



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL – 4101-06-09/2013

P/13/181

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn

T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30

lol@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

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 Olsztynie.
Kontroler	Jacek Mrozek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86412 z dnia 7 sierpnia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich w Giżycku, ul. Nowowiejska 4A, zwana dalej „Fundacją”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Stajuda, Prezes Zarządu Fundacji, zwana dalej „Prezesem Fundacji”. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykorzystanie w latach 2010-2013 (do dnia zakończenia kontroli) przez Fundację środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie („WFOŚiGW” lub „Fundusz”), przekazanych na realizację zadań proekologicznych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ogólną ocenę pozytywną uzasadnia m.in. terminowa realizacja zadań dofinansowanych ze środków WFOŚiGW oraz rzetelne rozliczenie finansowe uzyskanej dotacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. W latach 2010-2012 Fundacja zawarła z WFOŚiGW trzy umowy, na podstawie których uzyskała dotacje w łącznej wysokości 1.140 tys. zł, z tego w poszczególnych latach: 325 tys. zł, 365 tys. zł i 450 tys. zł. Zgodnie z tymi umowami, Fundacja w ramach prowadzonego przez siebie Mazurskiego Centrum Edukacji Ekologicznej zobowiązała się m.in. do:

- dofinansowania szkół, placówek oświatowych oraz organizacji pozarządowych w zakresie realizacji zadań proekologicznych,
- zorganizowania olimpiad i konkursów ekologicznych dla dzieci, młodzieży oraz dorosłych,
- zorganizowania akcji i kampanii ekologicznych na rzecz środowiska naturalnego Warmii i Mazur,
- zorganizowania seminariów, konferencji i warsztatów ekologicznych oraz wyjazdów na „zieloną szkołę”,
- wydrukowania materiałów dydaktycznych zawierających treści ekologiczne,
- zakupu zbiorów biblioteki ekologicznej, sprzętu specjalistycznego oraz prenumeraty prasy ekologicznej.

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

Ww. umowy określały, że podstawą rozliczenia zrealizowanego zadania będzie sprawozdanie merytoryczne oraz pełne rozliczenie finansowe składane do dnia 31 stycznia następnego roku.

(dowód: akta kontroli, str. 4-80)

2. Fundacja otrzymywała od WFOŚiGW ww. dotacje w częściach. I tak:

- w 2010 r. otrzymała dwie raty w wysokości 170 tys. zł i 155 tys. zł,
- w 2011 r. otrzymała dwie raty w wysokości 180 tys. zł i 185 tys. zł,
- w 2012 r. otrzymała trzy raty w wysokości 215 tys. zł, 185 tys. zł i 50 tys. zł.

Wypłaty ww. rat dotacji odbywały po złożeniu przez Fundację odpowiednich wniosków o płatność w terminach określonych w umowach dofinansowania.

3. Informacje zawarte we wnioskach o dofinansowanie i wnioskach o płatność były zgodne z danymi znajdującymi się w dokumentach źródłowych Fundacji, w tym w opracowaniach merytorycznych i szacunkach ekonomicznych.

4. Fundacja w latach 2010-2012 zachowała terminy rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadań określone w umowach dofinansowania, tj. realizowała je każdego roku od dnia 1 stycznia do 31 grudnia.

(dowód: akta kontroli, str. 81-83)

5. W umowach dofinansowania zawartych z WFOŚiGW nie określono obowiązku osiągnięcia przez Fundację efektu ekologicznego realizowanych zadań. Przebieg zadań związanych z edukacją ekologiczną oraz wskaźniki ich realizacji określono w harmonogramach finansowo-rzeczowych, będących załącznikami do umów dofinansowania.

(dowód: akta kontroli, str. 4-80)

5.1. Fundacja przedstawiła terminowo (31 stycznia 2011 r., 30 stycznia 2012 r. oraz 30 stycznia 2013 r.) sprawozdania merytoryczne dotyczące realizowanych zadań.

Analiza ww. sprawozdań wykazała, że:

- Na dofinansowanie działań realizowanych przez beneficjentów Fundacji wydatковано ogółem 454.952,97 zł, w tym:
 - 135.599,81 zł w 2010 r. (dofinansowano działania 141 beneficjentów),
 - 134.117,29 zł w 2011 r. (169 beneficjentów),
 - 185.235,87 zł w 2012 r. (173 beneficjentów).

Fundacja zgodnie z umową zawartą z WFOŚiGW i przyjętym regulaminem wydatkowania otrzymanej dotacji oraz na podstawie wniosku i zawartej umowy współfinansowania, udzielała dotacji w kwotach od 200 zł do 2.500 zł. Rozliczenie tych środków Fundacja przyjmowała w formie sprawozdań oraz odpowiednio opisanych i zatwierdzonych dowodów księgowych.

- Na działania własne wydatковано ogółem 685.047,03 zł, w tym:
 - 189.400,19 zł w 2010 r.,
 - 230.882,71 zł w 2011 r.,
 - 264.764,13 zł w 2012 r.

Działania te obejmowały organizację corocznych imprez i zajęć takich jak: olimpiady wiedzy ekologicznej szkół podstawowych, gimnazjów, młodzieży ze szkół ponadgimnazjalnych oraz dorosłych, obchody Dnia Ziemi, Dnia Ochrony Środowiska, Wiosenne i Jesienne Sprzątanie Świata, seminaria, konferencje i warsztaty.

Ponadto, w celu propagowania wiedzy ekologicznej i działalności Mazurskiego Centrum Edukacji Ekologicznej, Fundacja wydatkowała ww. środki na zakup książek i sprzętu specjalistycznego (służącego do szkoleń i zajęć edukacji ekologicznej), prenumerowała prasę ekologiczną oraz opracowała i publikowała ekologiczne gry edukacyjne oraz broszury.

(dowód: akta kontroli, str. 84-95)

5.2. Fundacja w dniu 10 maja 2013 r. była kontrolowana przez WFOŚiGW w zakresie zakupu w latach 2010-2012 środków trwałych służących do realizacji zadań z zakresu edukacji ekologicznej. Kontrola ta nie wykazała nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli, str. 96-98)

6. Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

6.1. Fundacja terminowo złożyła do WFOŚiGW rozliczenia umów dofinansowania, tj. w dniach: 31 stycznia 2011 r., 30 stycznia 2012 r. oraz 30 stycznia 2013 r. Do tych rozliczeń Fundacja załączała zestawienia oraz kserokopie dokumentów finansowych (własnych i beneficjentów), stanowiących podstawę rozliczenia uzyskanych dotacji.

W wyniku badania ww. rozliczeń oraz dokumentów finansowych i ewidencji rachunkowej w tym zakresie ustalono m.in., że wydatki na podatek od towarów i usług (VAT) zostały sfinansowane przez WFOŚiGW, ponieważ nie były związane ze sprzedażą opodatkowaną, o której mowa w art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.²

6.2. WFOŚiGW nie wniósł uwag do treści ww. rozliczeń.

(dowód: akta kontroli, str. 99)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie.

Olsztyn, dnia września 2013 r.

Jacek Mrozek
Główny specjalista
kontroli państwowej

Dyrektor Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli
w Olsztynie

.....
podpis

.....
podpis

² Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 ze zm.