



Warszawa, dnia 28 lutego 2014 r.

MINISTER ŚRODOWISKA

BAK-I-0943-9/ 7079 /13/ag / PŁ

Pani
Małgorzata Skucha
Prezes Zarządu
Narodowego Funduszu Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie upoważnienia Ministra Środowiska nr 15/2013 z dnia 20 listopada 2013 r. oraz aneksu do upoważnienia z dnia 27 listopada 2013 r., zespół kontrolujący Ministerstwa Środowiska przeprowadził w dniach 22 listopada – 4 grudnia 2013 r. kontrolę doraźną w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: NFOŚiGW) w zakresie prawidłowości wyboru do dofinansowania, realizacji oraz rozliczenia projektu „Eko-Herkules”, wdrażanego przez Fundację Instytut na Rzecz Ekorozwoju (dalej: Fundacja InRE).

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolujący Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Środowiska w składzie:

- Aleksandra Gregorkiewicz – główny specjalista, kierownik zespołu kontrolującego;
- Jerzy Chabros – radca ministra.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. nr 185, poz. 1092).

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli pod nr 9/2013.

NFOŚiGW kieruje Prezes Zarządu – p. Małgorzata Skucha, powołana na to stanowisko przez Ministra Środowiska z dniem 1 stycznia 2013 r. Pani Prezes kieruje NFOŚiGW przy pomocy 3 Zastępców – p. Jacka Gdańskiego, p. Barbary Koszułap oraz p. Krystiana Szczepańskiego.

W poprzednim okresie, w latach 2007 – 2010 stanowisko Prezesa Zarządu NFOŚiGW zajmowali:

- p. Kazimierz Kujda – Prezes Zarządu od 20 października 2006 r. do 21 stycznia 2008 r.;
- p. Jan Rączka – Prezes Zarządu od 21 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 14-15]

W okresie realizacji projektu „Eko-Herkules” (w latach 2007-2010) NFOŚiGW kierowali: Prezes Zarządu p. Kazimierz Kujda – w fazie wyboru projektu do realizacji i podpisania umowy z Fundacją InRE oraz Prezes Zarządu p. Jan Rączka – w fazie realizacji i rozliczenia projektu.

I. Prawdliwość wyboru do dofinansowania projektu „Eko-Herkules” wdrażanego przez Fundację Instytut na Rzecz Ekorozwoju.

Wniosek Fundacji InRE o dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „*Eko-Herkules program aktywnej edukacji na rzecz zrównoważonego rozwoju*” (zwany dalej Projektem), został złożony w ramach Programu 5.4.2 NFOŚiGW – wspieranie realizacji programów edukacyjnych w zakresie aktywnej edukacji ekologicznej oraz w ramach kampanii informacyjno – promocyjnych. Wniosek został przekazany przy piśmie z dnia 16 kwietnia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli: str. I/1-102;162-166]¹

Dokumentacja Wniosku jest zgodna z procedurami wewnętrznymi NFOŚiGW – *Podręcznikiem procedur dofinansowania przedsięwzięcia ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej*.

[Dowód: akta kontroli: str. I/103-151]

Z części ogólnej Wniosku wynika, że koszt całkowity wykonania przedsięwzięcia oszacowano na 3 483 600,00 zł, w tym kwota dotacji z NFOŚiGW – 2 793 800,00 zł. Z harmonogramu rzeczowo – finansowego (dalej: HRF) wynika, że Projekt rozpoczęto w I kwartale 2007 r. (w I półroczu finansowany był ze środków Fundacji InRE). Od III kwartału 2007 r. planowano finansowanie także ze środków NFOŚiGW. Zakończenie Projektu miało nastąpić w II kwartale 2010 r.

Projekt zakładał realizację czterech zadań:

A. Przeciwdziałanie zmianom klimatycznym

A.1 Alternatywna Polityka Energetyczna, czyli praktyczne doświadczenie budowania dokumentu strategicznego zgodnie z zasadami zrównoważonego rozwoju i to w procesie społecznym, jako pilotażowe rozwiązanie dla tworzenia dokumentu strategicznego na różnych szczeblach administracji publicznej i dla różnych sektorów.

A.2 Fundusze Przyjazne Klimatowi, czyli edukowanie instytucji zarządzających oraz wdrażających, jak i potencjalnych beneficjentów, jak wykorzystać Fundusze UE 2007- 2013 do działań służących ochronie klimatu.

A.3 Społeczeństwo Na Rzecz Klimatu, czyli wzmacnianie wiedzy i umiejętności społeczeństwa do podejmowania działań i kampanii na rzecz ochrony klimatu.

B. Natura 2000 skarbem Europy

B.1 Natura 2000 Szansą Rozwoju, czyli dostarczenie informacji oraz prowadzenie szkoleń na portalu „*Natura 2000 a turystyka*”.

B.2 Zaprzyjaźnij się z naturą 2000, czyli edukowanie branży turystycznej jak korzystać rozsądnie z Natury 2000 w ofercie turystycznej.

¹ W dokumentacji z kontroli znajduje się ostateczna wersja Wniosku z dn. 2.08.2007 r. Podyktowane to było przede wszystkim chęcią uniknięcia niepotrzebnego dublowania dokumentów, które różniły się nieznacznie. Różnice dotyczące tych dokumentów zostały zawarte w odrębnej notatce, która jest załączona jako dokument z kontroli.

C. Innowacyjność w gospodarowaniu zasobami naturalnymi

C.1 Innowacyjne Myślenie Kluczem Do Zrównoważonego Rozwoju, czyli przełamywanie barier w stereotypie myślenia o rozwoju w nawiązaniu do wyników obserwatorium (patrz ppkt. D).

C.2 Siedem strategii tematycznych UE, czyli edukacja w zakresie potrzeb uczestniczenia w dyskusji na forum UE nt. zrównoważonego rozwoju oraz poszerzenie wiedzy o przyszłych kierunkach działań innowacyjnych w gospodarowaniu zasobami naturalnymi.

D. Obserwatorium postępów we wdrażaniu zrównoważonego rozwoju

D.1 Świadomość Ekologiczna Polaków w XXI w., czyli badanie świadomości ekologicznej (z koncentracją na zrównoważonym rozwoju, ochronie klimatu i Naturze 2000) na potrzeby edukacji na rzecz zrównoważonego rozwoju.

D.2 Barometr Zrównoważonego Rozwoju, czyli obserwowanie wdrażania zasad jego dotyczących jako podstawy do identyfikacji potrzeb działań w ramach aktywnej edukacji na rzecz zrównoważonego rozwoju.

W ramach realizacji Projektu przewidywano:

- przygotowanie 60 publikacji w postaci broszur, raportów, biuletynów, materiałów informatycznych w różnym nakładzie (od kilku do kilkunastu tysięcy oraz w wersjach elektronicznych);
- przygotowanie 21 seminariów, konferencji, szkoleń, paneli, debat, w których miało uczestniczyć każdorazowo kilkadziesiąt osób.
- we Wniosku o dofinansowanie przedsięwzięcia wymieniono imiennie 7 pracowników Fundacji InRE oraz 2 stałych współpracowników Fundacji. Ponadto wskazano kilka innych osób mających brać udział w realizacji Projektu.

Zgodnie z Uchwałą nr A/3/1/2007 Zarządu NFOŚiGW z dnia 12 stycznia 2007 r. w sprawie uchwalania projektu „Kryteriów wyboru przedsięwzięć finansowanych ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” i skierowania wniosku na posiedzenie Rady Nadzorczej NFOŚiGW, określono tematy priorytetowe, popierane przez NFOŚiGW. Zaliczono do nich:

- promocję działań w zakresie realizacji zobowiązań akcesyjnych,
- zagadnienia związane ze zmianami klimatu,
- selektywną zbiórkę odpadów.

[Dowód: akta kontroli: str. I/152-159]

Wniosek Fundacji InRE o dofinansowanie przedsięwzięcia był poddany ocenie w oparciu o wewnętrzne przepisy NFOŚiGW – ww. Uchwałę Zarządu z dnia 12 stycznia 2007 r. oraz *Podręcznik procedur dofinansowania przedsięwzięcia ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej*”.

Ocena wniosku była przeprowadzona w trzech etapach:

a) Ocena formalna.

Zgodnie z Podręcznikiem procedur, oceny dokonuje koordynator. W ocenie formalnej nie występuje punktacja. Wniosek może zostać przyjęty lub odrzucony. Zgodnie z protokołem oceny wniosku stwierdzono, że wniosek spełnia wymogi formalne.

b) Wstępna ocena merytoryczna.

Zgodnie z Uchwałą Zarządu z dnia 12 stycznia 2007 r., na tym etapie występuje punktacja. Wniosek uzyskał 14 pkt w skali 21 punktów. Oceny wniosku dokonał pracownik Wydziału Edukacji Ekologicznej.

Lp.	Kryterium oceny/zakres	Punktacja	Przyznane pkt.
1.	Zasięg oddziaływania: Liczba podmiotów m.in. szkoły, JST, itp. objętych programem	0-8	8
2.	Zasięg terytorialny - liczba województw objętych programem	0-6	6
3.	Udział środków NFOŚiGW w koszcie całkowitym przedsięwzięcia	0-3	0
4.	Okres realizacji programów dofinansowywanych ze środków NFOŚiGW	0-4	0
Suma uzyskanych punktów:			14

c) Ocena merytoryczna.

Zgodnie z Uchwałą Zarządu z dnia 12 stycznia 2007 r., na tym etapie występuje punktacja. Wniosek uzyskał 20,3 pkt w skali 32 punktów. Oceny wniosku dokonała Komisja Konkursowa powoływana przez Prezesa NFOŚiGW.

Lp.	Kryterium oceny/ zakres	Punktacja	Przyznane pkt.
1.	Zasięg oddziaływania, odbiorca	0-6	4,2
2.	Metodologia	0-6	3,9
3.	Efektywność	0-10	6,5
4.	Referencje koordynatora programu i zespoły z nim współpracującego	0-6	3,7
5.	Harmonogram rzeczowo- finansowy	0-4	2
Razem:			20,3
Łączna suma punktów pkt. b) + pkt. c):			34,3

Ocena wniosku została przeprowadzona zgodnie z obowiązującą procedurą. Jednakże ustalenia kontroli wskazują na słabości i wady przyjętych rozwiązań proceduralnych:

Na podstawie dokonanych ustaleń, wątpliwości budzi zasadność podziału oceny merytorycznej na dwa etapy: wstępnej oceny merytorycznej (dokonywanej jednoosobowo) oraz oceny merytorycznej (dokonywanej przez Komisję Konkursową), w szczególności w sytuacji gdy:

- przyznawana punktacja zawiera się w różnych przedziałach, a dokumenty regulujące postępowanie w tym zakresie nie określają znaczenia poszczególnych kryteriów oraz nie zawierają zasad przyznawania punktów za określony stopień ich spełniania;

- oba etapy oceny merytorycznej zawierają podobne kryteria (wstępna ocena merytoryczna - zasięg oddziaływania: liczba podmiotów objętych programem- 0-8 pkt. oraz zasięg terytorialny - liczba województw objętych programem - 0-6 pkt., natomiast ocena merytoryczna - zasięg oddziaływania, odbiorca - 0-6 pkt.), które zostały różnie ocenione. Powstaje wątpliwość co do zasadności stosowania zbliżonych kryteriów, w sytuacji braku ich wyraźnego rozróżnienia.
- udział punktacji wstępnej oceny merytorycznej w końcowej punktacji obu etapów oceny merytorycznej jest niewspółmiernie wysoki w stosunku do charakteru oceny (ocena jednoosobowa, brak rozwinięcia znaczenia poszczególnych kryteriów). Istnieje ryzyko, że wyniki wstępnej oceny merytorycznej w sposób nieuzasadniony mogą znacząco zaniżać lub zawyżać końcową punktację.

W ocenie kontrolujących przyjęte rozwiązania wykazują ryzyko arbitralności w zakresie niektórych elementów oceny i nie zapewniają jej transparentności.

[Dowód: akta kontroli: str. I/218; I/167-217; I/160-161; I/152-159; I/103-151]

Zgodnie z Podręcznikiem procedur, dalszym etapem oceny wniosków jest ocena finansowa, za wyjątkiem dofinansowania w formie dotacji w przypadku przedsięwzięć nieinwestycyjnych. Wniosek dotyczący tego Projektu nie został poddany ocenie finansowej, ponieważ spełniał powyższy warunek.

W ocenie kontrolujących przyjęcie takiego rozwiązania uniemożliwia pełną ocenę ryzyka związanego z przyszłą realizacją Projektu.

[Dowód: akta kontroli: str. I/219-230]

Zgodnie z Podręcznikiem procedur NFOŚiGW, w przypadku innym niż jednostki organizacyjne Skarbu Państwa zwrot dotacji zabezpieczony jest w formie:

- weksla własnego in blanco z klauzulą bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym.

W przypadku umowy dotacji nr 390/2007/Wn-50/EE-EE/D z dnia 15 listopada 2007 r. na dofinansowanie Fundacji InRE zabezpieczeniem był weksel in blanco wraz z klauzulą bez protestu oraz z deklaracją wekslową.

[Dowód: akta kontroli: str. I/231-235, 260-292]

Ze Sprawozdania finansowego przekazanego przez Fundację InRE za 2006 r. wynika, że wartość aktywów na koniec tego roku wynosiła 555 465,48 zł, w tym największą pozycję stanowiły rzeczowe aktywa trwałe – 305 625,85 zł. Pozostałe to aktywa obrotowe w wysokości 249 839,63 zł, w tym największą pozycję stanowiły należności krótkoterminowe – 151 370,50 zł.

Pasywa na koniec tego roku wynosiły 555 465,48 zł, w tym największą pozycję stanowił kapitał (fundusz) własny – 348 178,95 zł (w tym fundusz podstawowy 105,00 zł). Pozostałe pasywa to zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 207 286,53 zł, w tym największą pozycję stanowiły krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – 168 879,56 zł.

Z powyższego wynika, że przyjęcie weksla in blanco jako zabezpieczenia nie miało pełnego pokrycia w majątku jakim dysponowała Fundacja InRE, co stanowiło istotne ryzyko związane z właściwym zabezpieczeniem interesów NFOŚiGW.

[Dowód: akta kontroli: str. I/236-242; I/243-259]

Zgodnie z Podręcznikiem procedur Wniosek Fundacji InRE o dofinansowanie przedsięwzięcia był przedmiotem negocjacji dotyczących warunków udzielenia dotacji oraz warunków umowy. Ze strony NFOŚiGW negocjacje prowadził zespół negocjacyjny, któremu przewodniczył koordynator. W trakcie negocjacji, zmieniono następujące parametry wniosku:

- skrócono termin realizacji (do 31 lipca 2009 r.);
- wykreślono część działań z bloku A i D;
- zmniejszono ostateczną kwotę realizacji do 2 327 910,00 zł, w tym udział NFOŚiGW – 1 777 460,00 zł.

Ustalenia powyższe znalazły się w poprawionej wersji Wniosku oraz w umowie dotacji nr 390/2007/Wn-50/EE-EE/D z dnia 15 listopada 2007 r.

[Dowód: akta kontroli: str. I/1-102; I/162-166; I/260-292]

W bloku D Projektu wyszczególniono zadanie D.2.4 pn. *„Śledzenie źródeł informacji i przygotowanie co kwartał informacji z czterech dziedzin: energetyka, transport, miasta i tereny otwarte nt. wdrażania zrównoważonego rozwoju (Pracownicy i współpracownicy InE 520 dni x 425 zł).”*. Całkowity koszt tego zadania określono na 221 000,00 zł. Koszt ten w całości zaplanowano do sfinansowania przez NFOŚiGW.

Ze sprawozdań, składanych co kwartał do NFOŚiGW wynika, że realizacja powyższego zadania polegała na stałym monitorowaniu mediów oraz sporządzaniu z tego kwartalnych informacji.

[Dowód: akta kontroli: str. I/293-337]

Z udzielonych wyjaśnień w przedmiocie sposobu kalkulacji przyjętej stawki w wysokości 425,00 zł za dzień pracy wynika, że: *„W NFOŚiGW nie istniały wówczas stawki maksymalne, również w odniesieniu do kosztów osobowych, bowiem przedmiotem dofinansowania były projekty niejednorodne, zróżnicowane, niestanowiące w pełni analogicznych rozwiązań alternatywnych, oraz takie, w których efekt ekologiczny nie był bezpośrednio mierzalny, mający charakter rozproszony, rozłożony w czasie. Podstawą kalkulacji kosztów osobowych była średnia wysokość zarobków, wynikająca z umów o pracę w Fundacji, wskazana przez Wnioskodawcę.”*

Wątpliwości kontrolujących budzi zasadność przyjęcia tak wysokiej stawki w kwocie 425,00 zł za dzień pracy, biorąc pod uwagę charakter realizowanych prac w ramach zadania D.2.4.

[Dowód: akta kontroli: str. I/219-230]

Wniosek do Zarządu NFOŚiGW o udzielenie dotacji ze środków NFOŚiGW dla Fundacji InRE w wysokości 1 777 460,00 zł był rozpatrywany dwukrotnie na posiedzeniach Zarządu w dniach 2 i 9 października 2007 r.

Na pierwszym posiedzeniu, Zarząd nie przyjął Wniosku. Zgodnie z wyciągiem z protokołu nr B/42/2007 z dnia 2 października 2007 r. *„Zarząd ponownie zalecił Wydziałowi rozważenie możliwości finansowania ww. projektu z funduszy unijnych.”*

Na drugim posiedzeniu w dniu 9 października 2007 r.: „Zarząd zalecił Wydziałowi Zrównoważonego Rozwoju i Promocji w porozumieniu z Wydziałem Radców Prawnych uzupełnienie uchwały o zapis zobowiązujący wnioskodawcę o ubieganie się o dofinansowanie ww. projektu w ramach osi priorytetowej V POIiŚ. W przypadku uzyskania tego dofinansowania wnioskodawca powinien się zobowiązać do zwrotu Narodowemu Funduszowi kwoty udzielonego dofinansowania w proporcji do otrzymanych środków w ramach V osi priorytetowej POIiŚ.”.

Uchwałą nr A/71/3/2007 Zarządu NFOŚiGW z dnia 16 października 2007 r. w sprawie udzielenia dofinansowania w formie dotacji do kwoty 1 777 460,00 zł na realizację przedsięwzięcia „Eko-HERKULES. Program aktywnej edukacji na rzecz zrównoważonego rozwoju”, przyjęto Projekt do dofinansowania. W §3 uchwały znalazł się zapis: „Wnioskodawca zobowiąże się w umowie do złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach osi priorytetowej V działania 5.4 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, a przypadku jego uzyskania do renegocjowania warunków umowy.” Powyższy zapis znalazł odzwierciedlenie w podpisanej umowie.

Fundacja InRE wystąpiła o dofinansowanie w ramach osi priorytetowej V działania 5.4 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, jednakże jej wniosek nie został uwzględniony.

[Dowód: akta kontroli: str. I/349-361]

II. Prawidłowość realizacji i rozliczenia projektu „Eko-Herkules” wdrażanego przez Fundację Instytut na Rzecz Ekorozwoju.

Umowa dotacji nr 390/2007/Wn-50/EE-EE/D została zawarta w dniu 15 listopada 2007 r. Całkowity planowany koszt przedsięwzięcia wynosił 2 327 910,00 zł, z tego dotacja NFOŚiGW stanowiła kwotę 1 777 460,00 zł, z zastrzeżeniem, że kwota wypłaconej dotacji nie może przekroczyć 76,36 % kosztów zrealizowanego przedsięwzięcia. Ustalony termin realizacji przedsięwzięcia – 31 lipca 2009 r. Zgodnie z umową Fundacja InRE zobowiązała się do tego terminu przedstawić sprawozdanie końcowe wraz z zestawieniem kosztów, zawierającym całkowity koszt ze wskazaniem źródeł finansowania oraz określony procentowo udział środków NFOŚiGW. Sprawozdanie to powinno zawierać szczegółowy opis zrealizowanych zadań, pozwalający na jednoznaczne stwierdzenie, że koszt, zakres i sposób realizacji przedsięwzięcia jest zgodny z umową i HRF.

W dniu 13 lutego 2008 r. podpisano aneks nr 1/83 do umowy wydłużający okres realizacji umowy do dnia 31 października 2009 r.

[Dowód: akta kontroli: str. I/260-292]

W trakcie realizacji przedsięwzięcia wprowadzono szereg zmian do umowy, przesuując środki pomiędzy blokami tematycznymi, zmieniając koszt całego przedsięwzięcia jak i udział środków NFOŚiGW, które zostały wypłacone w formie dotacji.

W czasie trwania umowy wprowadzono 9 zmian. Zmiany były wprowadzone w formie zgodnej z ówczesnie obowiązującą procedurą, tj. w drodze wymiany pism (decyzje B/51/20R/2008, B/11/7R/2009, B/34/13R/2009, B/44/6R/2009, B/1/26R/2010, B/27/15R/2010 oraz pismo aneksujące z dnia 18.06.2008 r. i 06.07.2010 r.) i w formie aneksu (decyzja B/4/10R/2008).

Zmiany dotyczyły przesunięć terminów wypłaty kwot dotacji jak i przesunięć kwot między pozycjami HRF. Ostatecznie koszt całkowity zmniejszono z 2 327 910,00 zł do 2 226 013,00 zł (różnica – 101 897,00 zł), zaś kwotę dotacji z 1 777 460,00 zł do 1 635 615,05 zł (różnica – 141 844,95 zł).

Realizacja projektu została zakończona 28 lutego 2010 r., w dniu 31 marca 2010 r. złożono sprawozdanie końcowe, natomiast w dniu 23 lipca 2010 r. uznano umowę nr 390/2007/Wn50/EE-EE/D za zakończoną.

Termin zakończenia przedsięwzięcia zmieniano trzykrotnie:

- Decyzją B/4/10R/2008, z dnia 31 lipca 2009 r. na 31 października 2009 r. (termin złożenia sprawozdania końcowego 31 października 2009 r.),
- Decyzją B/44/6R/2009, z dnia 31 października 2009 r. na 31 grudnia 2009 r. (termin złożenia sprawozdania końcowego 31 grudnia 2009 r.),
- Decyzją B/1/26R/2010 z dnia 31 grudnia 2009 r. na 28 lutego 2010 r. (termin złożenia sprawozdania końcowego 31 marca 2010 r.).

Łącznie na wynagrodzenia (z tytułu umowy o pracę oraz umów cywilno-prawnych dla ponad 100 osób zatrudnionych przy Projekcie) wydatkowano z dotacji ok. 1 211 702,00 zł, w tym 421 663,00 zł wyniosły (kwota brutto z kosztami pracodawcy) zarobki 2 członków zarządu Fundacji. Wynagrodzenia 2 członków zarządu stanowiły 34 % kosztów płac. Łączny udział kosztów płac w Projekcie stanowił 75 % kwoty dotacji NFOŚiGW.

Ostateczny kształt finansowy Projektu przedstawiał się następująco: ok. 73 % - środki NFOŚiGW, ok. 18 % - Fundacja OAK, ok. 5 % - fundusze europejskie, ok. 2 % - Fundacja Heinricha Boella, ok. 2 % - pozostali (Ministerstwo Gospodarki, UNDP GEF/SGP, Koalicja Klimatyczna).

Dotowany informował NFOŚiGW o pozyskiwanych źródłach finansowania w trakcie realizacji projektu, a także po jego zakończeniu (np. podczas prezentacji projektu na spotkaniu w NFOŚiGW w dniu 7 października 2010 r.). Ostateczny kształt finansowy Projektu wskazuje na nieprzekroczenie maksymalnego pułapu udziału środków NFOŚiGW, który został określony na poziomie 76,36 %.

[Dowód: akta kontroli: str. II/1-221]

III. Monitorowanie i kontrola realizacji umowy.

Zgodnie z zapisami Podręcznika procedur (w wersji obowiązującej w okresie zakończenia realizacji Projektu), w pkt 8.1 pn. *Realizacja i monitorowanie umowy* jest zapis: *Koordinator jest odpowiedzialny za monitorowanie realizacji przedsięwzięcia, w ramach którego może wizytować przedsięwzięcie. Kierujący komórką ekologiczną podejmuje decyzje o wizytowaniu przedsięwzięcia przed jego rozpoczęciem, po jego zakończeniu i w trakcie jego realizacji, szczególnie w przypadku wystąpienia o zgodę na zmianę kosztów przedsięwzięcia, przesunięcie terminu realizacji w stosunku do harmonogramu rzeczowo-finansowego, jak również w przypadku istotnej zmiany harmonogramu wypłat środków NFOŚiGW z umowy.*

[Dowód: akta kontroli: str. III/1-40]

W czasie realizacji Projektu NFOŚiGW przeprowadził 1 kontrolę w terminie od 30 czerwca do 2 lipca 2008 r. Ocena wyników kontroli: pozytywna z uchybieniami, została zamieszczona w sprawozdaniu, jednakże uchybienia nie zostały w sprawozdaniu wymienione.

Mając na uwadze liczne istotne zmiany dotyczące m. in. przesunięć kwot między pozycjami HRF oraz terminów wypłaty kwot dotacji, realizowane działania z zakresu sprawowanego nadzoru, w tym podjęte działania kontrolne, należy uznać za niewystarczające.

[Dowód: akta kontroli: str. III/41-48]

Mając na uwadze ustalenia kontroli wnoszę o przeprowadzenie szczegółowej analizy obowiązujących w NFOŚiGW procedur pod kątem sformułowanych ocen, uwag i wniosków. Proszę o przesłanie wyników przedmiotowej analizy do dnia 28 marca 2014 r.

2 p.w. aniem

z up. MINISTRA
PODSEKRETARZ STANU

Janusz Ostapiuk

Do wiadomości:

Pani Aleksandra Malarz – Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich w Ministerstwie Środowiska

