



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-11-06/2013
P/13/181

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/181 - Efektywność ekologiczna wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Izabella Śpiewak, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 86010 z dnia 26.06.2013 r. Kontrola przeprowadzona w okresie od 27.06. do 5.07.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja „Równe Szanse”, ul. Wólczańska 225, 93-005 Łódź
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewelina Gallas, Dyrektor Fundacji (dowód: akta kontroli str. 3-9)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości¹, realizację przez kontrolowaną jednostkę zadania pn. „Nasz Głos” – cykliczny program ekologiczny, dofinansowanego środkami dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (zwanego dalej „WFOŚiGW” lub „Funduszem”), w wyniku którego uzyskano zaplanowany efekt ekologiczny.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności:

- rzetelne sporządzenie wniosku o dofinansowanie,
- zgodne z harmonogramem rzeczowo-finansowym wykonanie poszczególnych etapów zadania,
- prawidłowe rozliczenie zadania,
- terminowe i rzetelne udokumentowanie uzyskanego efektu ekologicznego.

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość dotyczyła nieterminowego przekazania do Funduszu sprawozdania opisowego z osiągnięcia planowanego efektu rzeczowego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Efekty ekologiczne, w tym rozliczenie finansowe i rzeczowe dofinansowanego przedsięwzięcia.

Opis stanu faktycznego

W dniu 31 grudnia 2009 r. pomiędzy Funduszem a Fundacją „Równe Szanse” (zwaną dalej „Fundacją”) zawarta została umowa dotacji w kwocie 200.000 zł na

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

dofinansowanie zadania² pn. „Nasz Głos” – cykliczny program ekologiczny. W wyniku realizacji zadania zaplanowano osiągnięcie:

- efektu rzeczowego - produkcja 40 ok. 13-minutowych odcinków filmu ekologicznego „Nasz Głos”, emitowanych na antenie Telewizji Polskiej S.A. Oddział w Łodzi raz w tygodniu od lutego 2010 r.,
- efektu ekologicznego - wzrost wiedzy z zakresu ochrony środowiska, kształtowanie postaw proekologicznych wśród uczestników zadania oraz ich aktywacja do działań na rzecz przyrody i jej ochrony.

(dowód: akta kontroli str. 10-29)

Powyższa umowa zawarta została w oparciu o prawidłowo sporządzony przez Fundację wniosek (zarejestrowany w dniu 2 listopada 2009 r.), do którego załączone były dokumenty źródłowe potwierdzające dane w nim zawarte.

(dowód: akta kontroli str. 30-32)

Fundacja spełniła określony w umowie warunek wypłaty dotacji, ustanawiając prawne zabezpieczenia zwrotu dotacji w formie weksla „in blanco” oraz nieodwołalnego pełnomocnictwa do rachunku bankowego. Ponadto, umowa stanowiła (w § 2 ust. 4), iż uruchomienie środków dotacji uwarunkowane jest doręczeniem Funduszowi oświadczeń o wyborze wykonawcy zgodnie z zachowaniem zasady konkurencji. W Fundacji brak było dokumentacji dotyczącej wyboru producenta programu, jak również potwierdzającej fakt przekazania do WFOŚiGW ww. oświadczenia. Według udzielonych przez Dyrektora Fundacji wyjaśnień, wybór wykonawcy nastąpił w wyniku przeprowadzonych negocjacji z kilkoma firmami zajmującymi się produkcją filmową dla TVP 3 Łódź. Z producentem, który zaoferował najniższą cenę i dysponował odpowiednią kadrą zawarto ustną umowę.

Zadanie zrealizowane zostało do dnia 31 grudnia 2010 r., tj. w terminie określonym w umowie dotacji. Wykonanie poszczególnych etapów produkcji przebiegało zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Umowa zawarta z Funduszem przewidywała wypłatę dotacji w trzech następujących transzach:

- w wysokości 100.000 zł w terminie do dnia 31 lipca 2010 r.,
- w wysokości 60.000 zł w terminie do dnia 30 listopada 2010 r.,
- w wysokości 40.000 zł w terminie do dnia 31 stycznia 2011 r.,

po przedłożeniu przez Fundację dokumentów rozliczających koszty zadania (na co najmniej 20 dni kalendarzowych przed datą przekazania transzy).

Fundacja składała do WFOŚiGW częściowe rozliczenia dotacji każdorazowo po otrzymaniu od producenta faktury na kwotę 25.000 zł³ za realizację czterech odcinków programu (łącznie 10 rozliczeń w okresie od 23 marca do 31 grudnia 2010 r.). Fundusz nie wnosił zastrzeżeń do takiego sposobu przekazywania rozliczeń. Poniesione koszty zostały rzetelnie udokumentowane, na warunkach określonych w „Instrukcji rozliczania kosztów zadania...”, stanowiącej załącznik do umowy.

² Koszt całkowity zadania zaplanowano na kwotę 250.000 zł, dofinansowanie z WFOŚiGW wyniosło 80%.

³ Płatne w kwocie: 20.000 zł ze środków dotacji i 5.000 zł ze środków własnych.

Dotacja przekazana została przez Fundusz w 7 transzach⁴ płatnych w okresie od 12 kwietnia 2010 r. do 11 lutego 2011 r.

Zapłata za faktury następowała w terminie określonym w umowie (tj. do 7 dni od daty wpływu transzy).

Środki dotacji wykorzystane zostały w 100%, zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 10-29, 33-41, 51)

Fundacja wywiązała się ponadto z nw. zobowiązań wynikających z umowy dotacji:

- terminowo przedłożyła Funduszowi końcowe rozliczenie otrzymanej kwoty dotacji,
- osiągnęła planowany efekt rzeczowy,
- na planszach informacyjnych po zakończeniu każdego odcinka programu zamieściła logo Funduszu wraz z informacją o realizacji zadania z udziałem środków WFOŚiGW,
- terminowo i w odpowiedniej formie⁵ przedstawiła WFOŚiGW dokumenty stwierdzające osiągnięcie planowanego efektu ekologicznego.

Opisowe sprawozdanie z osiągnięcia planowanego efektu rzeczowego przekazane zostało natomiast do Funduszu z 15-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w umowie.

(dowód: akta kontroli str. 10-12, 42-50)

WFOŚiGW nie przeprowadził w siedzibie Fundacji kontroli realizacji omawianego zadania.

(dowód: akta kontroli str. 35)

Ustalone
nieprawidłowości

Zgodnie z postanowieniami umowy dotacji (§ 3 ust. 1 pkt 2), Fundacja zobowiązana była do przedłożenia WFOŚiGW opisowego sprawozdania z osiągnięcia planowanego efektu rzeczowego w terminie do dnia 10 stycznia 2011 r. Przedmiotowe sprawozdanie przekazane zostało do Funduszu w dniu 25 stycznia 2011 r., tj. z 15-dniowym opóźnieniem. Wraz ze sprawozdaniem Dyrektor Fundacji złożył wyjaśnienia⁶ w sprawie przyczyn zaistniałego opóźnienia, wskazując na błędną interpretację zapisu w umowie (przyjęto, iż sprawozdanie należy złożyć po zapłaceniu przez WFOŚiGW ostatniej transzy dotacji). Opóźnienie nie spowodowało konsekwencji wynikających z § 5 ust. 1 umowy, w postaci wypowiedzenia przez Fundusz umowy i konieczności zwrotu wypłaconych kwot wraz z odsetkami. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, podana przez Dyrektora Fundacji przyczyna opóźnienia nie jest usprawiedliwieniem dla niewykonania zobowiązania wynikającego z umowy dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 12-13, 35, 42-46)

⁴ Pięć transz na kwotę 20.000 zł (każda za produkcję 4 odcinków), jedna transza w kwocie 60.000 zł (za odcinki 9-20) i jedna transza w kwocie 40.000 zł (za odcinki 21-28).

⁵ Umowa pożyczki zobowiązywała Fundację do przekazania WFOŚiGW potwierdzenia efektu ekologicznego sporządzonego przez Telewizję Polską S.A. Oddział w Łodzi oraz Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Łodzi. W dokumencie opracowanym przez TVP Łódź podano, iż średnia oglądalność każdego z odcinków wyniosła ponad 30 tys. widzów.

⁶ W Fundacji brak było dokumentacji wskazującej na monitorowanie WFOŚiGW w sprawie zaistniałego opóźnienia.

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 Kontroli⁷, wnosi o terminowe przekazywanie sprawozdań potwierdzających uzyskanie efektu rzeczowego w przypadku korzystania z dotacji WFOŚiGW.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

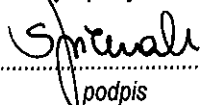
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Łodzi.

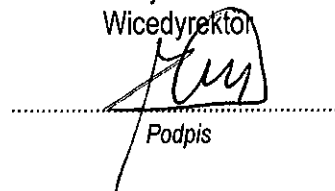
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

.....Łódź..... , dnia 9 lipca 2013 r.
miejsowość data

Kontroler
Izabella Śpiewak
główny specjalista k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
Z upoważnienia p.o. Dyrektora
Andrzej Cieniewski
Wicedyrektor


.....
Podpis

⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

