁰ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

Przed zawarciem umów o dzieło i zlecenia przeprowadzono analizę rynku w celu wyboru wykonawców.

[Akta kontroli: 951-1017]

- 11) Działanie nr 11 – Realizacja sesji zdjęciowej na obszarze Roztocza z uwzględnieniem certyfikowanych obiektów i atrakcji turystycznych:
- Zrealizowano sesję zdjęciową (100 zdjęć).

Na realizację działania poniesiono wydatki w zaplanowanej kwocie w wysokości 5.000,00 zł.

Potwierdzeniem wykonania działania były: zdjęcia, umowa o dzieło, dowód księgowy, protokół przekazania dzieła, potwierdzenie dokonania płatności.

Przed zawarciem umowy o dzieło przeprowadzono analizę rynku w celu wyboru wykonawcy.

[Akta kontroli: 1018-1025, elektroniczny nośnik danych]

- 12) Działanie nr 12 – Konferencja prasowa promująca rezultaty projektu:
- Zorganizowano konferencję prasową on-line, upowszechniającą i promującą rezultaty projektu, w której uczestniczyło 17 osób, a 48 obserwowało na Facebooku.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 861,00 zł, tj. o 589,00 zł mniej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Na różnicę miało wpływ przeprowadzenie konferencji w innej niż zakładano formule, w tym rezygnacja z cateringu i przygotowania materiałów prasowych dla uczestników, a także niższy koszt najmu sali⁶¹.

Potwierdzeniem wykonania działania były: zrzuty ekranu (potwierdzenie udziału 17 osób, 48 obserwatorów na Facebooku), zapis audiowizualny konferencji profilu Facebook, umowa, dowód księgowy, protokół zdawczo-odbiorczy sali, potwierdzenie dokonania płatności.

Wyboru sali na konferencję dokonano poprzez wskazanie konkretnego obiektu z uwagi na niedostępność innych obiektów spełniających wymagania, w wyniku wprowadzonych obostrzeń związanych z pandemią COVID-19⁶².

[Akta kontroli: 1026-1039]

- 13) Działanie nr 13 – Przeprowadzenie kampanii promocyjnej marki Roztocze w Internecie:
- Przeprowadzono kampanię promocyjną marki Roztocze na Facebook i Instagramie.
 - Zamieszczono artykuły promocyjne w internetowych wydaniach periodyków: „Wasza Turystyka” i „Wiadomości Turystyczne”.

Na realizację działania poniesiono wydatki w wysokości 6.538,96 zł, tj. o 2.461,04 zł mniej niż kwota wynikająca z kalkulacji planowanych kosztów. Różnica wynikała ze znacznie niższych kosztów przeprowadzenia kampanii promocyjnej na Instagramie oraz niższych kosztów artykułów sponsorowanych w internetowych wydaniach gazet z branży turystycznej⁶³. Potwierdzeniem wykonania działania były: zrzuty ekranu (profil społecznościowych LROT i Informacji Turystycznej, Facebook, Instagram).

[Akta kontroli: 1040-1090]

Wszystkie działania w ramach realizacji zadania publicznego zostały zrealizowane w terminie określonym w Planie i harmonogramie działań.

⁶¹ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

⁶² Wyjaśnienia Koordynatora zadania z 28.04.2021 r.

⁶³ Wyjaśnienia Dyrektora Biura LROT z 29.04.2021 r.

Tabela nr 1. Zestawienie działań i kosztów poniesionych na ich realizację

| L.p. | Rodzaj kosztu | Kwota przedstawiona w zaktualizowanej ofercie (w zł) | Kwota przedstawiona w sprawozdaniu (w zł) | Różnica | | Kwota faktycznie poniesionych wydatków (w zł) |
|--------------|---|--|---|------------------|--------------|---|
| | | | | (w zł) | % | |
| 1. | Przeprowadzenie konsultacji dotyczących marki Roztocze | 13.440,00 | 12.020,00 | -1.420,00 | 10,57 | 12.020,00 |
| 2. | Opracowanie strategii rozwoju marki | 48.000,00 | 48.200,00 | 200,00 | 0,42 | 48.200,00 |
| 3. | Opracowanie regulaminów certyfikacji dla poszczególnych grup podmiotów | 4.000,00 | 4.320,00 | 320,00 | 8,00 | 4.320,00 |
| 4. | Opracowanie systemu identyfikacji wizualnej marki | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| 5. | Zorganizowanie konferencji on-line upowszechniającej realizację zadania | 5.950,00 | 6.121,00 | 171,00 | 2,87 | 6.121,00 |
| 6. | Przeprowadzenie certyfikacji obiektów i atrakcji turystycznych | 19.400,00 | 15.921,16 | -3.478,84 | 17,93 | 15.921,16 |
| 7. | Oznakowanie obiektów i atrakcji – laureatów certyfikacji i podpisanie porozumień | 19.500,00 | 10.046,74 | -9.453,26 | 48,48 | 10.046,74 |
| 8. | Opracowanie i nagranie multimedialnych materiałów szkoleniowych dla osób odpowiedzialnych za funkcjonowanie certyfikowanych obiektów i atrakcji | 10.300,00 | 10.280,00 | -20,00 | 0,20 | 10.280,00 |
| 9. | Stworzenie portalu informacyjnego marki oraz profili w mediach społecznościowych | 22.400,00 | 22.646,20 | 246,20 | 1,10 | 22.646,20 |
| 10. | Opracowanie i druk folderu i mapy marki z opisem obiektów i atrakcji wyróżnionych w procesie certyfikacji | 22.750,00 | 15.162,50 | -7.587,50 | 33,35 | 15.162,50 |
| 11. | Realizacja sesji zdjęciowej obszaru Roztocza z uwzględnieniem certyfikowanych obiektów i atrakcji turystycznych | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 12. | Zorganizowanie konferencji prasowej promującej rezultaty zadania | 1.450,00 | 861,00 | -589,00 | 40,62 | 861,00 |
| 13. | Przeprowadzenie kampanii promocyjnej marki w Internecie | 9.000,00 | 6.538,96 | -2.461,04 | 27,34 | 6.538,96 |
| 14. | Koszty administracyjne | 18.400,00 | 17.951,56 | -448,44 | 2,44 | 17.951,56 |
| Razem | | 209.590,00 | 185.069,12 | -24.20,88 | 11,70 | 185.069,12 |

Obowiązek informacyjny.

37. LROT zrealizowała, określony w § 8 ust. 1 umowy o wsparcie, obowiązek informacyjny w zakresie umieszczania logo Zleceniodawcy i informacji o współfinansowaniu zadania publicznego ze środków otrzymanych w ramach dotacji celowej na wszystkich materiałach. W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że na materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych, edukacyjnych oraz zakupionych rzeczach i certyfikowanych obiektach umieszczane było logo Ministerstwa Rozwoju oraz (tam gdzie to możliwe) informacje o współfinansowaniu przez Ministra Rozwoju realizacji zadania publicznego.

[Akta kontroli: 280-281, 337-356, 377-378, 387-388, 398-400, 410-412, 426-435, 458-482, 484-486, 532-535, 538-547, 550-749, 774-802, 896-907, 947-950, 984-1017, 1079-1089, elektroniczny nośnik danych]

Ochrona danych osobowych.

38. Zgodnie z § 18 LROT posiadała klauzule informacyjne o przetwarzaniu danych osobowych z poświadczonym odbiorem przez wszystkich uczestników zadania. [Akta kontroli: 1153-1204]

Sprawozdanie końcowe i przyjęcie rozliczenia przez ministra właściwego ds. turystyki.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

39. LROT wypełniła, określony w § 11 ust. 4 umowy o wsparcie, obowiązek związany ze sprawozdawczością po zakończeniu realizacji zadania.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 29 stycznia 2021 r. (data stempla pocztowego). Dyrektor Departamentu Turystyki zwrócił się 16 lutego 2021 r. do Prezesa LROT o udzielenie wyjaśnień i uzupełnienie sprawozdania w części merytorycznej i finansowej w zakresie brakujących dokumentów i dowodów księgowych potwierdzających realizację poszczególnych działań. Sprawozdanie zostało przez Beneficjenta uzupełnione w terminie, tj. 19 lutego (data stempla pocztowego).

40. W Sprawozdaniu LROT zaraportowała wykonanie w pełnym zakresie rzeczowym wszystkich zaplanowanych działań. Zbadana dokumentacja źródłowa działań potwierdziła, że zostały one w całości zrealizowane, z tym że całkowite koszty ich realizacji wyniosły 185.069,12 zł. i były o 24.520,88 zł, tj. o 11,70% niższe od zaplanowanych.

| Tabela nr 2. Źródła finansowania | | | | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------|
| Źródło finansowania | Planowany wydatek (w zł) | Faktyczny wydatek (w zł) | Różnica | |
| | | | (w zł) | % |
| Dotacja celowa | 150.000,00 | 132.455,68 | -17.544,32 | 11,70 |
| Wkład własny | 59.590,00 | 52.613,44 | -6.976,56 | 11,71 |
| a) środki finansowe własne | 39.397,20 | 34.793,44 | -4.603,76 | |
| b) wkład osobowy i rzeczowy (wolontariusze) | 20.192,80 | 17.820,00 | -2.372,80 | |
| Całkowity koszt realizacji zadania | 209.590,00 | 185.069,12 | -24.520,88 | 11,70 |

LROT nie dokonywała przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów⁶⁴ ujętych w Zestawieniu kosztów realizacji zadania w wielkościach większych niż 10% wartości zaplanowanych wydatków.

[Akta kontroli: elektroniczny nośnik danych]

Przyjęcie rozliczenia przez ministra właściwego ds. turystyki.

41. W celu odbioru zadania publicznego pn. „Roztocze – tutaj naturalnie odpoczywam” opracowanie koncepcji i wdrożenie zasad funkcjonowania marki turystycznej wykonywanego przez Lubelską ROT, na podstawie zawartej umowy o wsparcie, Dyrektor Departamentu Turystyki powołał 4 lutego 2021 r. Komisję odbioru⁶⁵. Komisja rekomendowała przyjęcie rozliczenia w zakresach merytorycznym i finansowym określonych w Sprawozdaniu końcowym.

Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 15zj ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁶⁶ Minister 10 marca 2021 r. zatwierdził rozliczenie dotacji celowej w zakresie rzeczowym oraz w części finansowej na kwotę 132.455,68 zł.

LROT w terminie dokonała zwrotu do Ministerstwa niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 17.544,32 zł, tj. 13 stycznia 2021 r.⁶⁷.

[Akta kontroli: elektroniczny nośnik danych]

III. Informacje o kontroli.

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra⁶⁸, Zespół kontrolerów w składzie:

- Piotr Popiel, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu,
- Joanna Wojtaszek, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu
- Jacek Brus, specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu.

⁶⁴ § 6 umowy o wsparcie.

⁶⁵ Decyzja nr 11/2021 Dyrektora Departamentu Turystyki, znak sprawy: DT-V.861.5.2020.

⁶⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.

⁶⁷ Potwierdzenie przelewu, numer operacji EL2494973237.

⁶⁸ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 11/2021 (MRPIT/25-UDK/21), 12/2021 (MRPIT/26-UDK/21), 13/2021 (MRPIT/27-UDK/21) z dnia 31.03.2021 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 7 kwietnia do 21 maja 2021 r., w tym w siedzibie LROT w Lublinie w terminie od 26 do 30 kwietnia 2021 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli LROT 26 kwietnia 2021 r. pod poz. 1.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej od 25 lipca 2019 r.⁶⁹ jest Paweł Wójcik, Prezes Zarządu LROT.

Do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* nie zostały zgłoszone zastrzeżenia w trybie art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli.

IV. Zalecenia pokontrolne.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny oraz mając na uwadze zakończenie realizacji zadania objętego kontrolowaną umową o wsparcie, w celu zapobieżenia w przyszłości wystąpieniu opisanych uchybień i nieprawidłowości w realizacji umów, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, zalecam:

- 1) ze względu na obowiązek prowadzenia przez Stowarzyszenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków, nieuwzględnianie w tej ewidencji środków własnych przeznaczonych na realizację zadania;
- 2) dokonywanie zmian warunków realizacji umowy o wsparcie w sposób i w formie określonej w tej umowie;
- 3) dokonywanie korekt i opisów dowodów księgowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i procedurami;
- 4) uwzględnianie w umowach, zawieranych przez Stowarzyszenie w związku z realizacją umowy o wsparcie, klauzul zabezpieczających interes Stowarzyszenia w zakresie kar umownych za odstąpienie od umowy, nieterminową realizację, czy jej nienależyte wykonanie.

Na podstawie art. 49, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, uprzejmie proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie do 23 lipca 2021 r., informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Z poważaniem

Z upoważnienia

Marcin Gubała
Dyrektor Generalny

[podpisano elektronicznie]

⁶⁹ Uchwała nr 2/3/2019 Walnego Zebrania Lubelskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej z dnia 25.07.2019 r. w sprawie zatwierdzenia wyboru nowych Członków Zarządu LROT na kadencję 2019-2023.