



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Środowiska,
Rolnictwa i Zagospodarowania
Przestrzennego**

Warszawa, dnia 21 grudnia 2010 r.

**Pan
Prof. dr hab. Edmund Kaca
Dyrektor
Instytutu Technologiczno-
Przyrodniczego w Falentach**

KSR-4101-07-04//2010
P/10/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego przeprowadziła w Instytucie Technologiczno-Przyrodniczym w Falentach, zwanym dalej „Instytutem”, kontrolę realizacji projektów pomocowych w ramach kontroli wykonywania zadań w zakresie międzynarodowej współpracy na rzecz rozwoju. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, realizację projektów pomocowych w ramach międzynarodowej współpracy na rzecz rozwoju.

W okresie objętym kontrolą, Instytut Technologiczno-Przyrodniczy¹ realizował 4 projekty pomocowe² na rzecz Ukrainy i Azerbejdżanu, na wykonanie których otrzymał

¹ Instytut Technologiczno-Przyrodniczy powstał 1 stycznia 2010 r. z połączenia Instytutu Melioracji i Użytków Zielonych oraz Instytutu Budownictwa, Mechanizacji i Elektryfikacji Rolnictwa. Do 31 grudnia 2009 r. projekty pomocowe realizował Instytut Melioracji i Użytków Zielonych.

² „Wsparcie zrównoważonego użytkowania zasobów środowiska na obszarach wiejskich Azerbejdżanu na bazie wspólnych doświadczeń i strategii Unii Europejskiej”; „Udoskonalenie sposobu zarządzania gospodarką wodną i ochroną zasobów wodnych na Ukrainie w oparciu o System Informacji Przestrzennej”; „Wdrożenie nowoczesnych metod rozpoznawania struktury użytkowania ziemi oraz cennych ekosystemów dla zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich Ukrainy”; „Zasady kształtowania przestrzeni rolniczej w górskich regionach Azerbejdżanu zagrożonych erozją z wykorzystaniem technik GIS” - (GIS - Geographic Information System - System Informacji Geograficznej).

dotacje celowe w łącznej kwocie 646,8 tys. zł, z tego w 2009 r. 317,5 tys. zł na 2 projekty oraz w 2010 r. 329,3 tys. zł także na 2 projekty.

Na realizację projektów w 2009 r. Instytut wydatkował 274 tys. zł. Niewykorzystana kwota dotacji wraz z odsetkami bankowymi w łącznej wysokości 43,7 tys. zł, została terminowo zwrócona na rachunek budżetu państwa. Na projekty, których realizacja była zaplanowana w 2010 r. do dnia 30 czerwca 2010 r. wykorzystano 20,6 tys. zł, tj. 6,3% kwoty dotacji.

Cele określone w zakończonych w 2009 r. projektach zostały osiągnięte m.in. poprzez: uczestnictwo pracowników naukowych Instytutu w Polsko-Azerbejdżańskim seminarium w Instytucie Erozji i Nawodnień w Baku oraz przeprowadzenie warsztatów szkoleniowych w Polsce i opublikowanie materiałów edukacyjnych; opracowanie dla Ukrainy Systemu Informacji Przestrzennej o wodach powierzchniowych i gospodarce wodnej oraz przygotowanie pracowników do wykorzystania tego Systemu.

Środki na realizację projektów, zgodnie z umowami, gromadzone były na odrębnych, oprocentowanych rachunkach bankowych i oddzielnie ewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W toku kontroli, w dokumentacji finansowo-księgowej realizowanych projektów stwierdzono, że w 2 dowodach księgowych (spośród 17 badanych) dokonano wymazania i przeróbek ich treści, brak było także podpisów osoby uprawnionej do akceptacji naniesionych poprawek. Działania te były niezgodne z art. 22 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*³.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniach z realizacji w 2009 r. 2 projektów, przekazanych do Ministerstwa Spraw Zagranicznych, w jednym - nie podano nazwiska wykładowcy, a w drugim - nie podano informacji o pracach związanych z opracowaniem Systemu Informacji Przestrzennej o wodach powierzchniowych dla zlewni rzeki Siried.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zapewnienie starannego postępowania z dokumentami księgowymi, stosownie do ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* oraz o sporządzanie sprawozdań zawierających pełne informacje z realizacji projektów pomocowych.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli zwraca się do Pana o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

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

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

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.