



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR – 4101-13-01/2013

P/13/124

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Tekst jednolity

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/124 – Wykorzystanie środków na realizację projektów finansowanych w ramach Instrumentu Finansowego LIFE+ w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2013 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie Julian Czekay, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83926 z 12 lipca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Kontrolerzy	Andrzej Lis, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83927 z dnia 12 lipca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Klucze, ul. Partyzantów 1, 32-310 Klucze
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kazimierz Ściążko, Wójt Gminy Klucze (dowód: akta kontroli str. 5-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie, w okresie objętym kontrolą, środków finansowych na realizację projektu z programu LIFE+ p.n. „Czynna ochrona kompleksu priorytetowych siedlisk napiaskowych (6120, 2330) w obszarze Natura 2000 na Pustyni Błędowskiej” (zwanego dalej Projektem).

Urząd Gminy Klucze, jako Beneficjent Koordynujący od 1 stycznia 2011 r. do zakończenia kontroli NIK, tj. do 25 września 2013 r. realizował Projekt zgodnie z umowami zawartymi z Komisją Europejską (zwaną dalej KE) i Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zwanego dalej Funduszem). Zakres wykonywanych zadań był zgodny z harmonogramem, zatwierdzonym przez KE, a końcowy termin realizacji Projektu ustalono na 30 listopada 2014 r.

Przygotowanie i realizacja Projektu były prawidłowe i zgodne z obowiązującymi przepisami. Ewidencja finansowo-księgowa, sprawozdania z dotychczasowej realizacji Projektu oraz rozliczanie środków finansowych zostały wykonane rzetelnie i w ustalonych terminach. Także wizytacje przedstawicieli KE potwierdziły prawidłowość realizacji zawartej umowy o dofinansowanie Projektu. Uwagi KE dotyczyły jednak przyspieszenia działań obejmujących usunięcie odpadów o nieznanym pochodzeniu i składzie, odkrytych na Pustyni Błędowskiej podczas robót oczyszczających.

NIK nie wnosi uwag do rozliczenia pozyskanego materiału drzewnego w toku oczyszczania terenu Pustyni Błędowskiej. Umowy z podmiotami publicznymi na nieodpłatne wykorzystanie odpadów drzewnych były realizowane w ramach postępu robót oczyszczających teren. Wykonawca robót, zgodnie z umową, przekazywał Beneficjentowi Koordynującemu dokumentację pozyskanego, przetworzonego i przekazanego odbiorcom materiału drzewnego w postaci zrębków i pelletu.

Nieprawidłowości dotyczyły zaniechania w drugiej połowie 2012 r. oraz I połowie 2013 r. działań związanych z ustaleniem charakterystyki odpadów odkrytych w kilkunastu miejscach

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

na Pustyni Błędowskiej w toku robót oczyszczających teren, a także działań zmierzających do zorganizowania usunięcia oraz unieszkodliwienia tych odpadów. Według oceny przedstawicieli KE pozostawienie tych odpadów w dotychczasowych miejscach może utrudnić lub uniemożliwić prawidłowe przeprowadzenie działania w zakresie czynnej ochrony siedlisk napiaskowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do uczestnictwa w programie LIFE+

Opis stanu
faktycznego

Obszar Europejskiej Sieci Ekologicznej Pustynia Błędowska (Natura 2000), decyzją Komisji Europejskiej z 12 grudnia 2008 r. został uznany jako obszar o istotnym znaczeniu dla Wspólnoty, bowiem stanowi unikatowy ekosystem w skali europejskiej. Jest największym w Europie Środkowej zwartym, śródlądowym obszarem występowania wydym śródlądowych-kod siedliska 6120, z interesującymi formami geomorfologicznymi, typowymi dla krajobrazu pustynnego, z licznymi rzadkimi i chronionymi gatunkami flory i fauny oraz zbiorowiskami muraw napiaskowych - kod siedliska 2330². W raporcie Ministerstwa Środowiska z 2007 r. stan tych siedlisk oceniono jako zły. W planie renaturalizacji siedlisk przyrodniczych NATURA 2000, objętych Dyrektywą Ptasią i Dyrektywą siedliskową, stan tych siedlisk oceniono jako zagrożony z uwagi na naturalne zarastanie terenów otwartych i luźnych piasków, a także podjęte w latach ubiegłych sztuczne zalesianie obszaru Pustyni Błędowskiej nietypowymi gatunkami dla tego obszaru (m.in. wierzbą piaskową i wierzbą kaspijską). Realizowany Projekt ma charakter demonstracyjny, a jego bezpośrednim celem jest osiągnięcie właściwego stanu ochrony kompleksu napiaskowych siedlisk przyrodniczych. Głównie działanie prowadzące do założonego celu polega na usunięciu drzew i krzewów zarastających Pustynię Błędowską. W ramach Projektu, Beneficjent Koordynujący realizuje:

- przygotowania terenu i zapewnienie bezpieczeństwa (sprawdzenie zagrożenia niewybuchami i ewentualne odminowanie), przeprowadzanie działań czynnej ochrony na powierzchni 300 ha (odkrzaczenie i odlesianie);
- udostępnienie części Pustyni Błędowskiej dla celów edukacyjnych – utworzenie planu zagospodarowania turystycznego, zagospodarowanie na cele turystyczno – edukacyjne powierzchni 100 ha, utworzenie dwóch ścieżek dydaktycznych oraz dziesięciu stanowisk demonstracyjnych, prezentujących m.in. procesy ekologiczne zachodzące w tym terenie;
- opracowanie podręcznika ochrony siedlisk napiaskowych – publikacja w języku polskim i angielskim;
- utworzenie Pustynnego Centrum Informacji (PCI);
- organizacja dwóch konferencji oraz serii warsztatów, a także utworzenie portalu internetowego.

(dowód: akta kontroli str. 7- 14, 244-250)

Obszar, na którym realizowany jest Projekt stanowi własność Skarbu Państwa i Zarządzeniem nr 27/11 Wojewody Małopolskiego z dnia 31 stycznia 2011 r. został przekazany w użyczenie Gminie Klucze na okres 10 lat.

(dowód: akta kontroli str. 656-657)

Wstępne założenia Projektu, przewidujące jego finansowanie ze środków instrumentu finansowego Unii Europejskiej LIFE+, zawarto we wniosku p.n. „Czynna ochrona kompleksu priorytetowych siedlisk napiaskowych (6120, 2330) w obszarze Natura 2000 na Pustyni Błędowskiej”. Do opracowania tego dokumentu przyczyniły się informacje i wyjaśnienia pozyskane w Punkcie Konsultacyjnym LIFE+ Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, ze strony internetowej Funduszu oraz ze szkoleń, w których uczestniczyli wytypowani pracownicy Urzędu Gminy. Podstawę merytoryczną ochrony siedlisk napiaskowych stanowiło, wykonane na zlecenie Gminy, opracowanie specjalisty z Instytutu Ochrony Przyrody PAN w Krakowie. Studium finansowe wniosku sporządzili

² Załącznik I Dyrektywy Rady 92/43EWG z 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L. 206.7 z 22.07.1992)

pracownicy Gminy, którzy uczestniczyli w warsztatach obejmujących sporządzanie wniosków w ramach LIFE+.

(dowód: akta kontroli str. 201-220)

Wniosek Gminy Klucze został przesłany do KE, a Komisja Europejska 6 listopada 2009 r. potwierdziła jego przyjęcie i zarejestrowanie pod numerem LIFE09 NAT/PL/000259. KE w pismach z 17 marca 2010 r. i 12 maja 2010 r. zaleciła uzupełnienie wniosku, a Gmina w wyznaczonych terminach skorygowała jego treść. W dniu 11 czerwca 2010 r. Komitet LIFE + zaakceptował wniosek do dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 10, 221-308, 362-388)

W zakresie pozyskania środków na realizację Projektu, Gmina korzystała z merytorycznych i rzeczowych objaśnień Funduszu, który 14 sierpnia 2009 r. zaakceptował wniosek o udzielenie promesy dofinansowania oraz 14 września 2009 r. zaakceptował wniosek o udzielenie dofinansowania Projektu. Wniosek ten zmieniany był dwukrotnie, stosownie do zaleceń Funduszu. Gmina terminowo przekazywała skorygowane wersje wniosku do Funduszu, którego Rada Nadzorcza uchwałą z 29 września 2009 r. udzieliła przyrzeczenia zawarcia umowy dotacji w celu dofinansowania Projektu, a po przeprowadzonych 2 czerwca 2010 r. negocjacjach, uchwałą z 29 lipca 2010 r. zatwierdziła ostateczną kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 221, 309-361)

Efektom działań przygotowawczych Gminy było zawarcie umów w sprawie przyznania dotacji na realizację Projektu, które 29 sierpnia 2010 r. podpisano z KE, a 22 września 2010 r. z Funduszem, tj. odpowiednio po dwóch i po trzech miesiącach od ostatecznego ustalenia kwoty dofinansowania przez Fundusz. Według zawartych umów wartość Projektu stanowiąca równocześnie wartość całkowitych kosztów kwalifikowanych wynosiła 9.082.486 zł, tj. 2.594.996 EUR, z czego dofinansowanie ze środków UE wynosiło 4.541.243 zł, tj. 1.297.498 EUR (50%), a dofinansowanie ze środków Funduszu - 4.087.118 zł, tj. 1.167.748 EUR (45%). Wkład własny Gminy wynosił 454.125 zł, tj. 129.750 EUR (5%). Realizację Projektu zaplanowano na 47 miesięcy, tj. w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 30 listopada 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 7-21, 50-71)

Projekt był samodzielnie wykonywany przez Gminę. Komisja Europejska nie zwracała się o aktualizację wniosku na etapie realizacji Projektu. Realizacja Projektu nie była ograniczana żadnymi uwarunkowaniami kadrowymi lub sprzętowymi, poza niezależnymi od Gminy uwarunkowaniami organizacyjnymi, które spowodowały przesunięcie terminu rozpoczęcia oczyszczenia obszaru Pustyni Błędowskiej. Przyczyną tych opóźnień było dwukrotne (oparte na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 i pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych³) unieważnienie postępowania przetargowego w sprawie wybrania wykonawcy do sprawdzenia terenu objętego Projektem i obszaru bezpośrednio przyległego pod kątem występowania niewybuchów i niewypałów.

(dowód: akta kontroli str. 81, 88, 201-206, 223-224, 305-308, 325, 328-329, 562-563)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie przygotowania do uczestnictwa w programie LIFE+.

2. Wykonanie zawartych umów na realizację Projektu

Opis stanu
faktycznego

Umowa Gminy z KE została zawarta na podstawie postanowienia rozporządzenia WE nr 614/2007 PE i RE z 23 maja 2007 r. w sprawie instrumentu finansowego na rzecz środowiska (LIFE+)⁴. Przedmiotem finansowania były działania zmierzające do utrzymania

³ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.)

⁴ Dz. U. UE. L. 149.1 z 9.06 2007

właściwego stanu siedlisk napiaskowych w celu zachowania lub odtwarzania warunków właściwych dla tego terenu. Umowa weszła w życie z dniem 29 sierpnia 2010 r. Zgodnie z budżetem szacunkowym, opartym na wniosku Beneficjenta Koordynującego, wsparcie finansowe Unii zostało ustalone na poziomie 50% całkowitych kosztów kwalifikowanych, tj. 1.297.498 EUR.

Gmina 15 listopada 2010 r. otrzymała zaliczkę w kwocie 1.999.859,63 zł, co stanowiło 518.999 EUR (wg kursu na 1 stycznia 2010 r.).

(dowód: akta kontroli str. 72-74)

W warunkach przekazania środków z dotacji Funduszu, określonych w umowie z 22 września 2010 r. postanowiono, że Fundusz będzie przekazywał środki po uprzednim przedłożeniu:

- kserokopii oryginałów dokumentów rozliczeniowych, potwierdzających realizację przedsięwzięcia w całości lub części, zatwierdzonych do wypłaty i potwierdzonych przez osobę odpowiedzialną za gospodarkę finansową;
- kserokopii oryginałów faktur i innych dowodów księgowych wraz z protokołami odbioru robót/dostaw/usług - potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione.

Przekazywanie transzy dotacji miało następować nie później niż 30 dni od daty wpływu dokumentów rozliczeniowych. Do czasu zakończenia kontroli Fundusz przekazał Gminie Klucze środki finansowe w kwocie 1.946.632 zł w 9 transzach. W 2012 r. dwukrotnie został przekroczony termin 30 dni od daty wpływu dokumentów rozliczeniowych (wysłano 16 marca i 13 września, refundacja nastąpiła odpowiednio 16 maja i 8 listopada). Do 25 września 2013 r. nie zostały zrefundowane dwie faktury, wysłane w dniach 19 czerwca i 6 sierpnia, łącznie na kwotę 661.364 zł.

(dowód: akta kontroli str. 53-54,696)

Podstawowymi działaniami w ramach Projektu, finansowanymi ze środków UE były:

- a) działanie A.1. - „Przygotowanie terenu do wprowadzenia ochrony czynnej” – planowany koszt po zmianach w kwocie 1.749.601 zł brutto;
- b) działanie C.1. „Przeprowadzenie działań ochrony czynnej (300 ha muraw napiaskowych i wydm śródlądowych), w tym mechaniczne i ręczne karczowanie wraz z wywożeniem drewna i oczyszczeniem terenu” – planowany koszt po zmianach 4.779.396,50 zł brutto, z tego środki UE - 1.666.471,50 zł, z Funduszu - 3.112.925 zł.

(dowód: akta kontroli str. 74)

W ramach realizacji Projektu, Beneficjent Koordynujący ogłosił przetargi nieograniczone na wykonanie wyżej wymienionych działań. I tak:

- W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego obejmującym działanie A.1. o wartości szacunkowej ustalonej na kwotę 1.593.495,90 zł netto, podstawowe kryterium stanowiła cena zamówienia. Procedurę rozpoczęto ogłoszeniami o przetargu, opublikowanymi w Dz. U. WE z dnia 31 maja, 31 sierpnia oraz 10 grudnia 2011 r. Postępowanie zostało rozstrzygnięte w dniu 17 stycznia 2012 r. wyborem wykonawcy, którym zostało Konsorcjum PUSTYNIA (firmy PROTON-ARCHEO z Krzeszowic oraz ZHU KONTUR z Bukowna), za cenę 1.749.600 zł brutto, w tym VAT 129.600 zł. Opóźnienie rozpoczęcia działania A.1. wynikało z dwukrotnego unieważnienia przetargu.

(dowód: akta kontroli str. 76-98)

- W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego obejmującym działanie C.1. o wartości szacunkowej 4.699.074 zł netto, w dniu 15 grudnia 2012 r. został wybrany wykonawca ZB-M „POLBUD” z Tarnowa. Ustalona, umowna cena zamówienia wynosiła 3.863.001 zł brutto, w tym VAT 286.149 zł i była niższa o 17,8 % od planowanej.

(dowód: akta kontroli str. 99-108)

Umowy z wykonawcami ww. zadań zostały podpisane w dniach:

- 22 lutego 2012 r. z Konsorcjum PUSTYNIA;
- 15 grudnia 2012 r. z ZB-M „PLBUD”.

Postanowienia umów przewidywały m.in. płatności częściowe po wykonaniu i odbiorze kolejnych etapów robót. Podstawę płatności miała stanowić faktura, potwierdzona protokołem częściowego odbioru robót wykonanych zgodnie z ustalonym harmonogramem.

(dowód: akta kontroli str. 109-115, 119-121, 127-131)

Harmonogram realizacji Projektu ulegał zmianom, które podawano i uzasadniano w corocznych sprawozdaniach przekazywanych do KE. Na przykład: „Przygotowanie terenu do wprowadzenia zabiegów ochrony czynnej...” pierwotnie planowano rozpocząć w II kwartale 2011 r., tymczasem faktyczne rozpoczęcie przesunięto na I kwartał 2012 r., tj. o 9 miesięcy. Zakończenie tego zadania planowane było w II kwartale 2013 r., jednak w związku z przesunięciem rozpoczęcia robót zostało przesunięte na IV kwartał 2013 r., tj. o 6 miesięcy. Zmiana harmonogramu wynikała z opóźnienia w rozstrzygnięciu przetargu na wybór wykonawcy robót. Rozpoczęcie czynnej ochrony siedlisk napiaskowych zaplanowano pierwotnie na III kwartał 2011 r., ale w związku z opóźnieniem przygotowania terenu zostało przesunięte na II kwartał 2012 r., tj. o 9 miesięcy, a zakończenie tego działania przesunięto na II kwartał 2014 r., tj. o 6 miesięcy.

Równocześnie o 12 miesięcy został przesunięty proponowany termin organizacji konferencji międzynarodowej – z IV kwartału 2012 r. na II kwartał 2014 r. Opracowanie podręcznika, przesunięto z IV kwartału 2013 r. na III kwartał 2014 r., tj. na końcowy etap Projektu. Propozycje wymienionych zmian Beneficjent Koordynujący ujął w sprawozdaniach z dnia 30 maja 2011 r., 12 czerwca 2012 r. i 12 czerwca 2013 r. Propozycje te zostały zatwierdzone przez KE, o czym Beneficjent Koordynujący został powiadomiony pismami z 20 lipca 2011 r., 8 sierpnia 2012 r. i 6 sierpnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 150- 152, 159-161, 168-169)

W toku realizacji Projektu KE nie ograniczyła jego finansowania. Korekta, wprowadzona po złożeniu wniosku z 12 czerwca 2012 r. dotyczyła szczegółowych wydatków dotyczących zarządzania Projektem. Po przeprowadzeniu postępowania przetargowego dla działania A.1., powstała nadwyżka w stosunku do planowanych na to zadanie środków finansowych (239 tys. zł, tj. ok. 60 tys. EUR). Beneficjent Koordynujący wystąpił z wnioskiem do KE o wykorzystanie zaoszczędzonych środków na zakup samochodu terenowego, niezbędnego do monitorowania realizacji Projektu, m.in. ze względu na rozległy obszar działania – ok. 400 ha. Umową uzupełniającą z dnia 14 lutego 2012 r. KE przyznała wnioskowane środki na wydatki rzeczowe w zarządzaniu Projektem w wysokości 50.000 EUR.

(dowód: akta kontroli str. 180-187)

Wniosek o płatność śródkresową, opracowany na podstawie sprawozdania śródkresowego, został skierowany do KE w dniu 12 czerwca 2013 r. W odpowiedzi Angelo Salsi - Zastępca Kierownika Działu LIFE Przyroda (Wyzwania Globalne i Regionalne) stwierdził m.in., że akceptuje odnotowane postępy robót. Poinformował Beneficjenta Koordynującego, że druga płatność zaliczkowa w wysokości 389.249,40 EUR zostanie wkrótce wysłana.

(dowód: akta kontroli str. 167-179)

Od początku realizacji Projektu do 30 czerwca 2013 r. wydatki wykonane zostały w wysokości 3.758.949,38 zł (1.614.664,66 zł przez KE, 1.954.616,82 zł przez Fundusz, 189.667,90 zł przez Gminę), co stanowi 41,39% planowanych kosztów), z czego wydano:

- 1.500.000 zł (sfinansowane przez Fundusz), co stanowi 31,38% planowanych kosztów Projektu na działanie C.1.- pod nazwą „Czynna ochrona siedlisk napiaskowych 6120, 2330 (mechaniczne karczowanie drzew i zagajników wraz wywożeniem drewna i oczyszczaniem terenu”;
- 1.247.970 zł (z czego 1.051.140 zł sfiansowane przez KE, 196.830 zł sfiansowane przez Fundusz), co stanowi 70,07% planowanych kosztów na działanie A.1. – pod nazwą „Przygotowanie terenu do wprowadzenia zabiegów ochrony czynnej - wykrywanie występowania niewypałów i niewybuchów i oczyszczanie terenu”;
- 453.126,44 zł (z czego 444.960,11 zł sfiansowane przez KE, 8.166,33 zł sfiansowane przez Gminę), co stanowi 58,38% planowanych kosztów na działanie E.1. – pod nazwą „Zarządzanie Projektem”;
- 228.702,58 zł (z czego 84.770,47 zł sfiansowane przez KE, 12.250 zł sfiansowane przez Fundusz, 131.682,11 zł sfiansowane przez Gminę), co stanowi 61,22% planowanych kosztów na działanie D.5. – pod nazwą „Utworzenie Pustynnego Centrum Informacji”;
- 140.000 zł (sfinansowane przez Fundusz), co stanowi 83,77% planowanych kosztów na działanie A.2. – pod nazwą „Inwentaryzacje przyrodnicze i ekspertyzy naukowe”;

- 60.000 zł (sfinansowane przez Fundusz), co stanowi 44,82% planowanych kosztów na działanie E.3. – pod nazwą „Realizacja monitoringu przyrodniczego oraz monitoringu skuteczności prowadzonych działań ochrony aktywnej”;
- 24.353,66 (z czego 24.216,60 zł sfiansowane przez Fundusz, 137,06 zł sfiansowane przez Gminę), co stanowi 65% planowanych kosztów na działanie D.3. – pod nazwą „Organizacja serii warsztatów”;
- 16.349,93 zł (sfinansowane przez Fundusz), co stanowi 77,86% planowanych kosztów na działanie A.3. – pod nazwą „Przygotowanie dokumentacji przetargowej”;
- 10.175,72 zł (z czego 4.970,29 zł sfiansowane przez Fundusz, 5.205,43 zł sfiansowane przez Gminę), co stanowi 58,15% kosztów na działanie D.1. – pod nazwą „Strona internetowa Projektu - wykonanie i prowadzenie”;
- 70.944,56 zł (13,25%) – na koszty ogólne;
- 7.326,49 zł (6,98.%) – na pozostałe koszty utrzymania samochodu.

(dowód: akta kontroli str. 74-75, 192-196,565-568)

Fundusz zatwierdził aktualizowane przez Beneficjenta Koordynującego harmonogramy rzeczowo-finansowe dla Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 569-633)

Przeprowadzone 22 sierpnia 2013 r. przez kontrolerów NIK oględziny Pustyni Błędowskiej wykazały, że stan zaawansowania robót w ramach działania C.1. odpowiadał zaawansowaniu wynikającemu z rozliczeń finansowych z uwzględnieniem robót w toku jeszcze nie fakturowanych⁵.

(dowód: akta kontroli str. 197-200)

Logo Projektu zostało umieszczone na wszystkich dokumentach dotyczących Projektu, a ponadto logo zostało umieszczone: przy wejściu do PCI, na sprzęcie informatycznym i meblach w PCI, na samochodzie terenowym oraz tablicy informacyjnej na wzgórzu Czubatka.

Według dokumentacji powykonawczej pn. „Mapa oczyszczonego terenu Pustynia Błędowska” zostały przez wykonawcę robót zaznaczone punkty odnalezienia różnych rodzajów zanieczyszczeń terenu. W strefie buforowej oraz na terenie bezpośrednich prac obejmujących oczyszczanie terenu (w ramach działania A.1.) i czynnej ochrony siedlisk napiaskowych (w ramach działania C.1.) zostały znalezione i do czasu zakończenia kontroli NIK nieusunięte, odpady chemiczne i medyczne, oznaczone na mapie realizowanego Projektu w 17 punktach (wraz z określeniem ich współrzędnych GPS).

W wyniku oględzin, przeprowadzonych w dniach 2-3 września 2013 r. przez kontrolerów NIK, ustalono, że w wybranych punktach widoczne były skorodowane fragmenty beczek oraz pozostałości nieoznaczonej substancji. W strefie oczyszczania terenu odpady (po działaniach jednostki Państwowej Straży Pożarnej z Olkusza), zostały ponownie zasypane piaskiem w celu realizacji kolejnego zadania. Teren prac był nadzorowany i monitorowany przez Wykonawcę.

(dowód: akta kontroli str. 635-643)

Dotychczasowe badania znalezionych odpadów, przeprowadzone w maju 2012 r. na terenie Pustyni przez jednostki ratowniczo-gaśnicze Państwowej Straży Pożarnej nie określiły składu tych odpadów, ale też nie stwierdziły (także przy użyciu spektroskopu Mobile-IR do analizy widma badanych substancji) szkodliwego oddziaływania na środowisko. O zdarzeniach tych poinformowany został m.in. Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska i Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Olkuszu, Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego w Olkuszu.

(dowód: akta kontroli str. 644-646)

Wójt Gminy, pismami z 28 maja 2012 r. skierowanymi do Jerzego Millera – Wojewody Małopolskiego i Marka Sowcy - Marszałka Województwa, poinformował o zlokalizowaniu składowisk beczek z odpadami niewiadomego pochodzenia oraz o miejscach, gdzie odkryto odpady medyczne.

⁵ Oględzinom nie poddano postępu prac w ramach działania A.1 z uwagi na zamknięcie obszaru objętego robotami ze względów bezpieczeństwa (rozminowanie).

Z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że oględzin odpadów dokonali przedstawiciele Wojewódzkiej Inspekcji Ochrony Środowiska, którzy stwierdzili, że odpady nie są szkodliwe i nie zostaną w trybie interwencyjnym usunięte. Koszty usunięcia tych odpadów zostały wstępnie oszacowane na 2 mln zł i w ocenie Wójta, Gmina nie była w stanie wyasygnować na ten cel takich środków. Z odpowiedzi przedstawiciela KE, uzyskanej w wyniku konsultacji dotyczących uzyskania środków na likwidację przedmiotowych odpadów wynikało, iż w ramach Projektu nie jest to możliwe.

(dowód: akta kontroli str. 647-652)

W okresie od 22 do 27 czerwca 2012 r. odbyły się wizje lokalne na Pustyni, w której uczestniczyli przedstawiciele Wydziału Zarządzania Kryzysowego Urzędu Wojewódzkiego z udziałem Wicewojewody Małopolskiego. Zdarzenie to nie zostało udokumentowane przez Gminę w formie pisemnej. Jak wynika z wyjaśnień, Wójt Gminy nie uzyskał również wiążących odpowiedzi od Wojewody Małopolskiego i Marszałka Województwa, związanej z tematem usunięcia tych odpadów.

W wyjaśnieniach dotyczących zaniechania, w okresie od lipca 2012 r. do września 2013 r., działań w celu usunięcia odpadów odkrytych na Pustyni Błędowskiej, Wójt Gminy stwierdził, że po zasięgnięciu opinii specjalistów z Wydziału Zarządzania Kryzysowego oraz Państwowej Straży Pożarnej uznał, że dotychczasowe nieusunięcie znalezionych odpadów nie ma znaczącego wpływu na realizację Projektu. W związku z przedłużającymi się terminami kolejnych postępowań przetargowych, dotyczących oczyszczenia terenu z materiałów niebezpiecznych, Wójt zdecydował skupić swe działania na tym kierunku. Usunięcie odpadów przesunął na dalszy plan. O znalezisku odpadów zostały poinformowane służby koordynujące Projekt ze strony Funduszu, a także przedstawiciele KE.

(dowód: akta kontroli str. 650-652)

Beneficjent Koordynujący zgłosił Komisji Europejskiej ujawnienie odpadów na terenie Pustyni w toku prowadzonych robót. A. Burrill – przedstawicielka KE wyraziła z 12 czerwca 2012 r. przekonanie, że Gmina Klucze podjęła kroki mające na celu pozyskanie środków na ich usunięcie. Ponadto w piśmie z 12 czerwca 2013 r. A. Salsi - przedstawiciel KE, dokonując oceny realizacji Projektu po raporcie śródkresowym stwierdził m.in., że mimo podjęcia przez Gminę Klucze starań, problem unieszkodliwienia znalezionych odpadów chemicznych nie został rozwiązany. Wnosi zatem o informacje czy pozostawienie tych odpadów w obecnym stanie może zagrozić realizacji Projektu oraz zachęca do kontynuowania kontaktów ze służbami odpowiedzialnymi za ich utylizację i do nakłonienia tych służb w celu usunięcia odpadów z terenu objętego Projektem.

(dowód: akta kontroli str. 163, 176)

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Krakowie udzielając 10 września 2013 r. informacji na temat:

- zagrożeń dla środowiska spowodowanych składowaniem niewiadomego pochodzenia i składu, odpadów chemicznych;
 - wpływu tych odpadów na rezultat czynnej ochrony siedlisk napiaskowych;
 - możliwych sposobów usunięcia i utylizacji odpadów oraz dotychczasowych działań RDOŚ,
 - decyzji i zaleceń skierowanych do Wójta Gminy Klucze,
- podał, że poprzednio Pustynia Błędowska była wykorzystywana na potrzeby wojska. Sposób użytkowania tego terenu stwarzał możliwość nielegalnego i niewłaściwego składowania różnego rodzaju odpadów. Bez rozpoznania szczegółowego nie jest możliwe ustalenie rodzaju i wielkości zagrożenia dla środowiska. Także określenie sposobów usunięcia i unieszkodliwienia tych odpadów będzie możliwe po dokonaniu ich identyfikacji. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska stwierdził jednak, że fakt odnalezienia odpadów nie ma wpływu na rezultat czynnej ochrony siedlisk napiaskowych.

(dowód: akta kontroli str. 684-688, 736-737)

Wicewojewoda Małopolski Andrzej Haręślak w odpowiedzi na wniosek kontrolerów NIK o udzielenie informacji w sprawie dotychczas podjętych działań w celu sfinansowania lub usunięcia odpadów stwierdził, że 4 października 2013 r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie odpadów medycznych i chemicznych. Małopolski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska został

zobowiązany do koordynowania zdiagnozowania rodzaju, ilości i stopnia zagrożenia tymi odpadami oraz do określenia sposobu ich usunięcia, a także do ustalenia zasad i źródeł finansowania tego przedsięwzięcia. Jednocześnie Wicewojewoda poinformował, że do tej pory nie ustalono wytwórców odpadów zalegających od kilkudziesięciu lat na Pustyni Błędowskiej.

(dowód: akta kontroli str. 694-695, 741)

W grudniu 2011 r. oraz w listopadzie 2012 r. przedstawiciele KE oraz Zewnętrznego Zespołu Monitorującego dokonali wizytacji Projektu realizowanego przez Gminę Klucze. Zalecenia z kontroli w 2011 r. dotyczyły głównie przyspieszenia prac z uwagi na opóźnienia w rozpoczęciu Projektu. W ocenie realizacji Projektu po wizytacji w dniu 17 grudnia 2012 r., przedstawiciele KE podali, że Projekt jest wdrażany sprawnie, a część opóźnień udało się nadrobić. Jednocześnie, do niżej wymienionych działań sformułowali zalecenia:

- Ad A.1. - znalezienie właściwego rozwiązania problemu oczyszczania obszaru Projektu z odpadów chemicznych odkrytych w trakcie prac terenowych wykonywanych w ramach tego działania, bowiem pozostawienie ich w aktualnym stanie może utrudnić lub uniemożliwić prawidłowe przeprowadzenie działania C.1.;
- Ad A.2. – przemieszczenie roślin chronionych poprzedzić uzyskaniem niezbędnych zezwoleń i zgód administracyjnych;
- Ad C.1. - dołożenie wszelkich starań w celu rozpoczęcia działania, opóźnionego o ponad rok (w dniu otrzymania pisma Beneficjent Koordynujący zabezpieczył realizację tego działania poprzez zawarcie umowy z wykonawcą).

(dowód: akta kontroli - str. 653-655)

Zalecenia dotyczące zadań A.2. zostały wykonane poprzez uzyskanie stosownych zezwoleń. Zadanie C.1. zostało rozpoczęte przed przekazaniem zaleceń KE.

(dowód: akta kontroli str. 167-173)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W II półroczu 2012 r. oraz w I półroczu 2013 r. Beneficjent Koordynujący nie podejmował działań w celu usunięcia odpadów odkrytych na Pustyni Błędowskiej.

W ocenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie odnalezione na Pustyni odpady mogą ewentualnie zagrozić środowisku i życiu ludzi, natomiast nie jest możliwe stwierdzenie tego stanu bez przeprowadzenia badań identyfikujących rodzaj odpadów.

Przedstawiciel KE po śródkresowym sprawozdaniu z realizacji Projektu zasygnalizował, że cyt. „pozostawienie odpadów w ich aktualnym stanie może utrudnić lub uniemożliwić prawidłowe przeprowadzenie działania C.1.”.

(dowód: akta kontroli str. 652, 684)

Wójt Gminy wyjaśnił, że po zgłoszeniu problemu odpadów odnalezionych na terenie Pustyni Błędowskiej, na podstawie stwierdzeń specjalistów Straży Pożarnej o braku zagrożeń dla środowiska uznał, że znalezisko nie ma znaczącego wpływu na realizację Projektu. Potraktował sprawę usunięcia odpadów jako mniej znaczącą, odsuwając jej rozwiązanie na korzyść zapewnienia prawidłowego przebiegu renaturyzacji Pustyni.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność Beneficjenta Koordynującego w zakresie realizacji robót oczyszczających oraz prac z zakresu czynnej ochrony Pustyni Błędowskiej.

3. Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej, rozliczenie środków oraz sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Analiza 30 faktur obejmujących wydatki na kwotę 2.559.119 zł wykazała, że dowody księgowe zostały: sporządzone prawidłowo, zatwierdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zaksięgowane zgodnie z ustawą o rachunkowości, na oddzielnych kontach przeznaczonych dla środków europejskich (zgodnie z art. 6 Postanowień Wspólnych) i krajowych (z podziałem na własne i Funduszu). W rozliczeniach z Funduszem

Beneficjent Koordynujący przedkładał kserokopie faktur i dokumentów potwierdzających realizację, zgodnie z postanowieniami §4, ust. 5 umowy z dnia 22 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 658-678)

Od 1 stycznia 2011 r. zarządzeniem Wójta w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla realizacji Projektu LIFE09 NAT/PL/000259, określono zasady odrębnego ewidencjonowania środków europejskich. Zasady te nakazały m.in.:

- wyodrębnienie w miejscu powstawania kosztów (w Urzędzie Gminy) dwóch rachunków bankowych: jednego - służącego do przyjęcia i rozliczenia środków zaliczkowych otrzymanych z KE, tzw. rachunku zaliczki oraz drugiego rachunku - tzw. rachunku refundacyjnego służącego do rozliczania wydatków, których źródłem finansowania jest wkład finansowy Funduszu oraz środki własne Gminy (wkład własny);
- wyodrębnienie oznaczeń dowodów księgowych dotyczących zdarzeń Projektu i określenia struktury numeracji tych dowodów;
- wyodrębnienie ewidencji księgowej Projektu w budżecie gminy, polegające na analitycznym rozszerzeniu kont syntetycznych i analitycznych o symbolu „LF09”;
- zastosowanie symboliki księgowej w jednostce budżetowej, wskazującej dla Projektu wyodrębniony rachunek bankowy i źródło finansowania;
- określenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami syntetycznymi Projektu na kontach bilansowych i pozabilansowych;
- określenie zasad ewidencji księgowej Projektu na kontach budżetu Gminy z komentarzem do zasad funkcjonowania tych kont, w tym na koncie analitycznym 240 służącym do rozliczeń z tytułu naliczonych odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosowano system informatyczny „FINANSE” – programu firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Krakowie, a w latach ubiegłych użytkowano system finansowo-księgowy FK-BUD CLANET.

(dowód: akta kontroli str. 389-409)

Zgodnie z polityką rachunkowości w systemie finansowo-księgowym Gminy dla Projektu funkcjonują dwa wyodrębnione rachunki bankowe: „Pozyskanie środków LIFE09 NAT/PL/000259” oraz rachunek pn. „Pustynia Błędowska”.

(dowód: akta kontroli str. 410-414)

Na koncie analitycznym 240-05-01 służącym do rozliczeń Gminy z tytułu naliczonych odsetek od środków KE zgromadzonych na rachunku LIFE09 NAT/PL/000259, zaewidencjonowano odsetki w wysokości 19.902,24 zł (4.504,86 EUR) za okres od 1 grudnia 2010 r. do 30 czerwca 2013 r. Stan na tym rachunku pokrywał się z sumą odsetek wykazanych w wyciągach rachunku bankowego.

Pismem z 12 czerwca 2013 r. Gmina poinformowała KE o kwocie 4.295,31 EUR odsetek naliczonych na ww. rachunku za okres od 1 grudnia 2010 r. do 31 marca 2013 r. Informacja powyższa (zgodnie z art. 24.7 „Postanowień Wspólnych”) była wymagana w związku ze złożeniem wniosku o śródkresową płatność zaliczkową (sprawozdania finansowego uczestnika LIFE+ wnioskującego o śródkresową płatność zaliczkową). KE nie skorzystała z prawa odzyskania naliczonych odsetek na podstawie art. 24.7 „Postanowień Wspólnych” od przekazanej Gminie 9 sierpnia 2013 r. kwoty 389.249,4 EUR, tj. średniookresowej płatności zaliczkowej, stanowiącej 30% kwoty maksymalnego wkładu finansowego KE wynoszącego 1.297.498 EUR.

(dowód: akta kontroli str. 37-38, 415-460)

Na koncie analitycznym 240-06-01 służącym do rozliczeń Gminy z tytułu naliczonych odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku „Pustynia Błędowska” zaewidencjonowano odsetki w wysokości 0,02 zł, które zostały naliczone w grudniu 2012 r. Stan na tym rachunku pokrywał się z odsetkami wykazanymi w wyciągach rachunku bankowego. Wyżej wymieniony „zerowy” stan odsetek jest wynikiem zasady dotowania Projektu przez Fundusz w formie refundacji poniesionych wydatków, uprzednio potwierdzonych w wymaganych dokumentach rozliczeniowych (w zestawieniach pn.: „Rozliczenia częściowe dofinansowania w formie dotacji”, „Stan zaawansowania realizacji Projektu”, fakturach, innych dowodach księgowych) oraz wynika z funkcjonowania jednego rachunku bankowego „Pustynia Błędowska” wspólnego dla Funduszu i Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 49-71, 461-466)

Gmina przestrzegała postanowień umowy zawartej z KE, tj. cyklicznie informowała o przebiegu realizacji Projektu i przekazała terminowo niżej wymienione raporty opracowane w układzie wzorców wymaganych przez KE:

- „Inception Report 01/01/2011 do 30/05/2011” z 20 maja 2011 r.;
- „Progress Report od 01/01/2011 do 30/05/2012” z 12 czerwca 2012 r.;
- „Mid-term Report od 30/05/2012 do 30/05/2013 r.” z 12 czerwca 2013 r.

Uwagi przedstawiciela KE dotyczyły w:

- „Inception Report”: 1) wyjaśnienia warunków finansowych i konsekwencji technicznych lokalizacji Pustynnego Centrum Informacji w budynku Urzędu Gminy, 2) przejrzystości w informacji na temat wykonywanych działań, 3) wyraźnej numeracji i nazw załączników, 4) nazw tytułów, nagłówek, legendy map itp. w angielskiej wersji językowej, 5) w przedłożonych mapach – jasnej i przejrzystej legendy, układu współrzędnych geograficznych, granic obszaru Natura 2000;
- „Progress Report”: 1) opisu technicznego zadań E.3. i E.4. oraz opisu przewidywanego postępu we wdrażaniu Projektu w okresie do następnego sprawozdania, 2) szczegółowych danych dotyczących trzeciego postępowania przetargowego ogłoszonego 7 grudnia 2011 r., 3) wyjaśnienia niskiego dotychczasowego poziomu poniesionych kosztów wynoszących 2% planowanego budżetu dla tego Projektu.

Beneficjent Koordynujący - stosownie do zaleceń przedstawiciela KE – wyjaśnił lub uzupełnił brakujące informacje.

Trzeci raport „Mid-term Report” został przygotowany poprawnie. W ocenie tego dokumentu KE przekazała Gminie tylko komentarze i uwagi do uwzględnienia przy dalszym wdrażaniu Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 7-21, 148-179, 557-564)

Do dnia zakończenia kontroli, tj. do 25 września 2013 r. Beneficjent Koordynujący zawarł 8 umów z wykonawcami zadań realizowanych w ramach Projektu. Wartość umów wynosiła 6.300.263 zł. Wykonawcy 7 zadań zostali wybrani w trybie przetargu nieograniczonego, jedno zadanie obejmujące roboty dodatkowe na kwotę 8.000 zł zostało zlecone z wolnej ręki (w ramach umowy podstawowej o wartości 96.496 zł). W toku realizacji pozostaje jedno zadanie, obejmujące opisaną w pkt. 2.2 czynną ochronę siedlisk napiaskowych z terminem zakończenia 15 czerwca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 697-698)

„Sprawozdanie finansowe uczestnika LIFE+ wnioskującego o śródkresową płatność zaliczkową” z dnia 12 czerwca 2013 r. zostało sporządzone terminowo i poprawnie. Wykazano w nim dotychczasowe koszty wynoszące 3.383.569,26 zł (792.583,01 EUR stanowiące 150% wartości pierwszej płatności zaliczkowej KE - jako procent poniesionych kosztów) oraz informację o kwocie 4.295,31 EUR odsetek naliczonych od przekazanego wkładu finansowego KE. KE pozytywnie oceniła wniosek i przed upływem terminu przewidzianego w art. 28.3 „Postanowień Wspólnych”, tj. 9 sierpnia 2013 r. przekazała Gminie 389.249,4 EUR tytułem średniokresowej płatności zaliczkowej stanowiącej, (zgodnie z umową) 30% kwoty maksymalnego wkładu finansowego KE wynoszącego 1.297.498 EUR. Dane zawarte we wniosku o płatność były zgodne z ewidencją księgową Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 436-456, 463-502)

Fundusz nie kwestionował prawidłowości przedkładanych danych finansowych zawartych w dokumentach rozliczeniowych (zgodnych z ewidencją księgową) i refundował poniesione wydatki, za wyjątkiem ostatnich dwóch faktur z 19 czerwca i 6 sierpnia 2013 r. na kwotę 661.364 zł, przekazanych po rozpoczęciu kontroli NIK.

(dowód: akta kontroli str. 503-556)

W toku realizacji Projektu pozyskiwany był surowiec drzewny, stanowiący biomasę do przeróbki na pellet drzewny oraz na zrębki. Założono, że renaturyzacji zostanie poddany obszar o powierzchni około 300 ha Pustyni Błędowskiej, na którym około: 100 ha stanowiły

zarośla rozproszone przy pokryciu niższym niż 10% powierzchni, 100 ha stanowiły zagajniki rzadkie o pokryciu od 10 do 30% powierzchni oraz zarośla zwarte i zadrzewienia na powierzchni 100 ha. Wykonawca usług podjął się m.in. naniesienia na mapę cyfrową miejsc występowania drzew i krzewów z atrybutami: gatunku, wysokości, szacowanej biomasy i przeznaczenia. W umowie nr PO.272.11.2012/LIFE z tym wykonawcą Beneficjent Koordynujący nie określił zasad nadzoru nad prawidłowym zaewidencjonowaniem oraz zagospodarowaniem surowca drzewnego, określonym w załączniku A do tej umowy. W przedmiotowej umowie nie ustalono zasad weryfikacji zgodności stanu rzeczywistego w terenie ze stanem wynikającym z dokumentacji przez przedstawiciela Urzędu Gminy lub przez wyznaczonego do tego celu specjalistę.

W celu nieopłatnego przekazywania biomasy Beneficjent Koordynujący podpisał porozumienia z:

- Gminą Janów z dnia 18 stycznia 2013 r. w sprawie nieodpłatnego przekazywania biomasy w postaci pelletu drzewnego, tj. 35 ton pelletu o wartości 23.677,50 zł brutto, sukcesywnie do dnia 14 kwietnia 2013 r. w kilku partiach;
- Gminą Nowa Dęba z dnia 18 stycznia 2013 r. w sprawie nieodpłatnego przekazywania pozyskanej biomasy w postaci zrębków drewna, tj. 2000 mp zrębków drzewnych o wartości 54 tys. zł brutto, sukcesywnie do dnia 14 kwietnia 2013 r.

Gminy te dysponowały specjalistycznymi urządzeniami do spalania biomasy w postaci zrębków i pelletu.

(dowód: akta kontroli str. 127-145679-683, 738-740)

Ogłędziny, przeprowadzone w dniu 25 września 2013 r. wykazały, że zrębki drzewne były wytwarzane na miejscu dokonywania wycinki i bezpośrednio ładowane na przyczepę. Biomasa transportowana na składowisko w rejonie prowadzonych robót. Ilość w metrach przestrzennych (mp) obliczano na podstawie pojemności przyczep, dowożących materiał z placu robót. Składowisko było dozorowane przez pracowników wykonawcy, a po godzinach pracy przez profesjonalną firmę ochroniarską. Pellet był wytwarzany w ramach umowy z wykonawcą. Ewidencja pozyskiwanej biomasy na pellet oraz zrębków była prowadzona przez Beneficjenta Koordynującego na podstawie przekazywanych przez wykonawcę comiesięcznych sprawozdań oraz protokołów dostawy biomasy, podpisanych przez wymienionych w porozumieniach, odbiorców. Zawarte porozumienia z wymienionymi gminami były realizowane zgodnie z ich postanowieniami. W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r. Wykonawca pozyskał łącznie 3.447 mp biomasy. Z tego na pellet dla odbiorcy z Janowa przeznaczono 1.397 mp biomasy a na zrębki dla odbiorcy z Nowej Dęby 2.050 mp biomasy. W lutym 2013 r. z 542 metrów przestrzennych biomasy wytworzono i przekazano odbiorcy 44 tony pelletu. Pozostała część pozyskanej biomasy (855 mp) została przekazana do przetworzenia na pellet dla odbiorcy z Janowa.

(dowód: akta kontroli str. 679-683, 699-730)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w obszarze: wprowadzenia zasad ewidencjonowania środków europejskich dla Projektu, ewidencjonowania odsetek na koncie analitycznym wyodrębnionym dla Projektu, zgodności z ewidencją księgową sprawozdań z realizacji Projektu, wykonywania zadań projektowych według harmonogramu rzeczowo-finansowego.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶, wnosi o zintensyfikowanie działań zmierzających do usunięcia oraz unieszkodliwienia odpadów chemicznych i medycznych odkrytych na terenie Pustyni Błędowskiej.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

V. 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 Krakowie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Niniejszy tekst wystąpienia został sporządzony z uwzględnieniem zmian zawartych w uchwale Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 9 stycznia 2014 r.

Kraków, dnia lutego 2014 r.