



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 4101-10-03/2013
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/13/182 – Efektywność ekologiczna wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach.

Kontroler

Anna Rudnik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86739 z dnia 11 czerwca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka
kontrolowana

Fundacja Ekologiczna „Silesia” (zwana dalej „Fundacją”), ul. Michała Gierlotki 10, 40-688 Katowice.

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Marek Tereskiewicz, Prezes Zarządu.

(dowód: akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Fundacja, realizując przedsięwzięcia finansowane ze środków finansowych Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (zwanym dalej „WFOŚiGW” lub „Funduszem”), osiągnęła zamierzone efekty ekologiczne i rzeczowe. Zadania wykonywane były zgodnie z postanowieniami umów zawartych z Funduszem, a rozliczenia wydatkowanych środków dotacji sporządzane terminowo i rzetelnie. Nieprawidłowości polegały na opóźnieniach w rozliczaniu rat dotacji.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Efekty ekologiczne, w tym rozliczenie finansowe i rzeczowe dofinansowanych przedsięwzięć.

1.1. Koordynacja akcji „Posadź swoje drzewko” – 2010 r.

Opis stanu
faktycznego

W dniu 22 stycznia 2010 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Fundacją zawarta została umowa dotacji nr 24/2010/28/OP/wb/D na zadanie pod nazwą *Koordynacja akcji „Posadź swoje drzewko”*. W § 4 umowy określono efekt rzeczowy realizacji zadania: *„około 40.000 szt. sadzonek drzew i krzewów”* oraz efekt ekologiczny: *„wzrost świadomości ekologicznej społeczeństwa, wyrabianie postaw i zachowań proekologicznych, powiększenie terenów zadrzewionych i zakrzewionych, powstawanie obiektów dydaktycznych w formie arboretów, ogrodów przyszkolnych, poprawa mikroklimatu wokół placówek uczestniczących w akcji”*. Metodyka oceny oraz docelowe wartości efektu ekologicznego nie zostały w umowie określone.

Umowa przewidywała, że na realizację tego przedsięwzięcia WFOŚiGW udzieli Fundacji dotacji do kwoty 850.000 zł, wypłacanej w trzech ratach na podstawie faktur (za zakupione sadzonki roślin). Ustalono, że przelew środków pieniężnych z tytułu pierwszej raty nastąpi nie wcześniej, jak po dostarczeniu przez Fundację rozliczenia². Określono następujące terminy przekazania rat dotacji:

- I rata – 500.000 zł do 30 czerwca 2010 r.,
- II rata – 300.000 zł do 30 listopada 2010 r.,
- III rata – 50.000 zł³ do 10 lutego 2011 r.

Zgodnie z § 5 umowy dotowany miał przedstawić rozliczenie realizacji wykonania poprzedniego etapu zadania, w terminie 10 dni przed wypłatą kolejnej raty.

W umowie nie wskazano warunków wyboru wykonawców. Określono natomiast, że uczestnikami akcji „Posadź swoje drzewko” mogą być: szkoły wszystkich typów, przedszkola, inne placówki oświatowo-wychowawcze, ośrodki pomocy społecznej, ośrodki zdrowia i organizacje społeczne.

W treści umowy zapisano, że lista dotowanych uczestników akcji, ustalona do dnia 31 marca 2010 r., stanowić będzie załącznik nr 2 do umowy⁴. Listy uczestników, ze wskazaniem liczby planowanych drzew do zasadzenia oraz przydzielonych środków finansowych na realizację akcji, sporządzone zostały 26 marca 2010 r. (dla edycji wiosennej) i 24 września 2010 r. (dla edycji jesiennej) na posiedzeniach Komisji Fundacji ds. rozdziału środków w akcji. W obydwu posiedzeniach uczestniczył przedstawiciel WFOŚiGW. Lista uczestników akcji była zgodna z postanowieniami umowy.

(dowód: akta kontroli str. 6-35)

W harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy dotacji określono, że uczestnicy akcji „Posadź swoje drzewko”, od marca do grudnia 2010 r. zakupią i nasadzą 40.000 drzewek (lub krzewów).

² Do rozliczenia załączano faktury za sadzonki zakupione wcześniej przez uczestników akcji.

³ Po przyjęciu przez WFOŚiGW rozliczenia końcowego.

⁴ We wniosku o udzielenie dotacji, w punkcie VII „Szczegółowy opis zadania, w tym stanu istniejącego i dotychczasowej realizacji zadania (programu)” zapisano, że akcja „Posadź swoje drzewko” odbywa się w dwóch edycjach: wiosennej i jesiennej (zainteresowani składają wnioski odpowiednio do 28 lutego i do 31 sierpnia 2010 r.).

W liście uczestników edycji wiosennej akcji planowano zakupienie i nasadzenie 21.260 drzew za kwotę 501.978,70 zł, z czego zrealizowano nasadzenie 19.206 drzew za kwotę 477.178,68 zł (tj. mniej o 2.054 drzewa). W liście uczestników edycji jesiennej akcji przewidziano zakupienie i nasadzenie 17.082 drzew za kwotę 352.800 zł, natomiast zasadzono 16.542 drzew o wartości 367.137,31 zł (w tym 723 drzewa planowane do nasadzenia wiosną 2010 r. - za kwotę 19.786 zł). Ogółem w akcji „Posadź swoje drzewko” w roku 2010 zasadzono 35.748 sztuk roślin za łączną kwotę 844.315,99 zł, tj.:

- o 4.252 rośliny mniej niż planowano w harmonogramie,
- o 1.498 roślin mniej niż zaplanowano w listach uczestników akcji (przy czym cztery podmioty, planujące posadzenie ogółem 1.098 drzew, zrezygnowały z uczestnictwa w akcji).

Nasadzenia roślin zakończone zostały w listopadzie 2010 r., tj. zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

W sprawie zasadzenia mniejszej ilości roślin od określonej w harmonogramie rzeczowo-finansowym ówczesny Prezes Zarządu Fundacji oraz Członek Zarządu ds. Ekonomiczno-Finansowych wyjaśnili, że: *„(...) W trakcie sadzenia roślin przez beneficjentów zdarzały się, z przyczyn od nas niezależnych, zmiany materiału szkółkarskiego – sadzonek. Ponieważ kwota przyznanej dotacji była stała, a ceny po zmianie sadzonek ulegały zmianie, zdarzały się przypadki, że ilość faktycznie wysadzonego materiału odbiegała od ilości wcześniej zadeklarowanej (...).”*

(dowód: akta kontroli str. 23, 35-59, 308)

Rozliczenia edycji wiosennej akcji „Posadź swoje drzewko” Fundacja dokonała 30 czerwca 2010 r., a wypłata pierwszej raty dotacji w wysokości 477.178,68 zł zrealizowana została 26 lipca 2010 r.

Rozliczenia drugiej i trzeciej raty dotacji (edycji jesiennej akcji) dokonano 30 listopada 2010 r., a wypłata obydwu rat dotacji w łącznej kwocie 367.137,31 zł zrealizowana została 22 grudnia 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 60-64)

Poza informacjami zawartymi w części „A” – Dane o Wnioskodawcy – we wniosku o dofinansowanie (złożonego do WFOŚiGW 15 grudnia 2009 r.) określono m.in.: lokalizację i cel zadania, adresata zadania, opis efektu rzeczowego, przewidywany efekt ekologiczny oraz opis zadania. Do wniosku dołączono statut spółki oraz odpis z Krajowego Rejestru Sądowego.

(dowód: akta kontroli str. 65-90)

W roku 2010 r. akcja „Posadź swoje drzewko” rozpoczęta została 26 marca 2010 r., a zakończona w listopadzie 2010 r. Terminy te były zgodne z postanowieniami umowy o udzielenie dotacji. Planowany efekt rzeczowy został osiągnięty w 89,4 %. (zakupiono łącznie 35.748 sztuk drzew i krzewów). Rozliczenie rat umowy zostało przedłożone w formie i w terminach przewidzianych w umowie. Ostatecznego rozliczenia z realizacji przedsięwzięcia Fundacja dokonała przed upływem terminu określonego w umowie dotacji. WFOŚiGW zatwierdził przedłożone rozliczenie poprzez wypłatę środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 11, 36-56, 61-64)

WFOŚiGW kontrolował sposób realizacji akcji. Poza uwarunkowaniem wypłacenia raty dotacji przedłożeniem przez Fundację rozliczenia i sprawozdania rzeczowego, wraz z pracownikiem Fundacji przeprowadzano także kontrole uczestników tej akcji.

Kontrolę wykorzystania środków przeprowadzono u 14 podmiotów. W trakcie przeprowadzonych kontroli dokonano wizji w terenie w zakresie sprawdzenia ilości, rodzaju wysadzonych drzew i krzewów oraz dbałości o posadzone rośliny. W protokołach z przeprowadzonych kontroli zawarto ocenę wywiązywania się uczestnika akcji z obowiązku dbania o wysadzone rośliny.

W wyniku analizy faktur za zakupy dokonane przez 190 uczestników akcji (spośród 345) ustalono, że środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakupienie sadzonek drzew lub krzewów.

(dowód: akta kontroli str. 36-56, 91-101)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Wg § 6 pkt 5 umowy rozliczenie rat dotacji miało być przedstawione w terminie 10 dni przed wypłatą kolejnej raty. W przypadku I i II raty dotacji Fundacja przedstawiła WFOŚiGW rozliczenie w dniu określonej w § 6 pkt 1 umowy wypłaty następnej raty dotacji, co spowodowało opóźnienie przekazania przez Fundusz środków. Wg wyjaśnień ówczesnego Prezesa Zarządu Fundacji oraz Członka Zarządu ds. Ekonomiczno-Finansowych było to spowodowane błędną interpretacją postanowień umowy, w wyniku których potraktowano datę wypłaty raty dotacji jako termin złożenia rozliczenia.

(dowód: akta kontroli str. 6-10, 59, 60-62)

1.2. Koordynacja akcji „Posadź swoje drzewko” – 2011 r.

Opis stanu
faktycznego

Umowa dotacji nr 48/2011/28/OP/wb/D na dofinansowanie zadania pod nazwą *Koordynacja akcji „Posadź swoje drzewko”* pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Fundacją zawarta została 23 lutego 2011 r. W umowie ustalono, że Fundusz udzieli dotacji do kwoty 850.000 zł, przekazanej w dwóch ratach, w terminach: 500.000 zł do 30 czerwca 2011 r. i 350.000 zł do 22 lutego 2012 r. – po zaakceptowaniu złożonego przez Fundację rozliczenia. Dodatkowo, postanowienia umowy stanowiły, że wypłata pierwszej raty dotacji nastąpi nie wcześniej jak po dostarczeniu rozliczenia wykonanego zadania⁵, oraz że dotowany w terminie co najmniej 15 dni roboczych przed wypłatą kolejnej raty przedstawi rozliczenie stanu realizacji zadania. W umowie nie wskazano warunków wyboru wykonawców. Określono natomiast, że uczestnikami akcji „Posadź swoje drzewko” mogą być: szkoły wszystkich typów, przedszkola, inne placówki oświatowo-wychowawcze, ośrodki pomocy społecznej, ośrodki zdrowia i organizacje społeczne. Efekt rzeczowy i ekologiczny określono w taki sam sposób jak w umowie nr 24/2010/28/OP/wb/D. Lista dotowanych uczestników akcji, ustalona do dnia 31 marca 2011 r., stanowić miała załącznik nr 2 do umowy⁶. Listy uczestników, ze wskazaniem przydzielonych środków finansowych na realizację akcji i określeniem planowanej do zakupu i zasadzenia liczby roślin sporządzone zostały 29 marca 2011 r. (dla edycji wiosennej) i 23 września 2011 r. (dla edycji jesiennej) na posiedzeniach Komisji Fundacji ds. rozdziału środków w akcji. W obydwu posiedzeniach uczestniczył przedstawiciel WFOŚiGW, a lista uczestników akcji była zgodna z postanowieniami umowy.

(dowód: akta kontroli str. 102-135)

⁵ Podstawą rozliczenia były faktury za sadzonki zakupione przez uczestników akcji.

⁶ We wniosku o udzielenie dotacji, w punkcie VII „Szczegółowy opis zadania, w tym stanu istniejącego i dotychczasowej realizacji zadania (programu)” zapisano, że akcja „Posadź swoje drzewko” odbywa się w dwóch edycjach: wiosennej i jesiennej (zainteresowani składają wnioski odpowiednio do 28 lutego i do 31 sierpnia).

W harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy dotacji określono, że w ramach akcji „Posadź swoje drzewko”, jej uczestnicy, od marca do grudnia 2011 r., zakupią i nasadzą 35.000 drzewek (lub krzewów) za kwotę 850.000 zł. Natomiast w liście dotowanych uczestników akcji (zał. 2 do umowy), w edycji wiosennej akcji planowano zakupienie i nasadzenie 22.004 drzew za kwotę 481.461 zł, zaś w edycji jesiennej – 17.119 drzew za kwotę 371.655 zł.

Faktycznie uczestnicy akcji nasadzili w edycji wiosennej 22.670 drzewek i krzewów (tj. więcej o 666) za kwotę 475.282,25 zł, natomiast w jesiennej – 17.567 szt. (tj. więcej o 448) o wartości 367.791,58 zł. Ogółem w akcji „Posadź swoje drzewko” w roku 2011 zasadzono 40.237 roślin (tj. więcej o 5.237 roślin niż planowano w harmonogramie) za łączną kwotę 843.073,83 zł. Nasadzenia roślin zostały zakończone w listopadzie 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 124, 135-160)

Fundacja dokonała rozliczenia edycji wiosennej akcji „Posadź swoje drzewko” 1 lipca 2011 r., a wypłata pierwszej raty dotacji w wysokości 475.282,25 zł zrealizowana została 19 lipca 2011 r.

Rozliczenie edycji jesiennej akcji przekazane zostało do WFOŚiGW 2 grudnia 2011 r. Wypłaty drugiej raty w kwocie 367.791,58 zł dokonano 23 lutego 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 161-165)

Poza informacjami zawartymi w części „A” – Dane o Wnioskodawcy - wniosku o dofinansowanie (złożonego do WFOŚiGW 17 stycznia 2011 r.), we wniosku określono m.in.: lokalizację i cel zadania, adresata zadania, opis efektu rzeczowego, przewidywany efekt ekologiczny oraz opis zadania. Do wniosku dołączono statut spółki oraz odpis z Krajowego Rejestru Sądowego.

(dowód: akta kontroli str. 166-184)

W roku 2011 r. akcja „Posadź swoje drzewko” rozpoczęta została 29 marca 2011 r., a zakończona w listopadzie 2011 r. Terminy te były zgodne z postanowieniami umowy o udzielenie dotacji.

Efekt rzeczowy - nasadzenia 35.000 szt. materiału szkółkarskiego - został zrealizowany i przekroczony o 15 %. Ostatecznego rozliczenia z realizacji przedsięwzięcia Fundacja dokonała przed upływem terminu określonego w umowie dotacji. WFOŚiGW zatwierdził przedłożone rozliczenie poprzez wypłacenie rat dotacji. § 8 pkt 2 umowy przewidywał załączenie do pełnego rozliczenia dotacji „*uwierzytelnionych kserokopii faktur*”. Do rozliczenia rat dotacji w 2011 r. dołączano oświadczenie, że znajdują się one w Fundacji, co wg wyjaśnienia ówczesnego pracownika Fundacji było zgodne z telefonicznym poleceniem WFOŚiGW.

(dowód: akta kontroli str. 11, 61, 108, 161-165)

W 2011 r. WFOŚiGW kontrolował sposób realizacji akcji poprzez przedkładane przez Fundację rozliczenia finansowe i sprawozdania rzeczowe. Przedłożona kontrolerowi dokumentacja akcji nie zawierała materiałów dotyczących przeprowadzania przez WFOŚiGW kontroli w innej formie. Ówczesny Prezes Zarządu wyjaśnił, że WFOŚiGW nie przeprowadzał kontroli wykorzystania środków przez uczestników akcji w porozumieniu z Fundacją, oraz że nie posiada wiedzy, czy takie kontrole były przez WFOŚiGW przeprowadzane we własnym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 185-186)

W wyniku analizy faktur za zakupy dokonane przez 80 uczestników akcji (spośród 356) ustalono, że środki finansowe wykorzystane zostały przez nich zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakupienie drzew lub krzewów do zasadzenia.

(dowód: akta kontroli str. 187-188)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Wg § 6 pkt 5 umowy rozliczenie rat dotacji miało być przedstawione w terminie 15 dni roboczych przed wypłatą kolejnej raty. W § 6 pkt 1 umowy określono dzień 30 czerwca jako termin wypłaty II raty dotacji, tymczasem rozliczenie I raty dotacji zostało przedstawione w dniu 1 lipca 2011 r. (z opóźnieniem 16 dni roboczych w stosunku do terminu wynikającego z umowy). W tej sprawie Prezes Zarządu Fundacji oraz Członek Zarządu ds. Ekonomiczno-Finansowych wyjaśnili: „*Błędnie zinterpretowaliśmy zapisane w umowie terminy wypłat poszczególnych rat dotacji jako terminy końcowe, w których zobligowani zostaliśmy do rozliczenia z przeprowadzonej akcji. Trzymając się tej interpretacji byliśmy przekonani, że postępujemy prawidłowo*”.

(dowód: akta kontroli str. 102-107, 161-162, 311)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1.3. Zakup prenumeraty czasopism na 2010 r.

Opis stanu
faktycznego

Umowę dotacji pomiędzy WFOŚiGW a Fundacją na dofinansowanie zadania⁷ „Zakup prenumeraty czasopism: Przyroda Górnego Śląska⁸, Zielona Liga⁹, Aura¹⁰, Ekonatura¹¹, Przyroda Polska¹² dla przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych województwa śląskiego na rok 2010” nr 592/2009/28/EE/ee/D zawarto 22 grudnia 2009 r. W harmonogramie rzeczowo-finansowym umowy wskazano wykonawców poszczególnych pozycji zakresu rzeczowego dotacji. We wszystkich przypadkach byli to wydawcy czasopism zaplanowanych do prenumeraty. Dokonanie zakupu prenumerat (w liczbie podanej w przypisach) stanowiło efekt rzeczowy umowy, natomiast efektem ekologicznym miało być „*podniesienie świadomości ekologicznej dzieci i młodzieży*”¹³.

(dowód: akta kontroli str. 191-200)

W umowie ustalono, że rozpoczęta przez Fundację 1 listopada 2009 r. realizacja zadania zostanie zakończona do 31 marca 2010 r., oraz że dotacja - do kwoty 411.363,60 zł zostanie przelana na podstawie faktur na rachunek Fundacji w dwóch ratach. Pierwsza rata, zaliczkowo - do kwoty 245.000 zł – według postanowień umowy miała być wypłacona po dostarczeniu przez Fundację pisemnego oświadczenia o wystąpieniu pierwszych płatności. Druga rata, do kwoty 166.363,60 zł do dnia 10 maja 2010 r., po przyjęciu przez WFOŚiGW rozliczenia końcowego (przedstawionego w terminie 10 dni przed wypłatą).

Pierwsza faktura (za zakupienie prenumeraty czasopisma „Aura” na kwotę 158.652 zł), wystawiona została w dniu 22 grudnia 2009 r. przez wydawnictwo SIGMA-NOT sp. z o.o. Zgodnie z postanowieniami umowy, Fundacja zwróciła się do WFOŚiGW o wypłatę zaliczki dotacji (pismem z 22 grudnia 2009 r.). Wpływ zaliczki dotacji odnotowany został na koncie Fundacji 23 grudnia 2009 r.

Rozliczenie całości środków (faktury za zakupione prenumeraty czasopism) wraz ze

⁷ Faktycznie WFOŚiGW sfinansował 100 % kosztów prenumerat będących przedmiotem umowy.

⁸ 900 egzemplarzy dla szkół wszystkich typów.

⁹ 1281 egzemplarzy dla przedszkoli oraz szkół podstawowych i gimnazjów.

¹⁰ 1017 egzemplarzy dla szkół wszystkich typów.

¹¹ 633 egzemplarzy dla szkół ponadgimnazjalnych.

¹² 1135 egzemplarzy dla szkół wszystkich typów.

¹³ Docelowy poziom i metodyka oceny podniesienia świadomości ekologicznej nie została w umowie określona.

sprawozdaniem z wykonania zadania przedłożone zostało WFOŚiGW w dniu 1 lutego 2010 r. Druga rata dotacji wpłynęła na konto Fundacji 15 lutego 2010 r. Zadania i wypłaty realizowane były zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym umowy.

(dowód: akta kontroli str. 191-195, 197, 201-205)

We wniosku Fundacji o dofinansowanie z dnia 16 grudnia 2009 r. zawarto informacje że w listopadzie 2009 r. rozesłano ankiety do placówek edukacyjnych w celu rozeznania potrzeb dotyczących ewentualnej prenumeraty oraz że otrzymano zwrotnie 1.136 wypełnionych ankiet.

(dowód: akta kontroli str. 206-223)

Przedsięwzięcie zostało rozpoczęte 22 grudnia 2009 r. (data zakupu pierwszej prenumeraty) i zakończone 8 stycznia 2009 r. (zakup ostatniej prenumeraty), tj. zgodnie z terminami określonymi w umowie dotacji.

Osiągnięty efekt rzeczowy był zgodny z określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym oraz rzetelnie udokumentowany.

WFOŚiGW kontrolował sposób realizacji przedsięwzięcia poprzez złożone rozliczenie środków finansowych (w tym otrzymane faktury) i sprawozdania z wykonania zadania. Otrzymana dotacja została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a rozliczenia sporządzono w terminach wynikających z postanowień umowy.

(dowód: akta kontroli str. 203)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.4. Zakup prenumeraty czasopism na 2011 r.

Opis stanu
faktycznego

Umowa dotacji pomiędzy WFOŚiGW a Fundacją na dofinansowanie zadania „Zakup prenumeraty czasopism: Przyroda Górnego Śląska, Zielona Liga, Aura, Ekonatura, Przyroda Polska¹⁴ dla przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych województwa śląskiego na rok 2011” nr 411/2010/28/EE/cz/D zawarta została 26 października 2010 r. Efekt rzeczowy i finansowy określono w taki sam sposób jak w umowie nr 592/2009/28/EE/ee/D.

W harmonogramie rzeczowo-finansowym umowy wskazano wykonawców poszczególnych pozycji zakresu rzeczowego dotacji. We wszystkich przypadkach byli to wydawcy czasopism zaplanowanych do prenumeraty. Fundacja zakupiła prenumeraty czasopism od określonych w umowie wydawnictw.

(dowód: akta kontroli str. 224-233)

W umowie ustalono, że rozpoczęta przez Fundację 1 października 2010 r. realizacja zadania zostanie zakończona do 31 marca 2011 r., oraz że dotacja - w kwocie 471.662,40 zł zostanie przelana na podstawie faktur na rachunek Fundacji w dwóch ratach. Strony ustaliły następujące terminy przekazania rat dotacji: pierwsza - do kwoty 370.317,60 zł do dnia 30 grudnia 2010 r., druga - do kwoty 101.344,80 zł do 10 maja 2011 r. Wypłata rat dotacji uwarunkowana została przedstawieniem przez Fundację rozliczenia (w terminie 10 dni przed wypłatą kolejnej raty). Rozliczenie pierwszej raty dotacji (wraz z kserokopiami faktur) zostało przez Fundację przedłożone WFOŚiGW w dniu 8 grudnia 2010 r. Wypłaty pierwszej raty dokonano

¹⁴ Liczba zaprenumerowanych czasopism wynosiła odpowiednio: 900, 1662, 1122, 743, 1217.

16 grudnia 2010 r.

Rozliczenie całości środków wraz ze sprawozdaniem z wykonania zadania przedłożone zostało WFOŚiGW w dniu 17 stycznia 2011 r. Druga rata wpłynęła na konto Fundacji 14 lutego 2011 r.

Zadania i wypłaty realizowane były zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym umowy.

(dowód: akta kontroli str. 224-228, 234-240)

We wniosku Fundacji o dofinansowanie z dnia 30 września 2010 r. poinformowano WFOŚiGW, że ustalono z wydawcami czasopism szczegóły dotyczące kosztów zakupu prenumeraty czasopism oraz ich darmowej wysyłki przez wydawnictwa - wg list dystrybucyjnych.

Informacje te znajdowały potwierdzenie w prowadzonej przez Fundację korespondencji z wydawnictwami i w ofertach wydawców.

(dowód: akta kontroli str. 222, 241-254)

Przedsięwzięcie zostało rozpoczęte 1 grudnia 2010 r. (data zakupu pierwszej prenumeraty) i zakończone 10 stycznia 2010 r. (zakup ostatniej prenumeraty), tj. zgodnie z terminami określonymi w umowie dotacji.

Osiągnięty efekt rzeczowy był zgodny z określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym oraz udokumentowany w sposób wymagany w umowie.

WFOŚiGW kontrolował sposób realizacji przedsięwzięcia poprzez złożone rozliczenie środków finansowych (w tym otrzymane faktury) i sprawozdania z wykonania zadania. Otrzymana dotacja została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, rozliczenia dokonane w terminie umownym, a WFOŚiGW rozliczenia te zatwierdził – poprzez dokonanie wypłat rat dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 238)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.5. Zakup prenumeraty czasopism na 2012 r.

Opis stanu
faktycznego

1. W dniu 14 grudnia 2011 r. pomiędzy WFOŚiGW a Fundacją zawarta została umowa dotacji nr 389/2011/28/EE/cz/D na dofinansowanie zadania „Zakup prenumeraty czasopism ekologicznych dla szkół województwa śląskiego”. Tytułu czasopism oraz efekt rzeczowy i ekologiczny były takie same jak w poprzednich umowach¹⁵.

2. W harmonogramie rzeczowo-finansowym umowy wskazano wykonawców poszczególnych pozycji zakresu rzeczowego dotacji. We wszystkich przypadkach byli to wydawcy czasopism zaplanowanych do prenumeraty. Fundacja zakupiła prenumeraty czasopism od określonych w umowie wydawnictw.

(dowód: akta kontroli str. 255-275)

Czas realizacji zadania został w umowie określony na okres od 1 października 2011 r. do 31 marca 2012 r. Ponadto w umowie ustalono, że dotacja – w kwocie 366.953,25 zł zostanie przelana na podstawie faktur na rachunek Fundacji w trzech ratach. Strony ustaliły następujące terminy przekazania rat dotacji: pierwsza rata, zaliczkowo - do kwoty 109.692 zł do dnia 30 grudnia 2011 r., druga – do kwoty 198.925,23 zł do 29 lutego 2012 r. (zaliczkowo) i trzecia rata – do kwoty 58.336,02 zł do 23 maja 2012 r. – po przyjęciu przez WFOŚiGW rozliczenia końcowego.

¹⁵ Zakupiono następujące ilości prenumerat czasopism: Aura – 571, Ekonatura – 503, Przyroda Górnego Śląska – 900, Przyroda Polska – 1217, Zielona liga – 1662.

Postanowienia umowy stanowiły m.in., że przelew środków pieniężnych z tytułu pierwszej raty nastąpi nie wcześniej, jak po dostarczeniu przez Fundację oświadczenia o wystąpieniu pierwszych płatności, a Fundacja w terminie co najmniej 15 dni roboczych przed wypłatą kolejnej raty przedstawi rozliczenie (sprawozdanie rzeczowe z dotychczasowej realizacji zadania).

Fundacja 15 grudnia 2011 r. przedłożyła do WFOŚiGW oświadczenie o wystąpieniu pierwszych płatności. Pierwsza część zaliczki wpłynęła na konto Fundacji 20 grudnia 2011 r. Sprawozdanie rozliczające pierwszą ratę dotacji (wraz z kserokopiami faktur) przedłożono WFOŚiGW 15 lutego 2012 r. Druga rata dotacji wpłynęła 2 marca 2012 r. Sprawozdanie rozliczające drugą ratę dotacji przedłożono 20 kwietnia 2012 r. Końcowe rozliczenie zadania Fundacja przekazała 27 kwietnia 2012 r. Ostatnia rata dotacji, do kwoty końcowej, wpłynęła na rachunek Fundacji 28 maja 2012 r. Zadania dotyczące prenumeraty czasopism realizowane były zgodnie z postanowieniami umowy.

(dowód: akta kontroli str. 255-260, 276-285)

We wniosku Fundacji o dofinansowanie z dnia 29 lipca 2011 r. poinformowano WFOŚiGW, że ustalono z wydawcami czasopism szczegóły dotyczące kosztów zakupu prenumeraty czasopism oraz ich darmowej wysyłki przez wydawnictwa - wg list dystrybucyjnych.

Informacje te znajdowały potwierdzenie w prowadzonej przez Fundację korespondencji z wydawnictwami i w ofertach wydawców.

(dowód: akta kontroli str. 222, 286-307)

Przedsięwzięcie zostało rozpoczęte 14 grudnia 2011 r. (data zakupu pierwszej prenumeraty) i zakończone do 31 marca 2012 r.

Osiągnięty efekt rzeczowy był zgodny z określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym oraz rzetelnie udokumentowany.

WFOŚiGW kontrolował sposób realizacji przedsięwzięcia poprzez składane przez Fundację rozliczenia środków finansowych (w tym otrzymane faktury) i sprawozdania z wykonania zadania. Otrzymana dotacja została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, rozliczenia dokonane w umownym terminie, a WFOŚiGW rozliczenia te zatwierdził – poprzez dokonanie wypłat rat dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 284)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Przekazanie rozliczenia I raty dotacji z opóźnieniem. W § 6 pkt 5 ustalono, że Fundacja w terminie co najmniej 15 dni roboczych przed wypłatą kolejnej raty przedstawi rozliczenie. II rata dotacji miała być wypłacona, zgodnie z § 6 pkt 1 umowy w dniu 29 lutego 2012 r. Sprawozdanie rozliczające pierwszą ratę dotacji przedłożono WFOŚiGW 15 lutego 2012 r. zamiast 8 lutego 2011 r. (5 dni roboczych po terminie umownym). Były Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił: „rozliczenie pierwszej raty sporządziliśmy w terminie 15 dni (kalendaryzowych – przypis kontrolera) przed umownym terminem uruchomienia kolejnej raty. (...) W naszym rozumieniu zapisów umowy postępowaliśmy prawidłowo”.

(dowód: akta kontroli str. 255-257, 278-279, 314)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze, pomimo stwierdzonej 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 o NIK 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 23 lipca 2013

Kontroler/Kontrolerzy
Bogusław Gębica
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Dyrektor
Piotr Miklis

.....
Podpis

.....
podpis