NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU-4101-022-01/2014
P/14/057

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin
T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11
llu@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/14/057 – Wykonywanie przez państwowe jednostki budżetowe zadań dofinansowanych z rezerwy celowej utworzonej w budżecie państwa na podstawie ustawy - Prawo ochrony środowiska

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie

Kontroler

Walerian Marczyk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 92226 z 2 października 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 1-2)

Jednostka kontrolowana

Liceum Plastyczne im. Józefa Chełmońskiego w Nałęczowie (24-140), ul. Lipowa 30 (dalej - „Liceum" lub „Szkoła")

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jarosław Ćwiek, Dyrektor Liceum od 6 grudnia 2007 r. Wicedyrektorem Liceum od 1 marca 2008 r. jest Małgorzata Wójcik, która zastępuje dyrektora od 15 września 2014 r. do czasu jego powrotu do pracy.

(dowód: akta kontroli, str. 3-4, 357-359, 419)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia[1], że dotychczasowy przebieg realizacji przez Szkołę zadania[2] dofinansowanego z rezerwy celowej utworzonej w budżecie państwa, na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska[3], odbywał się zgodnie z warunkami zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej („NFOŚiGW") umowy o realizację zadania.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Szkoła była prawidłowo przygotowana do realizacji termomodernizacji jej obiektów[4]. Przed rozpoczęciem zadania posiadano wszystkie wymagane w tym zakresie pozwolenia oraz stosowną dokumentację projektowo-techniczną. Bieżąco monitorowano postęp wykonywanych robót. Prawidłowo wykorzystano i rozliczono środki finansowe zaangażowane dotychczas w realizację tego zadania.

NIK negatywnie natomiast ocenia zaciągnięcie w 2014 r przez Dyrektora Liceum zobowiązania w wysokości ogółem 5.912.234 zł ponad limit wydatków określony w planie finansowym Szkoły, obowiązujący w dacie zawarcia umów. Nie posiadając stosownej decyzji Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania zadania (lub o uruchomieniu środków z rezerwy celowej), Dyrektor zawarł w styczniu 2014 r. z wykonawcą zadania i inspektorem nadzoru dwie umowy na sumę 6.043.992 zł. (z tego kwota 131.758 zł przeznaczona była do wydatkowania w 2015 r.) Takim działaniem Dyrektor naruszył przepisy art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia

[1] Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.
[2] Realizację zadania rozpoczęto w lutym 2014 r., a jego zakończenie przewidywane jest na koniec września 2015 r.
[3] Dz. U. z 2013 r., poz.1232 ze zm.
[4] Pełną nazwę zadania podano w pkt 1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

2009 r. o finansach publicznych[5] Nie zgłoszono również do NFOŚiGW oszczędności (46.328 zł) powstałych w trakcie realizacji zadania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji zadania dofinansowanego z rezerwy celowej

Opis stanu faktycznego

1.1. Zarządzeniem nr 51/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Dyrektor Liceum Plastycznego w Nałęczowie wprowadził zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Szkole. W ww. dokumencie zapisano m.in., że *zasady i sposoby realizacji oraz mechanizmy kontroli zarządczej regulują obowiązujące regulaminy, instrukcje, zarządzenia dyrektora szkoły, a także plany, sprawozdania i protokoły kontroli wewnętrznej*.

Do czasu rozpoczęcia kontroli NIK (6 października 2014 r.), w Liceum nie opracowano któregokolwiek z ww. dokumentów regulujących mechanizmy kontroli zarządczej w odniesieniu do realizacji zadania pn. „Termomodernizacja obiektów Liceum Plastycznego im. Józefa Chełmońskiego w Nałęczowie: budynku głównego Szkoły i zabytkowej willi „Marianówka" oraz montaż instalacji solarnej na budynku szkolnym w celu wprowadzenia zgodnego z dyrektywami unijnymi zarządzania energią" (dalej - „termomodernizacja obiektów Liceum").

(dowód: akta kontroli, str. 5-6)

Wicedyrektor Liceum wyjaśniła, że *przygotowaniem dokumentacji niezbędnej do złożenia wniosku do NFOŚiGW na sfinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja obiektów Liceum Plastycznego w Nałęczowie" zajmowała się zewnętrzna firma zgodnie z zawartą umową. Zadanie finansowane z rezerwy celowej obsługują w Liceum: główny księgowy, kierownik gospodarczy i specjalista ds. kontroli zarządczej, którzy wykonują swoje czynności zgodnie ze swoim zakresem obowiązków. Pracownicy obsługujący realizację ww. zadania nie brali udziału w szkoleniach organizowanych przez odpowiednie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W chwili obecnej przygotowywane jest odpowiednie zarządzenie dyrektora Liceum w sprawie realizacji zadania w nawiązaniu do procedur kontroli zarządczej.*

(dowód: akta kontroli, str. 7-13)

1.2. W zarządzeniu nr 43/2014 Dyrektora Liceum Plastycznego z dnia 15 października 2014 r. w sprawie realizacji zadania pn. „Remont i Termomodernizacja obiektów Liceum Plastycznego w Nałęczowie" finansowanego z rezerwy celowej, dla głównego księgowego, kierownika gospodarczego i specjalisty ds. kontroli zarządczej zostały przypisane obowiązki związane z realizacją ww. zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 96-97)

1.3. W dniu 12 kwietnia 2011 r. Dyrektor Liceum zawarł z Agencją Projektów Pomocowych i Strategicznych Sp. z o.o. w Lublinie umowę o dzieło (na wartość 24.600 zł), przedmiotem której było opracowanie dokumentacji aplikacyjnej - „Studium Wykonalności dla projektu pn. remont i termomodernizacja budynku

[5] Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. (dalej – ustawa o finansach publicznych)

Liceum Plastycznego we Nałęczowie" oraz przygotowanie „Wniosku do Programu Priorytetowego NFOŚiGW pn. System zielonych inwestycji (cześć 5) Zarządzanie energią w budynkach wybranych podmiotów sektora finansów publicznych". Ww. dokumentacja została przekazana Szkole terminowo (16 maja 2011 r.).

(dowód: akta kontroli, str.14-21)

Ww. Studium Wykonalności stanowiło materiał wyjściowy do zrealizowania określonych prac termomodernizacyjnych budynku Liceum, skutkujących obniżeniem zużycia energii cieplnej dla celów grzewczych. Założono, że w wyniku realizacji projektu inwestor osiągnie następujące wymierne korzyści: uzyska oszczędności energii cieplnej na potrzeby ogrzewania budynku i podgrzania wody – 6.562 zł/rok; obniży zużycie energii pierwotnej o 77,6%; przyczyni się do zredukowania zanieczyszczeń powietrza związanych z wytwarzaniem energii – $MgCO_2$/rok – 341 328.

W analizowanym dokumencie wskazano m.in., że w celu realizacji zadania konieczne jest wykonanie odpowiednich projektów technicznych, projektu budowlanego związanego z pracami docieplenioweymi, projektu modernizacji kotłowni i sytemu przygotowania ciepłej wody użytkowej z wykorzystaniem instalacji solarnej, projektu modernizacji i regulacji instalacji centralnego ogrzewania, a także dokonanie odpowiednich uzgodnień administracyjnych wymaganych przepisami. Rzeczowe rozpoczęcie realizacji projektu (według harmonogramu), przewidywano w I kw. 2012 r., a jego zakończenie do 30 czerwca 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 22-70)

W złożonym wyjaśnieniu Wicedyrektor Liceum poinformowała, że *w lutym 2011 r. podczas rozmów telefonicznych i analizy stron internetowych NFOŚiGW uzyskaliśmy informację o planowanym naborze wniosków na 100 % finansowania zadań dla państwowych jednostek budżetowych. Na przełomie marca i kwietnia 2011 r. w kolejnych rozmowach telefonicznych uzyskaliśmy informację, że w maju rozpocznie się nabór wniosków. Po tej informacji została podpisana umowa z Agencją Projektów Pomocowych i Strategicznych Sp. z o.o. w Lublinie, zgodnie z którą została przygotowana dokumentacja aplikacyjna, tj. studium wykonalności i projekt wniosku do NFOŚiGW. Ostateczny nabór wniosków rozpoczął się w październiku 2011 r. i trwał do końca stycznia 2012 r. W styczniu 2012 r. została podpisana umowa z ww. firmą, która przygotowała niezbędne załączniki do wniosku oraz monitorowała i korygowała dokumentację zgodnie z wytycznymi NFOŚiGW.*

(dowód: akta kontroli, str. 151)

1.3.1. W dniach 15 marca i 17 sierpnia 2011 r. Dyrektor Liceum zawarł z audytorem zewnętrznym dwie umowy o dzieło (ogółem na wartość 12.000 zł), przedmiotem których było opracowanie audytów energetycznych dla budynku Liceum Plastycznego i budynku mieszkalnego „Marianówka", dotyczących realizacji zadania w zakresie termomodernizacji i systemu ogrzewania – przedsięwzięcia przewidzianego do realizacji z wykorzystaniem środków celowych w ramach „Programu Priorytetowego Systemu Zielonych Inwestycji". Umowy zostały zrealizowane terminowo (18 kwietnia i 20 września 2011 r.).

Ww. dokumenty zostały opracowane na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów[6] oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 17 marca 2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu i form

[6] Dz. U. z 2014 r., poz. 712.

audytu energetycznego oraz części audytu remontowego, wzorów kart audytu, a także algorytmu oceny opłacalności przedsięwzięcia termomodernizacyjnego[7].

W ww. audytach przewidziano do wykonania następujący zakres robót budowlanych dla:

- budynku Szkoły - docieplenie stropodachów i ścian wszystkich elementów budynku (sali gimnastycznej i czterech segmentów), wymianę stolarki okiennej i drzwiowej znajdującej się w sali gimnastycznej i trzech segmentach, docieplenie podłóg na gruncie trzech segmentów, docieplenie ścian zewnętrznych piwnic sali gimnastycznej i internatu, modernizację instalacji ogrzewania wraz z modernizacją kotłowni oraz modyfikację systemu przygotowania ciepłej wody;
- budynku „Marianówka" - docieplenie stropu, ścian piwnic-parteru i ścian zewnętrznych, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, kompleksową modernizację instalacji ogrzewania wraz z modernizacją kotłowni oraz modernizację systemu przygotowania ciepłej wody.

W audytach wskazano m.in., że w wyniku realizacji ww. przedsięwzięcia zostanie uzyskana oszczędność zapotrzebowania na ciepło w paliwie dla budynku Szkoły - 1.964 MWh[8], co stanowić będzie redukcję zapotrzebowania o 73,8%, a dla budynku „Marianówka" - 159 MWh (redukcja o 76,7%). Czas zwrotu nakładów na przedsięwzięcie termomodernizacyjne dla budynku Szkoły wyniesie 16,5 lat, a dla budynku „Marianówka" 26,9 lat.

(dowód: akta kontroli, str. 71-95)

1.3.2. W dniu 8 stycznia 2012 r. Dyrektor Liceum zawarł z Agencją Projektów Pomocowych i Strategicznych Sp. z o.o. w Lublinie („APPiS") umowę (na wartość 11.070 zł), przedmiotem której było przygotowanie załączników do wniosku dotyczącego Programu Priorytetowego NFOŚiGW System zielonych inwestycji (cześć 5) Zarządzanie energią w budynkach wybranych podmiotów sektora finansów publicznych; monitorowanie wniosku podczas całego procesu jego oceny oraz wprowadzanie koniecznych poprawek wskazanych przez instytucję oceniającą; doradztwo w zakresie przygotowania logistycznego i merytorycznego pod kątem prawidłowego wykorzystania funduszy celowych. Załączniki do ww. wniosku przygotowano terminowo.

(dowód: akta kontroli, str. 98-102,149-150)

1.4. W dniu 27 stycznia 2012 r. złożono w NFOŚiGW wniosek Dyrektora Liceum o przekazanie środków w ramach Programu Priorytetowego System zielonych inwestycji (cześć 5) Zarządzanie energią w budynkach wybranych podmiotów sektora finansów publicznych na realizację zadania pn. „Termomodernizacja obiektów Liceum Plastycznego im. Józefa Chełmońskiego w Nałęczowie: budynku głównego Szkoły i zabytkowej willi „Marianówka" oraz montaż instalacji solarnej na budynku szkolnym". Całkowity koszt zadania wyniósł 6.090.320 zł. i w 100% źródłem jego dofinansowania miały być środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa (poz.59). Wartość zadania została obliczona w ww. audytach energetycznych. W latach 2013-2014 (I półrocze) Dyrektor Liceum złożył jeden wniosek o finansowanie realizacji zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej i do jednego ww. Funduszu.

---

[7] Dz. U. Nr 43, poz. 346.

[8] Skrót – megawatogodzina (jednostka energii).

Pismem z 20 marca 2012 r.[9] Dyrektor Departamentu Ochrony Klimatu NFOŚiGW poinformował Dyrektora Liceum, że złożony wniosek został poddany ocenie formalnej i merytorycznej i w wyniku weryfikacji stwierdzono niejasności, uniemożliwiające zakończenie oceny wniosku. Zgłoszono 11 uwag formalnych i 18 merytorycznych. Uwagi formalne dotyczyły głównie niedoprecyzowanych lub błędnych zapisów w formularzu wniosku. Uwagi merytoryczne (dla obu budynków) dotyczyły m.in. korekty audytu w zakresie zapotrzebowania na energię cieplną do ogrzewania, przed i po modernizacji; korekty kosztów całkowitych dotyczących wymiany stolarki okiennej i drzwiowej; uszczegółowienia kosztów modernizacji systemu ogrzewania ciepłej wody; korekty obliczeń opłat jednostkowych za energię i moc dla celów c.o.; rozdzielenia przedsięwzięć modernizacji instalacji grzewczej i ciepłej wody użytkowej i poszczególnych usprawnień dotyczących ociepleń ścian zewnętrznych; uzupełnienia harmonogramu rzeczowo-finansowego o podanie parametrów techniczno-technologicznych poszczególnych pozycji realizowanych robót.

Dyrektor Liceum został zobowiązany do uzupełnienia wniosku w terminie 10 dni roboczych. Firma APPiS uzupełniła wniosek i 3 kwietnia 2012 r. korekta wniosku została złożona do NFOŚiGW, a Fundusz nie zgłosił do niego uwag. 27 kwietnia 2012 r. dostarczono do kancelarii NFOŚiGW spis, będącej w posiadaniu Szkoły, dokumentacji prawnej i projektowo-technicznej, dotyczącej realizacji termomodernizacji obiektów Liceum. Pismem z 10 lipca 2012 r. (trzy miesiące i jeden tydzień od złożenia korekty i uzupełnienia wniosku) Dyrektor Departamentu Ochrony Klimatu NFOŚiGW poinformował Dyrektora Liceum, że wniosek został oceniony pozytywnie i zostanie umieszczony w projekcie listy zadań zakwalifikowanych do dofinansowania, która po zatwierdzeniu przez Zarząd NFOŚiGW zostanie przekazana do właściwych dysponentów części budżetowych celem akceptacji. 17 października 2012 r. (po upływie 2,5 miesiąca od akceptacji listy zadań) Dyrektor Departamentu Efektywności Energetycznej w Budownictwie NFOŚiGW poinformował Dyrektora Liceum, że 31 lipca 2012 r. została zaakceptowana przez właściwego dysponenta części budżetowej lista zadań zatwierdzonych do dofinansowania, na której został umieszczony wniosek Szkoły dotyczący termomodernizacji obiektów Liceum. Na etapie uzgadniania listy, Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego (właściwy dysponent części budżetowej) nie wniosło żadnych uwag do zgłoszonego przez Szkołę zadania, a NFOŚiGW nie wprowadzał jakichkolwiek modyfikacji nie objętych wnioskiem aplikacyjnym bez uzgodnienia z Dyrektorem Liceum.

(dowód: akta kontroli, str. 103-148, 152-155, 164-168)

1.5. Przed podpisaniem (5 listopada 2013 r.) z NFOŚiGW umowy o realizację zadania, Szkoła posiadała wszystkie wymagane w tym zakresie pozwolenia oraz stosowną dokumentację projektowo-techniczną, w tym m.in. zgodę Starostwa Powiatowego w Puławach z 26 kwietnia 2012 r. na wykonanie termomodernizacji budynku Liceum, na podstawie zgłoszenia wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę oraz pozwolenie (decyzja nr AB.6740.11.22.2013 z dnia 11 stycznia 2013 r.), na przebudowę i termomodernizację budynku „Marianówka".

(dowód: akta kontroli, str. 156-163)

[9] Poświadczenie odbioru przez Dyrektora Liceum pisma przesłanego faksem nastąpiło 21 marca 2012 r.

1.6. Po otrzymaniu w październiku 2012 r. informacji o akceptacji dofinasowania termomodernizacji obiektów Liceum, Dyrektor Szkoły kilkakrotnie zwracał się w 2013 r. na piśmie do NFOŚiGW z prośbą o wyznaczenie terminu podpisania stosownej umowy (pisma z dnia: 6 lutego, 7 marca, 9 lipca). Na pismo Szkoły z 7 marca 2013 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Klimatu NFOŚiGW pismem z 21 marca 2013 r. poinformował Dyrektora Liceum - *aby przystąpić do przygotowania umowy o dofinansowanie zadania niezbędne jest przesłanie przez wnioskodawcę poprawnego i podpisanego zgodnie z reprezentacją harmonogramu rzeczowo-finansowego („HRF"). Następnie w oparciu o ww. dokument sporządzony jest arkusz negocjacyjny. Kolejnym etapem jest podpisanie arkusza negocjacyjnego przez wnioskodawcę i służby NFOŚiGW. Dopiero po tym etapie możliwe* jest przygotowanie wniosku *na Zarząd NFOŚiGW w celu udzielenia dofinansowania zadania".* Pismem z 15 kwietnia 2013 r. Dyrektor Liceum przesłał do NFOŚiGW dokumentację w tym zakresie.

W kolejnym piśmie (z 9 lipca 2013 r.) skierowanym do NFOŚiGW, Dyrektor Liceum napisał m.in., że *po otrzymaniu informacji o umieszczeniu zadania inwestycyjnego Szkoły na liście zadań zakwalifikowanych do dofinansowania, prowadziliśmy z opiekunem wyznaczonym przez NFOŚiGW negocjacje, które w okresie od grudnia 2012 r. do lutego 2013 r., z uwagi na jego zwolnienie lekarskie, były zawieszone. Dyrektor Liceum zaangażował znaczne siły i środki finansowe na przygotowanie projektu do sprawnej, zgodnej z haromonogramem realizacji. Szkoła posiada przygotowaną pełną dokumentację do realizacji inwestycji: projekty, kosztorysy, pozwolenia na budowę, decyzję konserwatora zabytków, specyfikację przetargową. W związku z tym wnioskuję o przysłanie informacji o terminie podpisania umowy na realizację przedmiotowego zadania.*

W odpowiedzi na powyższy wniosek, Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Klimatu NFOŚiGW, pismem z 21 sierpnia 2013 r. poinformował Dyrektora Liceum m.in., że *przyznanie dofinansowania przedsięwzięcia uwarunkowane jest dostępnością środków finansowych w układzie zadaniowym oraz w planie finansowym NFOŚiGW na rok 2013. Ograniczenia budżetu dla zadań z dziedziny ochrony klimatu i atmosfery nastąpiło w okresie kwiecień/maj br. wskutek czego poziom środków na 2013 r. został zmniejszony do 1/3 kwoty pierwotnie przewidzianej.* Zwrócono się także w wyżej cytowanym piśmie o dokonanie podziału planowanej na 2014 r. kwoty zaliczkowej na dwie transze wynikające z HRF (I transza 1.900.000 zł w I kw. 2014 r. i II transza 3.640.345 zł w II kw. 2014 r.)

Pismem z 23 sierpnia 2013 r. Dyrektor Liceum przesłał do NFOŚiGW zaktualizowany HRF. 9 września 2013 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Klimatu NFOŚiGW poinformował Dyrektora Liceum, że Zarząd NFOŚiGW postanowił przeznaczyć środki w kwocie 6.090.320 zł na dofinansowanie termomodernizacji obiektów Liceum. 21 października 2013 r. Dyrektor Liceum otrzymał do podpisu dwa egzemplarze umowy wraz z załącznikami i po ich podpisaniu przesłał w dniu następnym do NFOŚiGW. W dniu 18 Listopada 2013 r. Szkoła otrzymała umowę nr 759/2013/Wn-03/OA-TR-KU/D o realizację zadania państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanego do dofinansowania zawartą dnia 5 listopada 2013 r. pomiędzy NFOŚiGW a Liceum. Umowa została podpisana po upływie 19 miesięcy od daty złożenia (3 kwiecień 2012 r.) przez Dyrektora Liceum ostatecznej wersji wniosku i 15 miesięcy od jego akceptacji (31 lipca 2012 r.). Termin realizacji zadania określono w ww. umowie na 31 grudnia 2015 r.

(dowód: akta kontroli, str. 169-226)

1.7. Wicedyrektor Liceum w złożonym wyjaśnieniu poinformowała, że *do momentu złożenia wniosku w terminie wyznaczonym przez NFOŚiGW, tj. do 10 lipca 2012 r. (dzień potwierdzenia przez NFOŚiGW pozytywnej oceny wniosku) nasza współpraca ze wspomnianą instytucją układała się bez zastrzeżeń. Niestety po tym czasie przydzielony nam z ramienia NFOŚiGW koordynator - Pani K.D. robiła wszystko, aby utrudnić nam spełnianie przeróżnych warunków formalnych, przede wszystkim w obszarze HRF. Wymieniliśmy dziesiątki maili między pracownikami naszej szkoły, doradczą Firmą APPIS i właśnie Panią koordynator, która najpierw akceptowała, a potem negowała nasze poprawki, które zresztą sama sugerowała w rozmowach telefonicznych i mailowych. Dyrektor wielokrotnie telefonicznie, mailowo i na piśmie prosił NFOŚiGW o wyjaśnienia, dlaczego nasza sprawa jest załatwiana w tak powolnym tempie i dlaczego nie jesteśmy informowani o przyczynach tego stanu rzeczy. We wrześniu 2013 r. Dyrektor poprosił o zmianę koordynatora. Prośba została spełniona i w ciągu kilku tygodni obowiązki przejęła Pani M.Sz. Od tamtej pory nasza współpraca układa się bez problemów do dnia dzisiejszego, z jednym małym wyjątkiem. Pani M.Sz. nie dopilnowała - do czego sama się przyznała - terminu przekazania dokumentów uruchamiających kolejną transzę środków dla nas przeznaczonych.*

Wicedyrektor Liceum wyjaśniła także*, że rozbudowana biurokracja i ilość wymaganej dokumentacji, którą należało złożyć w bardzo krótkim czasie utrudniały złożenie wniosku o dofinansowanie, uzyskanie zatwierdzenia oraz jego realizację.*

(dowód: akta kontroli, str. 280)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Szkoła była prawidłowo przygotowana do realizacji termomodernizacji obiektów Liceum. Zakres i czas dokonania poprawek w złożonym do NFOŚiGW wniosku o dofinansowanie zadania nie miał wpływu na ostateczny termin jego akceptacji przez ww. Fundusz. Przed rozpoczęciem zadania posiadano wszystkie wymagane w tym zakresie pozwolenia oraz stosowną dokumentację projektowo-techniczną. Dyrektor Liceum wielokrotnie zwracał się do NFOŚIGW z prośbą o przyśpieszenie zawarcia umowy o dofinansowanie zadania.

2. Realizacja zawartej umowy o wykonanie zadania

Opis stanu faktycznego

2.1. Po podpisaniu z NFOŚiGW umowy o realizację zadania na które zostało udzielone dofinansowanie, a przed zawarciem umowy z wykonawcą tego zadania i inspektorem nadzoru, Dyrektor Liceum nie występował z wnioskiem o zapewnienie jego finansowania.

W złożonym wyjaśnieniu Główna Księgowa Liceum poinformowała, że *po podpisaniu umowy z NFOŚiGW (05.11.2013 r.) Liceum Plastyczne w Nałęczowie nie występowało do Ministra Finansów z wnioskiem o zapewnienie finansowania zadania na podst. art. 153 ustawy o finansach publicznych, pod nazwą termomodernizacja obiektów Liceum Plastycznego w Nałęczowie, ponieważ dla nas umowa z NFOŚiGW była podstawą do dalszych działań (wyłonienie wykonawcy i inspektora nadzoru). Zgodnie z art.153 w/w ustawy, z wnioskiem o zapewnienie dofinansowania występuje dysponent części budżetowej, w naszym przypadku Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, które nie zwracało się do nas z prośbą o przekazanie ewentualnie projektu takiego wniosku. Według naszej wiedzy Minister Finansów nie określił w drodze rozporządzenia szczegółowego*

trybu składania wniosków. Z uzyskanych informacji od CEA wynika, że NFOŚiGW poinformował Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego o podpisaniu umowy z Liceum Plastycznym w Nałęczowie na wykonanie zadania umieszczonego na liście zadań zakwalifikowanych do dofinansowania.

(dowód: akta kontroli, str. 417)

2.2. W okresie od 22 listopada 2013 r. do 20 stycznia 2014 r. Szkoła przeprowadziła procedurę wyboru wykonawcy zadania w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[10] na realizację zadania pn. „Remont i termomodernizacja obiektów Liceum Plastycznego w Nałęczowie". W dniu 31 stycznia 2014 r. pomiędzy Dyrektorem Liceum a wykonawcą została zawarta umowa na realizację zadania. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie całości przedmiotu zamówienia wyniosło 6.988.559 zł, w tym 5.985.733 zł na termomodernizację obiektów Liceum (z tego 5.855.248 zł na termomodernizację budynku Szkoły i 130.485 zł na termomodernizację budynku „Marianówka") oraz 1.002.826 zł na remont obiektów Liceum (z tego 861.171 zł z przeznaczeniem na budynek „Marianówka" i 141.655 zł na budynek Szkoły). W dniu 11 sierpnia 2014 r. została podpisana umowa pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Dyrektorem Liceum dotycząca dofinansowania zadań w ramach programu „Rozwój infrastruktury kultury/Infrastruktura szkolnictwa artystycznego" ze środków pochodzących z Funduszu Promocji Kultury. Liceum prowadzi odrębny rachunek bankowy dla środków pochodzących z ww. Funduszu. Roboty dotyczyły m.in. wymiany instalacji wodnej i instalacji hydrantowej w budynku szkoły oraz odnowienie budynku „Marianówka". Zakres rzeczowy tych prac nie pokrywał się z zakresem rzeczowym termomodernizacji budynku.

9 stycznia 2014 r. pomiędzy Dyrektorem Liceum a firmą AUT-Serwis w Lublinie została zawarta umowa o pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania „Remont i termomodernizacja obiektów Liceum Plastycznego w Nałęczowie", w której ustalono wartość wynagrodzenia ogółem w wysokości 68.019 zł, bez podziału tego wynagrodzenia za nadzór związany z termomodernizacją i remontem obiektów, ze względu na różne źródła finansowania tych zadań. 14 marca 2014 r. Szkoła zwróciła się do ww. firmy o podzielenie wynagrodzenia za wykonywanie nadzoru z uwzględnieniem zakresu realizowanego zadania. Według otrzymanej odpowiedzi ww. kwotę wynagrodzenia podzielono na nadzór wykonywany w zakresie: termomodernizacji budynku Szkoły – 56.986 zł i budynku „Marianówka" – 1.272 zł oraz remontu budynku „Marianówka" – 8.380 zł i budynku Szkoły 1.381 zł. Łączna wartość wynagrodzenia za pełnienie nadzoru nad realizacją termomodernizacji obiektów Licem wyniosła 58.258 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 227-237, 281-297, 322, 418)

2.3. Od daty podpisania z NFOŚiGW umowy o realizację zadania (5 listopada 2013 r.) do czasu rozpoczęcia kontroli NIK (5 października 2014 r.) wprowadzono do umowy jedną zmianę dotyczącą HRF. W dniu 24 marca 2014 r. Dyrektor Liceum zwrócił się do NFOŚiGW z wnioskiem o wyrażenie zgody na przesunięcie w „Harmonogramie wypłat zaliczkowych" kwoty 210.522 zł, planowanej do wypłaty w 2015 r. na rok 2014, w celu rozliczenia termomodernizacji budynku Szkoły zgodnie z harmonogramem przedstawionym przez wykonawcę. W odpowiedzi na ww. pismo Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Klimatu NFOŚiGW, w piśmie z 18 lipca 2014 r. (po trzech miesiącach i trzech tygodniach od zgłoszenia

[10] Dz. U. z 2012 r., poz. 1271.

przez Szkołę zmiany w HRF)[11], poinformował Dyrektora Licem, że NFOŚiGW wyraził zgodę na zmianę „Harmonogramu wypłat zaliczkowych" uwzględniającą przesunięcie kwoty 210.522 zł pomiędzy pozycjami i kwartałami, a pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian. Na przekazanym Szkole przez NFOŚiGW HRF widnieje adnotacja – „Akceptacja zmian objętych decyzją". Ze strony ww. Funduszu, HRF podpisali: Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Klimatu, doradca ds. weryfikacji oraz dwóch głównych specjalistów w tym Departamencie. Ze strony Szkoły, HRF podpisał Dyrektor Liceum i inspektor nadzoru.

Wartość zawartych umów, tj. z wykonawcą zadania oraz inspektorem nadzoru wyniosła ogółem 6.043.992 zł i była o 46.328 zł mniejsza od kwoty przyznanej przez NFOŚiGW w umowie o realizację zadania. Do czasu rozpoczęcia kontroli NIK (6 października 2014 r.), Szkoła nie zgłosiła do ww. Funduszu faktu uzyskanych oszczędności. Przekazując przy ww. piśmie do zaakceptowania HRF, stanowiący załącznik do umowy z NFOŚiGW, Szkoła zwiększyła wartość finansowania termomodernizacji budynku „Marianówka" o kwotę 46.328 zł, co było niezgodne z wartością realizacji tego zadania zapisaną w umowie z wykonawcą oraz inspektorem nadzoru. W dokumentach tych, wartość realizacji termomodernizacji tego budynku była mniejsza o ww. kwotę.

(dowód: akta kontroli, str.259, 301-313)

W złożonym wyjaśnieniu Główna Księgowa Liceum poinformowała, że *NFOŚiGW nie żądał od Liceum kopii umów z wykonawcą i inspektorem nadzoru. Uzyskana oszczędność w wysokości 46.328 zł nie została zgłoszona do NFOŚiGW dlatego, że dotyczy ona termomodernizacji budynku „Marianówka", która będzie realizowana dopiero w 2015 roku. W trakcie prac termomodernizacji budynku mogą wystąpić dodatkowe nieprzewidziane przedsięwzięcia inwestycyjne zaliczane do kosztów kwalifikowanych. Wówczas w/w kwota byłaby bardzo potrzebna do realizacji zadania w całości. Jeśli dodatkowe, nieprzewidziane prace nie miałyby miejsca na pewno wystąpilibyśmy do NFOŚiGW o zmniejszenie limitu przyznanego dofinansowania. W piśmie z 25.03.2014r. zaktualizowaliśmy harmonogram rzeczowo-finansowy, nie wskazując numerów zadań w których dokonano poprawek. Na podstawie podpisanych umów z wykonawcą i inspektorem nadzoru dokonaliśmy zmian w wypłacie poszczególnych zadań, między innymi w poz. nr 20 HRF zostały przedstawione faktyczne koszty inspektora nadzoru. Zaktualizowany HRF został zaakceptowany przez NFOŚiGW. 6 listopada 2014 r. wystosowaliśmy pismo do NFOŚiGW informujące o nadwyżce środków w kwocie 46.328 zł.*

Do pisma wymienionego w ww. cyt. wyjaśnieniu dołączono uaktualniony HFR, w którym pomniejszono wartości realizowanego zadania o kwotę 46.328 zł.

Do czasu zakończenia kontroli NIK (26 listopada 2014 r.) NFOŚiGW nie zajął stanowiska w sprawie zgłoszonej przez Szkołę oszczędności.

(dowód: akta kontroli, str. 314-321)

2.4. W dniu 4 lutego 2014 r., zgodnie z umową, Szkoła protokolarnie przekazała wykonawcy plac budowy. 12 lutego 2014 r. roku wykonawca rozpoczął realizację zadania. Szkoła, wykonawca i inspektor nadzoru – ustalili wspólnie, że w celu bieżącego monitorowania postępu termomodernizacyjnych robót, odbywać się będą cykliczne spotkania. Do 18 listopada 2014 r. odbyło się dziewięć protokołowanych

[11] Skutki oczekiwania na podjęcie przez NFOŚiGW decyzji o zmianach w HRF przedstawiono w pkt. 3.1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

spotkań. Według przedstawionego przez wykonawcę harmonogramu rzeczowo-finansowego, termomodernizacja budynku Liceum powinna być zakończona do końca września 2014 r. Do tego czasu, sporządzono pięć protokołów dotyczących przestojów w robotach, z tego cztery z powodu opadów deszczu (łącznie 23 dni) i jeden protokół w związku z awarią prądu w dniach od 10 do 17 lipca 2014 r.

W piśmie z 25 sierpnia 2014 r. wykonawca poinformował Dyrektora Liceum, że *brak finansowania kontraktu i możliwości fakturowania robót zgodnie harmonogramem może wpłynąć na przedłużenie realizacji zadania. Ostatnią fakturę wystawiliśmy z końcem maja, a największy zakres rzeczowo-finansowy był przewidziany w okresie lipiec-sierpień i na chwilę obecną nie mamy informacji o możliwości częściowej sprzedaży wykonanych prac. Ponadto wykonujemy prace nie przewidziane w dokumentacji projektowej i polegające na skuciu istniejących podkładów betonowych, usunięciu gruzu, wykonaniu nowych wylewek na całości sal dydaktycznych i warsztatowych. Prace te są niezbędne do prawidłowego wykonania posadzek żywicowych, tj. wydłużenia terminu realizacji o ok. 6-8 tygodni. W związku z powyższym prosimy o możliwość sprzedaży częściowej wykonanych prac. Termin zakończenia całości prac, zgodnie z § 4 ust. 1b umowy nr 8/2014, tj. 30.09.2015 r. podtrzymujemy pod warunkiem sprawnego finansowania inwestycji.*

W złożonym wyjaśnieniu Wicedyrektor Liceum podała, że *Dyrektor ustnie poinformował wykonawcę o możliwości dalszego fakturowania robót, w związku z otrzymaną z NFOŚiGW informacją z 22 sierpnia 2014 r. o przekazaniu środków z rezerwy celowej na rachunek właściwego dysponenta*[12].

(dowód: akta kontroli, str. 360-376)

2.5. Według umowy z NFOŚiGW o realizację zadania, jego efekt rzeczowy dotyczył: dwóch budynków objętych termomodernizacją; ocieplenia łącznie 10.795 m^2 ścian, stropów i dachów; wymiany czterech instalacji wewnętrznych (c.o. i c.w.); wymiany okien o łącznej powierzchni 1258 m^2; wymiany drzwi o łącznej powierzchni 39 m^2; modernizacji instalacji wentylacyjnej; modernizacji kotłowni; wykonania instalacji kolektorów słonecznych o powierzchni 135 m^2. Według ww. umowy termin osiągnięcia efektu rzeczowego został określony na 31 grudnia 2015 r.

Do końca września 2014 r. nie nastąpił końcowy odbiór robót termomodernizacji budynku Szkoły, tj. w terminie wyznaczonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym sporządzonym przez wykonawcę. 27 października 2014 r. na spotkaniu inwestora z wykonawcą i inspektorem nadzoru ustalono m.in. że odbiór końcowy odbędzie się 18 listopada. 7 listopada 2014 r. nastąpił częściowy odbiór wykonania posadzek żywicznych i instalacji c.o., usterek nie stwierdzono. 21 listopada br. odbioru końcowego nie dokonano. Do odbioru pozostała instalacja kolektorów słonecznych wraz z modernizacją c.w.[13]

Wicedyrektor Liceum wyjaśniła, że *przyczyną niedotrzymania przez wykonawcę ww. terminu końcowego odbioru termomodernizacji budynku Szkoły były złe warunki pogodowe, które utrudniały zakończenie instalacji solarnej na budynku Szkoły. Obecnie trwają prace porządkowe, a całkowity odbiór budynku szkoły zaplanowany jest w dniu 30.11.2014 r. Zaliczka zostanie rozliczona do dnia 30.11.2014 r. zgodnie*

[12] Szczegółowe ustalenia dotyczące przyczyn opóźnienia w uruchomieniu drugiej transzy zaliczki dla Szkoły przedstawiono w pkt. 3.1.1. niniejszego wystąpienie pokontrolnego.

[13] Szczegółowe ustalenia dotyczące wykorzystania finansowych środków finansowych na termomodernizację budynku Szkoły przedstawiono w pkt 3.3. wystąpienia.

z umową z NFOŚiGW. Opóźnienie na tym etapie nie stanowi zagrożenia dla terminu realizacji całego zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 418)

Według harmonogramu rzeczowo-finansowego, termomodernizacja budynku „Marianówka" powinna się rozpocząć w II kw. 2015 r. i zakończyć w III kw. 2015 roku.

(dowód: akta kontroli, str. 311-313, 368-369, 411, 415-416)

2.6. Według zawartej z NFOŚiGW umowy o realizację zadania, jego efektem ekologicznym będzie ograniczenie lub uniknięcie emisji dwutlenku węgla o 453 Mg/rok, a termin jego osiągnięcia określono na 31 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli, str. 208-209)

W złożonym wyjaśnieniu Wicedyrektor Szkoły poinformowała, że *głównym czynnikiem, który utrudnił wykonanie realizowanego zadania był przedłużany w czasie (16 miesięcy od akceptacji wniosku, a 19 miesięcy od momentu złożenia wniosku) termin podpisania umowy z NFOŚiGW. Przesunięcie terminu podpisania wyżej wymienionej umowy skutkowało przesunięciem terminu realizacji zadania z lat 2013-2014 na lata 2014-2015.*

(dowód: akta kontroli, str. 418)

Ustalone nieprawidłowości

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

– Dyrektor Liceum zaciągnął w 2014 r. zobowiązanie w wysokości ogółem 5.912.234 zł ponad limit wydatków określony w planie finansowym Szkoły, obowiązujący w dacie zawarcia umów. Nie posiadając stosownej decyzji Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania zadania (lub o uruchomieniu środków z rezerwy celowej), Dyrektor zawarł w styczniu 2014 r. z wykonawcą zadania i inspektorem nadzoru umowy na łączną kwotę 6.043.992 zł. (z tego środki w wysokości 131.758 zł przeznaczone były do wydatkowania w 2015 r.) Takim działaniem Dyrektor naruszył przepisy art. 46 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Wicedyrektor Liceum poinformowała, że *w związku z tym, że Dyrektor Szkoły przebywa na zwolnieniu od dnia 15.09.2014r., nie jest w stanie złożyć wyjaśnienia. Zwolnienie kończy się 7.01.2015 r. i może zostać przedłużone;*

– Szkoła nie zgłosiła do NFOŚiGW faktu uzyskania oszczędności w kwocie 46.328 zł w związku z wyborem oferty wykonawcy zadania i inspektora nadzoru. Dopiero w trakcie kontroli NIK zgłoszono do Funduszu korektę HRF pomniejszoną o ww. wartość.

(dowód: akta kontroli, str. 420)

Ocena cząstkowa

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Szkoła na bieżąco monitorowała postęp realizacji zadania, a na niedotrzymanie na koniec września 2014 r. terminu odbioru końcowego termomodernizacji budynku szkoły miały wpływ czynniki obiektywne, niezależne od wykonawcy i inwestora, tj. warunki atmosferyczne i awaria prądu oraz przedłużające się terminy uruchomienia środków finansowych na II kw.2014 r. NIK negatywnie natomiast ocenia zaciągnięcie w 2014 r. przez Dyrektora Liceum zobowiązania ponad limit wydatków określony w planie finansowym Szkoły, obowiązujący w dacie zawarcia umów z wykonawcą i inspektorem nadzoru. Nie zgłoszono również do NFOŚiGW oszczędności powstałych w trakcie realizacji

zadania. Dopiero w trakcie kontroli wystąpiono do ww. Funduszu o zmniejszenie przyznanego limitu dofinansowania o kwotę 46.328 zł. Oznacza to, że system kontroli zarządczej nie zapewniał w pełni prawidłowej realizacji zadania Szkoły, finansowanego z rezerwy celowej budżetu państwa.

3. Wykorzystanie otrzymanych środków z rezerwy celowej na realizację umowy i ich rozliczanie

Opis stanu faktycznego

3.1. W dniu 6 lutego 2014 r. Dyrektor Liceum przekazał Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego trzy egzemplarze „Wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 59" z prośbą o wypłatę na realizację zadania na I kw. 2014 r. zaliczki w wysokości 1.900.000 zł., w którym zamieszczono klauzulę o następującej treści - *niniejszy wniosek częściowo wykorzystuje środki finansowe przyznane* na *realizację całego zadania, na które zostało wydane zapewnienie finansowania.* Pismem z 19 lutego 2014 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Klimatu NFOŚiGW poinformował Dyrektora Liceum o przekazaniu środków 13 lutego 2014r. w wysokości 1.900.000 zł na rachunek dochodów Ministra właściwego do spraw środowiska z przeznaczeniem dla Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, jako właściwego dysponenta części budżetowej. Centrum Edukacji Artystycznej[14] („CEA") w Warszawie, pismem z 15 kwietnia 2014 r. (dwa miesiące i dziewięć dni od daty złożenia wniosku) poinformowało Szkołę o zwiększeniu w planie finansowym na 2014 r. limitu wydatków inwestycyjnych w § 6050, z przeznaczeniem na realizację termomodernizacji obiektów Liceum. Dyrektor Liceum nie występował o korektę przyznanego ww. limitu wydatków inwestycyjnych.

(dowód: akta kontroli, str. 252-258)

3.1.1. W dniu 12 czerwca 2014 r. Dyrektor Liceum przekazał Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego m.in.: trzy egzemplarze „Wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa, poz.59" oraz rozliczenie otrzymanej pierwszej zaliczki, z prośbą o wypłatę zaliczki na II kw. 2014 r. w wysokości 4.012.234 zł (na kontynuację realizacji zadania). Wniosek nie wymagał korekty. Pismem z 14 sierpnia 2014 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Klimatu NFOŚiGW poinformował Szkołę, że przekazanie środków w kwocie 4.012.234 zł na rachunek dochodów Ministra Środowiska ze strony NFOŚiGW nastąpiło 28 lipca 2014 r. Pismem z 22 października 2014 r. (cztery miesiące i 10 dni od daty złożenia wniosku) CEA poinformowało Szkołę o zwiększeniu w planie finansowym na 2014 r. limitu wydatków inwestycyjnych w § 6050 w wysokości 4.012.234 zł, z przeznaczeniem na realizację termomodernizacji obiektów Liceum. Dyrektor Liceum nie występował o korektę przyznanego ww. limitu wydatków inwestycyjnych.

(dowód: akta kontroli, str. 259-270)

W złożonym wyjaśnieniu Główna Księgowa Liceum poinformowała, że *przedłużające się terminy uruchomienia środków na II kw. 2014 r. utrudniały płynność miesięcznego fakturowania przez wykonawcę robót. Za wykonane prace, wykonawca na prośbę inwestora nie fakturował robót. Za zrealizowany zakres rzeczowy zadania w czerwcu, lipcu i sierpniu 2014 r. wykonawca wystawił faktury*

[14] Centrum Edukacji Artystycznej - jednostka budżetowa Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, realizująca zadania organu prowadzącego oraz sprawująca nadzór nad szkołami artystycznymi stopnia podstawowego i średniego.

11 września 2014 r. na kwotę 1.902.101 zł i 25 września 2014 r. na kwotę 18.000 zł. Zapłata zobowiązań nastąpiła 30 września 2014 r. W umowie z wykonawcą zapisano, że zamawiający ma obowiązek zapłaty faktury w terminie 30 dni od daty jej otrzymania. Kilkakrotnie kontaktowaliśmy się z NFOŚiGW i dysponentem wyższego stopnia z prośbą o przyśpieszenie uruchomienia rezerwy celowej. Pan Dyrektor telefonicznie rozmawiał w tej sprawie z dyrektorem Departamentu Finansowego w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W przedłożonej kontrolerowi NIK informacji[15], wykonawca termomodernizacji obiektów Liceum podał, że *do końca maja 2014 r. inwestycja była prowadzona zgodnie z umową i ustaleniami z inwestorem. Utrudnienia pojawiły się pod koniec II kw. po uzyskaniu informacji o braku możliwości wystawiania faktur za wykonane roboty. Sytuacja ta trwała do pierwszej połowy września br., mimo wielokrotnych interwencji inwestora. Brak finansowania w końcu II kw. utrudnił w znacznym stopniu realizację robót w III kw.*

(dowód: akta kontroli, str. 300, 377-378)

3.2. W okresie od 10 kwietnia do 30 maja 2014 r. wykonawca zadania wystawił trzy faktury za zrealizowane roboty na wartość ogółem 1.882.000 zł, a inspektor nadzoru jedną fakturę w wysokości 18.000 zł. Do faktur wykonawca dołączył zestawienia wartości zrealizowanych robót, potwierdzonych przez inspektora nadzoru. Roboty zostały wykonane zgodnie z HRF i protokolarnie odebrane przez Szkołę, bez uwag i zastrzeżeń odnośnie ich jakości. Faktury zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w umowie o realizację zadania i zapłacone terminowo. W związku ze złożeniem wniosku do NFOŚiGW o zaliczkę na II kw. 2014 r., otrzymaną zaliczkę (1.900.000 zł) na I kw. 2014 r., Szkoła rozliczyła pięć i pół miesiąca wcześniej od terminu (do 30 listopada br.) określonego w umowie z NFOŚiGW. 12 czerwca 2014 r. do NFOŚiGW przekazano wymagane dokumenty, tj.: rozliczenie z realizacji zadania za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. (zestawienie faktur i innych dowodów księgowych); oświadczenie, że wszystkie wymienione w zestawieniu faktury/rachunki zostały zapłacone; sprawozdanie z postępów realizacji zadania. NFOŚiGW nie zgłosił uwag do rozliczenia.

(dowód: akta kontroli, str. 192, 211-212, 260, 323-356)

3.3. W okresie od 11 września do 27 października 2014 r. wykonawca zadania wystawił trzy faktury za zrealizowane roboty na wartość ogółem 3.484.268 zł, a inspektor nadzoru dwie na sumę 33.986 zł. Do faktur wykonawca dołączył zestawienia wartości zrealizowanych robót potwierdzonych przez inspektora nadzoru. Roboty zostały wykonane zgodnie z HRF i protokolarnie odebrane przez Szkołę, bez uwag i zastrzeżeń odnośnie ich jakości. Faktury zapłacono terminowo. W okresie od początku realizacji zadania do 20 listopada 2014 r. zafakturowano i wykonano roboty w budynku Szkoły na sumę 5.366.267 zł, co stanowiło 91,6% wartości umownej (5.855.248 zł) dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego tego budynku. W okresie tym, wydatki za pełnienie nadzoru nad realizacją termomodernizacji Szkoły wyniosły ogółem 51.986 zł (91,2%). Ogółem do 20 listopada 2014 r. wydatkowano 5.418.253 zł, co stanowiło 89,6% wartości umownych (6.043.992 zł) dotyczących wykonania całego zadania i jego nadzoru. Wykazane w fakturach kwoty były zgodne z prowadzoną ewidencją finansowo-księgową i kwotami w wyciągach z rachunku bankowego Szkoły.

---

[15] Informację uzyskano na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit .f ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli – Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. (dalej - „ustawa o NIK").

(dowód: akta kontroli, str. 380-414)

3.4. Do czasu zakończenia kontroli NIK (26 listopada 2014 r.) w Szkole nie wystąpiły problemy z rozliczeniem środków, które wynikałyby z konieczności zaokrąglenia kwot do pełnych złotych przy wprowadzaniu wniosku o zapotrzebowanie na środki finansowe do informatycznego sytemu obsługi budżetu państwa „TREZOR" i ich rozliczeniem z NFOŚiGW na podstawie dowodów księgowych z dokładnością do 0,01 zł.

Główna Księgowa Liceum wyjaśniła, że *na rozliczenie zobowiązań z tytułu realizacji termomodernizacji budynków, środki zamawiane są u dysponenta II stopnia (CEA) poprzez system „TREZOR" z miesięcznym wyprzedzeniem. Zamówione środki w wysokości 1.900.000 zł zostały w całości wydatkowane 6 maja i 5 czerwca 2014 r. W dniu 24 września 2014 r. zostały zamówione środki na sumę 4.012.234 zł, z tego 1.920.101 zł na 30 września 2014 r. (wydatkowane w całości) i 2.092.133 zł na 28 października. W tym dniu uregulowano zobowiązania do wysokości przedstawionych faktur za realizację zadania i nadzór, tj. na sumę 1.598.153 zł, a niewykorzystana kwota – 493.977 zł została automatycznie przeksięgowana przez NBP/Oddział o godz. 16 na rachunek wydatków dysponenta II stopnia CEA. W momencie zamawiania środków na ostateczne rozliczenie termomodernizacji Szkoły nic nie wskazywało w tym czasie, że wykonawca nie zakończy robót do końca października 2014 r. Zgodnie z umową podpisaną z NFOŚiGW, zaliczkę należy rozliczyć do końca listopada 2014 r. 6 listopada 2014 r. w systemie TREZOR została zamówiona kwota 493.979 zł na dzień 28 listopada – na wypłatę ostatecznych zobowiązań. Wykonawca zapewnił mnie, że do 28 listopada 2014 r. zostaną zakończone wszystkie prace związane z termomodernizacją Szkoły.*

(dowód: akta kontroli, str. 379)

Wicedyrektor Liceum wyjaśniła, że o*późnienie z uruchomieniem w III kwartale kolejnej transzy, skutkowało spowolnieniem prac budowlanych, co miało wpływ na rozpoczęcie roku szkolnego, które zostało przesunięte o tydzień.*

(dowód: akta kontroli, str. 418)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Szkoła zgodnie z warunkami umowy zawartej z NFOŚiGW o realizację zadania opracowywała wnioski o uruchomienie środków z rezerwy celowej, rzetelnie udokumentowała ich wydatkowanie oraz prawidłowo i terminowo rozliczyła pierwszą otrzymaną zaliczkę. Środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

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 o NIK wnosi o:

1) zapewnienie ujęcia w planie finansowym Szkoły w 2015 r. pozostałej kwoty 131.758 zł, przeznaczonej na dokończenie termomodernizacji obiektów Liceum,
2) zwiększenie skuteczności kontroli zarządczej związanej z realizacją zadania, finansowanego z rezerwy celowej budżetu państwa (poz.59).

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 Lublinie.

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 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

Lublin, dnia grudnia 2014 r.

Kontroler
Walerian Marczyk
Doradca ekonomiczny

.....
Podpis

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
Podpis