



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA-4114-01-07/2012
I/12/003

Warszawa, dnia 24 maja 2012 r.

**Pan
Ryszard Marut
Prezes Zarządu
Spółdzielni Pracy „Ciech-Press”
w Ciechanowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Spółdzielni Pracy Ciech-Press w Ciechanowie² kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie³ na realizację zadania pn. „Projekt Edukacji Przyrodniczej – Porządkujemy i odnawiamy las, edycja 2011”.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym 7 maja 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie środków przyznanych przez Fundusz, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu końcowym dotacji.

1. Spółdzielnia Pracy Ciech-Press, uzyskała z Funduszu dotację⁴ w wysokości 100 tys. zł na sfinansowanie zadania pn. „Projekt Edukacji Przyrodniczej – Porządkujemy i odnawiamy las, edycja 2011”, realizowanego przez redakcje tygodników: Ciechanowskiego, Siedleckiego, Radomskiego i Płockiego oraz Życia Żyrardowa.

NIK ocenia pozytywnie realizację projektu edukacji przyrodniczej dzieci i młodzieży, w którym udział wzięło ponad sto placówek oświatowych⁵ z terenu województwa mazowieckiego. W ramach projektu zorganizowano

¹ Dz. U. z 2012 r. Nr 82

² Dalej także: *Spółdzielnia* lub *Ciech-Press*

³ Dalej także *Fundusz* lub *WFOŚiGW*

⁴ Na podstawie umowy Nr 0404/11/EE/D z 13 października 2011 r., wniosek z 26 kwietnia 2011 r.,

⁵ Przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja, zespoły szkół specjalnych, licea, koła ekologiczne i inne.

w dniach od 1 maja do 31 października 2011 r. konkurs „Porządkujemy i odnawiamy las”, którego uczestnicy rywalizowali w trzech kategoriach: usuwanie śmieci z lasów, odnawianie lasów (sadzenie drzew i asystowanie przy sadzeniu, pielęgnacja), programy edukacji ekologicznej. Nagrodzono 56 uczestników konkursu a wyróżniono 55.

Środki dotacji, zgodnie z umową z Funduszem, zostały przeznaczone na nagrody pieniężne dla laureatów konkursu wyróżnionych przez poszczególne redakcje oraz upominki rzeczowe dla nauczycieli i leśników uczestniczących w projekcie. Na nagrody pieniężne przeznaczono 86 480,00 zł (z 90 tys. zł zaplanowanych w umowie), a na zakup upominków 5 929,99 zł (z planowanych 10 tys. zł).

Zgodnie z § 3 umowy Fundusz zgłosił gotowość uruchomienia dotacji w okresie od 13 października do 31 grudnia 2011 r., po przedstawieniu przez Spółdzielnię zatwierdzonych do zapłaty faktur, rachunków lub innych dokumentów finansowych wraz z protokołem odbioru wykonanych prac i ich opisem uwzględniającym zgodność ich realizacji z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz po udokumentowaniu zaangażowania środków własnych w wysokości co najmniej 10% kosztu całkowitego realizowanego zadania.

W dniu 23 grudnia 2011 r. Fundusz przekazał dotację w wysokości 92 409,99 zł., zgodnie z rozliczeniem złożonym⁶ przez Ciech-Press, wymaganym na podstawie § 3 ust 3 pkt 2 umowy dotacji.

2. NIK zwraca uwagę, że w powyższym rozliczeniu dotacji Spółdzielnia nie udokumentowała zaangażowania środków własnych w wysokości, co najmniej 10% kosztów całkowitych zadania, o którym mowa w § 3 ust 3 pkt. 1 umowy dotacji. W toku kontroli ustalono, że przed otrzymaniem dotacji, wszystkie redakcje uczestniczące w projekcie wydały na realizację zadania łącznie 5 929,99 zł, tj. 6,4% kwoty otrzymanej dotacji.

W ocenie NIK sporządzone przez Spółdzielnię, w celu rozliczenia końcowego dotacji, sprawozdanie z realizacji zadania, zawierało informacje niezgodne ze stanem faktycznym.

W sprawozdaniu złożonym do Funduszu w dniu 11 stycznia 2012 r. Spółdzielnia podała, że wszystkie nagrody pieniężne zostały przekazane w okresie od 28 września do 12 października 2011 r. Analiza wyciągów bankowych wykazała, że nagrody zostały przez Spółdzielnię wypłacone w dniach:

- 28 i 29 grudnia 2011 r.,
- 7-9 marca 2012 r. w kwocie 8 640 zł,
- 12-13 kwietnia 2012 r. (w trakcie kontroli NIK) w kwocie 3 790 zł⁷.

W piśmie z dnia 26 stycznia 2012 r. Fundusz, poinformował Spółdzielnię, że „(...) rozliczenie końcowe dotacji (...) na realizację zadania pn. *”Projekt Edukacji Przyrodniczej „Porządkujemy i odnawiamy las”, edycja 2011” jest prawidłowe i złożone terminowo. W związku z powyższym dotrzymano warunków niniejszej umowy.*”

Z uwagi na zakończenie realizacji zadania oraz jego rozliczenie NIK nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

⁶ Rozliczenie wpłynęło do Funduszu w dniu 9 grudnia 2012 r.

⁷ Kwota dotyczy łącznie pięciu przelewów wykonanych w dniach 28-29 grudnia 2011 r., które zostały zwrócone Spółdzielni jeszcze w 2011 r. z powodu błędów w definiowaniu przelewów na rzecz beneficjentów.