



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 4101-10-01/2013
P/13/181

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/181 – Efektywność ekologiczna wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Arkadiusz Przytułski, spec. k.p., upoważnienie do kontroli nr 86718 z dnia 27 maja 2013r.

[dowód: akta kontroli str. 1÷2]

Jednostka kontrolowana	TVS sp. z o.o. w Katowicach
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Holda, Prezes Zarządu

[dowód: akta kontroli str. 6]

II Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

TVS sp. z o.o. w Katowicach, zwana dalej *Spółką*, *Telewizją* lub *TVS*, jako beneficjent Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, zwanego dalej *Funduszem*, osiągnęła w terminie określony w umowie dotacji zawartej z Funduszem efekt ekologiczny, a wydatki na ten cel zostały prawidłowo rozliczone i udokumentowane.

III Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ocena efektów ekologicznych, w tym rozliczenia finansowego i rzeczowego dofinansowanych przedsięwzięć

Opis stanu
faktycznego

W dniu 15 marca 2010 r. Fundusz ogłosił konkurs na przeprowadzenie kampanii edukacyjnej dotyczącej gospodarowania odpadami w województwie śląskim. Telewizja złożyła wniosek o dofinansowanie ww. zadania w dniu 30 czerwca 2010 r. Konkurs nie został rozstrzygnięty, jednak Kapituła konkursu² zarekomendowała wniosek TVS „do dalszej oceny po zweryfikowaniu zakresu rzeczowego i kosztów”, o czym Fundusz poinformował Spółkę pismem z 31 sierpnia 2010 r. Decyzję o akceptacji wniosku Telewizji i udzieleniu dotacji na realizację kampanii „Życie po

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Zgodnie z § 8 regulaminu konkursu wnioski miały być oceniane przez kapitułę powoływaną przez Zarząd Funduszu.

śmieciach” podjął Zarząd Funduszu w dniu 28 stycznia 2011 r.³. Umowę dotacji zawarto w dniu 23 lutego 2011 r. Planowany koszt zadania określono na 841 602,32 zł, w tym 750 000 zł dotacji, a okres realizacji od 1 stycznia 2011 r. do 31 października 2011 r., Data zakończenia realizacji zadania była równocześnie dniem osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego. Do umowy zawarto aneks z dnia 25 sierpnia 2011 r., w którym przyjęto rozszerzony harmonogram rzeczowo-finansowy zadania⁴. Harmonogram ustalał terminy realizacji poszczególnych pozycji w przedziałach czasowych np.: od 1.01.2011 r. do 30.09.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 12÷42]

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.1 Wykonawcy umowy z Funduszem

Opis stanu
faktycznego

Umowa dotacji zawarta przez TVS z Funduszem, zwana dalej Umową, nie określała zasad wyboru podwykonawców. Poszczególne elementy zadania były realizowane siłami własnymi TVS lub zlecane podwykonawcom na podstawie umów cywilnoprawnych.

[Dowód: akta kontroli str. 25÷42, 119÷250]

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.2 Realizacja zadań i wypłat

Opis stanu
faktycznego

Zadania i wypłaty realizowano zgodnie z harmonogramem, będącym integralną częścią umowy dotacji. Harmonogram nie określał terminów wykonania jego poszczególnych punktów.

Umowa ustalała 3 terminy wypłat dotacji:

- 425 000 zł zaliczkowo do dnia 28 lutego 2011 r. po dostarczeniu umowy poręczenia cywilnoprawnego przez właścicieli Spółki;
- 250 000 zł zaliczkowo do dnia 21 czerwca 2011 r. po zaakceptowaniu przez Fundusz rozliczenia „odzwierciedlającego bieżący stan realizacji zadania zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, z uwzględnieniem faktur rozliczających kwotę uprzednio wypłaconą” (bez pozycji „VAT naliczony”, jeśli ten podatek nie jest kosztem u Dotowanego);
- 75 000 zł do 21 grudnia 2011 r. po zaakceptowaniu rozliczenia końcowego, które winno zostać złożone do 30 listopada 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 27]

Wypłatę kolejnych rat dotacji (oprócz pierwszej) uwarunkowano rozliczeniem kwoty uprzednio wypłaconej⁵. Dodatkowo, w ust. 4 powołanego paragrafu, zobowiązano TVS do przedłożenia rozliczenia, na 15 dni roboczych przed wypłatą kolejnej raty.

³ TVS została poinformowana o decyzji Funduszu pismem z dnia 31 stycznia 2011 r.

⁴ Zakres zadania szczegółowo omówiono w pkt 1.5. wystąpienia.

⁵ § 6.3 umowy dotacji.

Dotacja w kwocie ogółem 743 137,30 zł wpłynęła na rachunek bankowy Spółki w ratach odpowiednio: 425 000 zł, 235 662,31 zł i 82 475 zł. Druga rata dotacji była niższa o 14 337,69 zł niż przewidywano w umowie dotacji, co wynikało z niższej sumy faktur dołączonych do rozliczenia i było zgodnie z § 6.3 umowy (suma faktur rozliczających pierwszą ratę dotacji wynosiła 410 662,31 zł). Raty dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Spółki odpowiednio: 2 marca 2011 r., 1 lipca 2011 r. i 22 grudnia 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 86]

Do Funduszu przekazano sprawozdania rozliczające w następujących terminach:

- pierwszą ratę dotacji: 1 czerwca 2011 r. i 27 czerwca 2011 r. (korekta),
- drugą ratę dotacji: 29 listopada 2011 r.,
- całość środków dotacji: 15 grudnia 2011 r.

W sprawozdaniach, oprócz wykazu faktur, zamieszczany był procentowy stopień wykonania poszczególnych pozycji harmonogramu.

[Dowód: akta kontroli str. 43÷85]

Ustalono
nieprawidłowości

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

Według wyjaśnień Dyrektora - Pełnomocnika Zarządu TVS, ww. korekta rozliczenia dotyczyła rozpisania jednej z pozycji rozliczenia, składającej się z dwóch faktur na odrębne pozycje. Korekta nie spowodowała zmiany sumy rozliczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 94]

1.3 Zgodność danych podawanych przez Spółkę z dokumentami źródłowymi

Opis stanu
faktycznego

Regulamin konkursu nie przewidywał podawania we wniosku danych wymagających potwierdzenia dokumentami źródłowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 13÷15]

Umowa zawierała oświadczenie Spółki, że dane zawarte we wniosku o dotację oraz wszystkie dołączone do niego dokumenty, zaświadczenia, oświadczenia i informacje zostały rzetelnie i prawidłowo sporządzone i są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym, co dotyczy także sprawozdań.

[Dowód: akta kontroli str. 28]

Ustalono
nieprawidłowości

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

1.4 Terminy realizacji przedsięwzięć

Opis stanu
faktycznego

Zadanie było realizowane zgodnie z Umową w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 października 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 25, 68]

Ustalono
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

1.5 Osiągnięcie planowanego efektu rzeczowego i ekologicznego

Efekt rzeczowy określono w Umowie jako: „produkcja i emisja 15 programów telewizyjnych wraz z 45 powtórkami, opracowanie i nagranie piosenki *Szlagier o hasiokach* wraz z produkcją i emisją teledysku, uruchomienie i prowadzenie strony internetowej, utworzenie i aktualizacja profilu na portalu społecznościowym *Facebook*, organizacja debaty kończącej projekt; w ramach kampanii reklamowej: produkcja i emisja 30-zajawek reklamowych i spotu wizerunkowego, wykonanie i dystrybucja 950-szt. kalendarzy ściennych, 800 szt. T-shirtów z nadrukiem, 500-szt. Pamięci zewnętrznych *pendrive*, zakup dwu *roll-up*ów, realizacja *eventu* promującego kampanię, zakup powierzchni reklamowej na środkach komunikacji miejskiej, realizacja spotu radiowego, opracowanie raportu końcowego”.

W umowie dotacji przyjęto, że uzyskanie efektu rzeczowego potwierdzone zostanie sprawozdaniem rzeczowym z realizacji zadania, nagraniami 15 odcinków programu, teledysku, zajawek, spotu wizerunkowego i radiowego oraz 10 egzemplarzy okazowych kalendarza. Umowa zobowiązywała TVS do „przedstawiania wszystkich materiałów tekstowych, graficznych i audiowizualnych do akceptacji pracownikowi Funduszu przed ich emisją czy publikacją”. Formy akceptacji nie określono. Skutkiem akceptacji była wpłata następnej raty dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 26]

Planowany efekt rzeczowy został osiągnięty zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym — sprawozdania zostały sporządzone i dostarczone wraz z nośnikami materiałów audiowizualnych (CD) do Funduszu. Sposób dystrybucji gadżetów i dokumentowania tego faktu nie był określony Umową.

[Dowód: akta kontroli str. 66]

Emisję poszczególnych programów dokumentowały dzienniki (logi) generowane, po nadaniu materiału filmowego, przez program emisyjny *On the Air Video*.

[Dowód: akta kontroli str. 168÷177, 208÷244]

Oczekiwanym efektem ekologicznym był wzrost świadomości ekologicznej, uzyskanie którego potwierdzono sprawozdaniem rzeczowym z realizacji zadania. Metodyka oceny wzrostu świadomości ekologicznej nie została w Umowie określona.

[Dowód: akta kontroli str. 25÷35]

W celu sprawdzenia oglądalności swoich programów Telewizja korzysta z systemu Nielsen Audience Measurement, z którego dane pozwalają określić m.in. daty i godziny oraz wskaźniki oglądalności wyemitowanego programu. Według tych danych w okresie od lutego do października 2011r. TVS wyemitował łącznie 60 programów z cyklu *Życie po śmieciach*, w tym 15 odcinków premierowych i powtórki. Programy były emitowane w różnych przedziałach czasowych dla dotarcia do różnych grup odbiorców. Programy z ww. cyklu oglądało co najmniej przez minutę 1 291 357 (różnych) widzów, a średnia minutowa oglądalność wyniosła 12 782. Największą popularnością cieszył się odcinek 14, który oglądało blisko 90 000 widzów. Jeden ze wskaźników oglądalności (Loyalty) wskazał, że przeważająca część widzów oglądała program od początku do końca.

Kampania spotowa prowadzona była od 9 marca do 23 września 2011r. Wyemitowano 720 spotów reklamowych o długości 30 s. każdy. Powołane wyżej dane wskazały na wysoki poziom dotarcia do grupy celowej (4+) wynoszący 49,35 %.

[Dowód: akta kontroli str. 251÷279, 307÷316]

Fundusz nie przeprowadził formalnej kontroli sposobu realizacji przedsięwzięcia.

Według wyjaśnień Dyrektora — Pełnomocnika Zarządu TVS, Telewizja na bieżąco raportowała postępy prowadzonej kampanii i uwzględniała uwagi Funduszu.

[Dowód: akta kontroli str. 93]

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.6 Wykorzystanie pomocy finansowej

Opis stanu
faktycznego

Otrzymana od Funduszu pomoc finansowa została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem — na wykonanie zadań określonych Umową. Rozliczenia przekazane zostały Funduszowi w terminach, jak podano wyżej i zatwierdzone, czego wynikiem była wypłata kolejnej raty środków dotacji. Do rozliczeń załączone były wykazy faktur związanych z realizacją zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 68÷85, 95, 155, 317]

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Katowicach.

Katowice, dnia 8 lipca 2013 r.

Kontroler
Arkadiusz Przytułski
specjalista. k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Dyrektor
Piotr Miklis

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

