

Tłuszcz 12.05.2020 r.

**Pan  
Artur Dziecioł  
Prezes Zarządu  
Lokalnej Grupy Działania  
Równiny Wołomińskiej**

### **Informacja na temat wyników kontroli Lokalnej Grupy Działania Równiny Wołomińskiej**

Na podstawie ustaleń opisanych w załączonym protokole kontroli, działalność Lokalnej Grupy Działania Równiny Wołomińskiej w zakresie realizacji zadań statutowych oraz prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2016-2019, należy ocenić negatywnie.

Podstawą powyższej oceny są:

1. Opóźnienia w zakresie realizacji umowy 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., które spowodowały utratę możliwości wykorzystania środków w kwocie 1.300.000 zł, co stanowi 10,0% przyznanego wsparcia.
2. Nieprawidłowości w zakresie wykorzystania wyprzedzającego finansowania wsparcia, przyznanego umową o przyznaniu pomocy Nr 00005-6837-UM0700007/16 zawartą z Samorządem Województwa Mazowieckiego w dniu 29.06.2016 r., które spowodowały utratę środków w kwocie 185.032,24 zł, stanowiącej 19,2% tego finansowania.
3. Brak zrównoważenia gospodarki finansowej, który doprowadził do zaistnienia w latach 2017-2019 ujemnego wyniku działalności Stowarzyszenia, oraz powstania zobowiązań finansowych, których poziom zagraża utratą płynności finansowej LGD.

Wśród przyczyn powstania powyższych, niekorzystnych dla funkcjonowania LGD okoliczności, należy wymienić:

1. Błędy i nieprawidłowości w kierowaniu działalnością LGD przez Zarząd Stowarzyszenia.
2. Brak wykonywania zadań w zakresie nadzoru nad pracą Zarządu LGD przez statutowe organy Stowarzyszenia, to jest: Komisję Rewizyjną oraz Walne Zgromadzenie Członków.

W ocenie kontroli, istotnym błędem w zakresie działalności Stowarzyszenia w badanym okresie, było podjęcie realizacji zadań zleconych przez Powiat Wołomiński,

Fundusz Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego Rolników (dalej FRUSR) oraz przez Stowarzyszenie Akademia Rozwoju Filantropii w Polsce, do wykonania których LGD nie posiadało pełnego zabezpieczenia finansowego. Przyjęcie realizacji tych zadań spowodowało powstanie strat finansowych w skali ponad 650.000 zł. Z tego, do zadań realizowanych dla Powiatu Wołomińskiego LGD dopłaciło 269.983,10 zł, do zadań realizowanych na zlecenie FRUSR – 277.027,64 zł oraz do zadań realizowanych na zlecenie Stowarzyszenie Akademii Rozwoju Filantropii – 104.560 zł. Poniesienie tych strat spowodowało pogorszenie poziomu płynności finansowej Stowarzyszenia. Ponadto przyjęcie dodatkowych czynności, zwiększyło skalę obowiązków wykonywanych przez etatowych pracowników LGD, odciągając ich od realizacji głównych zadań określonych w Lokalnej Strategii Działania.

Okolicznościami, powodującymi dalsze pogorszenie sytuacji LGD, były opóźnienia w realizacji zadań ujętych w LSR oraz nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków wyprzedzającego wsparcia finansowego, które spowodowały utratę wspomnianych środków w kwocie 1.300.000 zł i 185.032,24 zł.

Dodatkowym obciążeniem budżetu Stowarzyszenia, było całkowicie nieobligatoryjne wspieranie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez podmioty zewnętrzne w ramach współorganizacji oraz patronatów, na które w badanym okresie wydatkowano łącznie ponad 118.000 zł. Wspieranie to może rodzić szczególne zdziwienie, gdyż jego część została zrealizowana w okresach, kiedy Stowarzyszenie posiadało już trudności płatnicze, które nie pozwalały na regulowanie bieżących zobowiązań, w tym, na przykład z tytułu składek ZUS od wynagrodzeń pracowników.

W powyższych warunkach, dla utrzymania płynności finansowej, Zarząd LGD podjął decyzję o zaciągnięciu czterech pożyczek od Polsko-Amerykańskiego Funduszu Pożyczkowego Inicjatyw Obywatelskich w łącznej kwocie 900.000 zł. Jednak bez ograniczenia poziomu wydatków (współpracę z Powiatem, FRUSR, Stowarzyszeniem Akademia Rozwoju Filantropii oraz wspieranie przedsięwzięć organizowanych przez podmioty zewnętrzne, nadal kontynuowano), środki tych pożyczek nie rozwiązały problemu nadmiernego zadłużenia LGD, lecz pogłębiły je przez konieczność spłaty należnego pożyczkodawcy oprocentowania, które wraz z opłatami restrukturyzacyjnymi wyniosło 198.656,18 zł.

Dodatkową próbą podtrzymania płynności finansowej LGD, było zasilenie jego rachunku bankowego kwotą 187.706,85 zł, przekazaną w sposób nieuprawniony z prywatnych środków Prezesa Zarządu – p. Rafała Rozpary. Jednak z przyczyn podobnych j.w., również to działanie nie zdołało na dłużej poprawić wydolności finansowej Stowarzyszenia.

Efektom powyższych działań, jest obecna sytuacja majątkowa LGD, która ze względu na zagrożenie utrzymania płynności finansowej, rodzi niebezpieczeństwo ogłoszenia jego upadłości.

Równolegle do powyższych, w ocenie kontrolującego, ewidentnych błędów w zarządzaniu działalnością LGD, kontrola wykazała szereg innych nieprawidłowości, których zaistnienie obciąża, w szczególności ówczesnego Prezesa Zarządu LGD – p. Rafała Rozparę. Należy tu wymienić:

1. Brak realizacji statutowego obowiązku zwołania w latach 2016, 2018 i 2019 Walnego Zgromadzenia Członków, które powinno się zbierać co najmniej raz w roku oraz m.in. rozpatrywać i przyjmować sprawozdania Zarządu.
2. Brak zapewnienia sporządzenia sprawozdania finansowego LGD za rok 2018 w terminie ustalonym przepisem art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (sprawozdanie zostało sporządzone prawie 11 miesięcy po terminie ustalonym ww. przepisem).
3. Nieuprawnione, jednoosobowe przyjęcie na rachunek bankowy LGD oraz rozdysponowanie środków w kwocie 187.706,85 zł, pochodzących z prywatnych zasobów finansowych p. Rafała Rozpary.
4. Nieuprawnione, podjęcie w latach 2016 i 2017, realizacji zadania polegającego na organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży, które do Statutu LGD zostało wprowadzone od 29.12.2017 roku (na organizacji wypoczynku w latach 2016-2017 LGD poniosło stratę finansowa w wysokości 106.083,10 zł).
5. Nieuprawnione, jednoosobowe dysponowanie składnikami majątkowymi Stowarzyszenia w postaci gotówki pobranej z rachunku bankowego, która została wydatkowana na pokrycie nieprzewidzianych w umowach z Kasą Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego Rolników, kosztów towarzyszących organizacji zleconych przez tą Kasę form wypoczynku dzieci i młodzieży (łącznie 125.549,40 zł).
6. Nieuprawnione, jednoosobowe przyznanie i wypłacenie środków w łącznej kwocie 30.011,00 zł w ramach tzw. patronatów nad przedsięwzięciami realizowanymi przez podmioty zewnętrzne.
7. Nieuprawnione, jednoosobowe zawarcie umów z wychowawcami organizowanego zimowiska w 2019 roku, na łączną kwotę 4.000,00 zł.

Szczególnie niekorzystnym dla LDG działaniem ze strony p. Rafała Rozpary, było nieuprawnione przyjęcie na rachunek Stowarzyszenia, z jego prywatnych zasobów, kwoty 187.706,85 zł, która w jego ocenie stanowiła pożyczkę. Środki te zostały przekazane w sposób bezumowny na rachunek Stowarzyszenia bez wiedzy i akceptacji innych członków władz Stowarzyszenia a możliwość ich wydatkowania chwilowo załagodziła trudności płatnicze LGD, przez co opóźniła szansę powzięcia przez organy nadzorujące pracę Zarządu, informacji o niekorzystnym stanie finansów tej organizacji. Zestawiając powyższe działanie z faktem długotrwałego braku wykonywania obowiązków w zakresie zwoływania Walnego Zebrania Członków oraz z ponad rocznym opóźnieniem w opracowaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok, można wnioskować, iż utrudnianie przez p. Rafała Rozparę przepływu informacji na temat złej kondycji finansowej Stowarzyszenia do organów nadzoru, było działaniem zamierzonym.

Przy tym należy podkreślić, że w ocenie kontroli, p. Rafał Rozpara działając jako Prezes LGD, przyjął ww. środki w kwocie 187.706,85 zł na rachunek Stowarzyszenia w sposób bezprawny, gdyż:

- po pierwsze - nie miał upoważnienia do jednoosobowego reprezentowania LGD w sprawach majątkowych,

- po drugie - zgodnie z przepisem zawartym w art. 11, ust. 4 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (t.j. Dz.U. z 2019 roku, poz. 713) „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)". Natomiast ani Komisja Rewizyjna, ani Walne Zgromadzenie Członków LGD, nigdy takich reprezentantów nie wskazały.

Z podobnych przyczyn, p. Rafał Rozpara nie był uprawniony do przesyłania środków zgromadzonych na rachunku LGD na własny, prywatny rachunek bankowy. A dokonał tego pięciokrotnie na łączną kwotę 33.500 zł. Z tego dwa przelewy bankowe, na łączną kwotę 22.500 zł wykonał po dacie 31.12.2019 roku, czyli po zakończeniu kadencji Zarządu, którego był Prezesem.

Dodatkowym, niekorzystnym elementem jest fakt, iż brak udokumentowania formy prawnej przekazania ww. kwoty 187.706,85 zł na rachunek LGD, spowodował brak możliwości określenia i uregulowania przez Stowarzyszenie związanych z jej przyjęciem powinności podatkowych. Zagroza to poniesieniem przez LGD dodatkowych kosztów wynikających z nieterminowego regulowania obowiązków skarbowych.

Ponadto, dokonując oceny zgromadzonego podczas kontroli materiału, należy zwrócić uwagę na brak działania przez Komisję Rewizyjną LGD, która w badanym okresie niemal w całości nie wykonywała swych obowiązków statutowych. A w szczególności:

- a) nie kontrolowała przynajmniej raz w roku całokształtu działalności Lokalnej Grupy Działania;
- b) nie przedkładała Zarządowi wniosków z przeprowadzonych kontroli oraz nie żądała wyjaśnień;
- c) nie składała sprawozdań na Walnych Zebraniach Członków wraz z oceną działalności Lokalnej Grupy Działania;
- d) nie wnioskowała do Zarządu o zwołanie Nadzwyczajnych Walnych Zebrań Członków.

Bezczynność Komisji Rewizyjnej uniemożliwiała prawidłowy przepływ informacji i ograniczała grono osób, które posiadały wiedzę na temat stanu funkcjonowania oraz kondycji finansowej LGD, do zaledwie kilku osób spośród członków jego Zarządu, którzy uczestniczyli w bieżącym zarządzaniu organizacją. W praktyce, ze względu na fakt, iż faktycznie z dostępu do rachunków bankowych korzystał jedynie p. Prezes Rafał Rozpara, wiedza na temat bieżącego stanu finansów Stowarzyszenia była skupiona w jego rękach.

Należy przypuszczać, że gdyby Komisja Rewizyjna prawidłowo wykonywała swoje obowiązki statutowe, Walne Zgromadzenie Członków nabyłoby wiedzę na temat niekorzystnych trendów w kształtowaniu się sytuacji finansowej LGD już w połowie 2017 roku. W tych warunkach zaistniałaby możliwość zastosowania działań naprawczych, które zapobiegłoby powiększeniu strat finansowych oraz zapewniłyby utrzymanie płynności finansowej Stowarzyszenia.

Zważając na powyższe, sugeruję wystąpienie z wnioskiem do właściwej Prokuratury przeciw p. Rafałowi Rozparze, w celu wyciągnięcia w stosunku do niego konsekwencji prawnych związanych z działaniem na szkodę LGD, w postaci:

- celowego utrudniania statutowym organom LGD (Walne Zgromadzenie Członków, Komisja Rewizyjna) dostępu do informacji na temat niekorzystnego stanu finansowego Stowarzyszenia,

- braku zapewnienia sporządzenia sprawozdania finansowego LGD za rok 2018 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.) – zgodnie z przepisem zawartym w art. 77 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), jest to działanie zagrożone grzywną lub karą pozbawienia wolności do lat 2 lub obu tym karom łącznie,

- nieuprawnionego, jednoosobowego przyjęcia na rachunek bankowy LGD oraz nieuprawnionego rozdysponowania (m.in. na własną korzyść) środków w kwocie 187.706,85 zł, pochodzących z jęgo prywatnych zasobów finansowych,

- nieuprawnionego podjęcia w latach 2016 i 2017, realizacji nieprzewidzianego w Statucie LGD zadania polegającego na organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży, na wykonaniu którego Stowarzyszenie poniosło stratę finansowa w wysokości 106.083,10 zł,

- nieuprawnionego, jednoosobowego dysponowania składnikami majątkowymi Stowarzyszenia w postaci gotówki pobranej z rachunku bankowego, która została wydatkowana na pokrycie nieprzewidzianych w umowach z Kasą Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego Rolników, kosztów towarzyszących organizacji zleconych przez tą Kasę form wypoczynku dzieci i młodzieży (łącznie 125.549,40 zł),

- nieuprawnionego, jednoosobowego przyznania i wypłacenie środków w łącznej kwocie 30.011,00 zł w ramach tzw. patronatów nad przedsięwzięciami realizowanymi przez podmioty zewnętrzne,

- nieuprawnionego, jednoosobowego zawarcia umów z wychowawcami organizowanego zimowiska w 2019 roku, na łączną kwotę 4.000,00 zł.

Niezależnie, od powyższego, sugeruję wystąpienie przeciw p. Rafałowi Rozparze z wnioskiem do Sądu cywilnego o uzyskanie odszkodowania za straty finansowe poniesione w związku z ich działaniem na szkodę Stowarzyszenia.

Kontrolujący

*Adam Wróblewski*

