

INFORMACJA POKONTROLNA NR 236/2023

22.06.2023 r.

.....
(data rozpoczęcia kontroli)

22.06.2023 r.

.....
(data zakończenia kontroli)

1. Podstawa kontroli:

- Procedura kontroli obowiązująca w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach
- Umowa przekazania środków finansowych Nr 00796/22 za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania przez Państwową Jednostkę Budżetową
- Aneks Nr 01/22 z dn. 05.04.2022 r.
- Aneks Nr 02/22 z dn. 29.09.2022 r.

2. Nazwa jednostki i adres:

Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Kielcach, ul. K. Szymanowskiego 6, 25-361 Kielce

3. Kontrola dotyczy:

Umowy przekazania środków finansowych Nr 00796/22 za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania przez Państwową Jednostkę Budżetową na dofinansowanie zadania pn.: „Wzmocnienie zaplecza technicznego RDOŚ w Kielcach poprzez zakup samochodu terenowego dla potrzeb realizacji zadań statutowych związanych w szczególności z ochroną przyrody oraz zakup i przekazanie poszkodowanym środków zapobiegających szkodom wyrządzanym przez bobry”.

Planowany efekt rzeczowy i ekologiczny : 30.09.2023 r.

Termin efektu rzeczowego i ekologicznego jeszcze nie został osiągnięty.

Koszt całkowity zadania: 129.739,30 zł

Koszt kwalifikowany zadania: 129.739,30 zł

w tym: 59.791,84 zł - środki z rezerwy celowej budżetu państwa za pośrednictwem WFOŚiGW w Kielcach

Dotacja stanowi 46,086 % wartości kosztów kwalifikowanych.

4. Kontrolę przeprowadzili:
- [REDACTED] - **Specjalista w Sekcji Kontroli**
 - [REDACTED] - **Koordinator ds. Kontroli**

Upoważnienie nr 236/2023 z dnia 13 czerwca 2023 r.

5. Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Pani:

Aldona Sobolak – Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Kielcach

Obecny w trakcie kontroli przedstawiciele jednostki kontrolowanej Pan(i):

- [REDACTED] - **Kierownik Zespołu Organizacyjno-Administracyjnego**
- [REDACTED] – **p.o. Zastępcy Naczelnika Wydziału Ochrony Przyrody i Obszarów Natura 2000**

6. Cel kontroli – kontrola końcowa zadania.

Celem kontroli jest stwierdzenie:

- a) Czy realizacja warunków umowy jest prawidłowa?
- b) Czy końcowa realizacja zadania stwierdzona podczas wizji lokalnej jest zgodna z dokumentami dostarczonymi do Funduszu?
- c) Czy realizacja zadania została prawidłowo udokumentowana?

7. Przedmiotowy zakres kontroli:

Przedmiotowa kontrola końcowa związana jest z zadaniem pn. „Wzmocnienie zaplecza technicznego RDOŚ w Kielcach poprzez zakup samochodu terenowego dla potrzeb realizacji zadań statutowych związanych w szczególności z ochroną przyrody oraz zakup i przekazanie uszkodzonym środkom zapobiegającym szkodom wyrządzanym przez bobry”.

8. Kontroli poddany został zakres merytoryczny zgodnie z umową pożyczki wg poniższej listy:

- a) Sprawdzenie zgodności zakresu rzeczowego realizowanego przedsięwzięcia z warunkami umowy pożyczki w oparciu o harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiący załącznik nr 1 do umowy.
- b) Sprawdzenie dokumentów formalno-prawnych związanych z realizacją zadania.
- c) Kwalifikacja wydatków w zakresie poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych przedkładanych w WFOŚiGW oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją i wykonanym zakresem rzeczowym.
- d) Ustalenie działań informowania społeczeństwa o dofinansowaniu zadania ze środków WFOŚiGW w Kielcach.

9. Poprzednią kontrolę przeprowadzono w dniu: nie przeprowadzano.

10. Ustalenia z kontroli:

Ad a) Sprawdzenie zgodności zakresu rzeczowego realizowanego zadania z umową o dofinansowanie w formie przekazania środków finansowych,

Poz. 1 harmonogramu realizacji zadania - zakup średniego samochodu terenowego.

Przedmiotem dostawy w ramach zrealizowanego zadania wg Protokołu odbioru sporządzonego w dniu 11.10.2022 r. oraz faktury nr FV/AN/139/22/S z dnia 11.10.2022 r. jest fabrycznie nowy samochód marki: Suzuki model: S-Cross Hybrid 1,4 4 WD Premium 6 MT.

Podczas kontroli w dniu 22 czerwca 2023 r. oraz na podstawie przedstawionych dokumentów: Dowodu rejestracyjnego, Oświadczenia o danych i informacjach o pojeździe niezbędnych do rejestracji i ewidencji pojazdów oraz Świadczenia zgodności WE - kontrolujący potwierdzili zakup samochodu osobowego marki SUZUKI, typ JY, wariant BD2S, wersja MT, oznaczenie handlowe SX4, nr VIN: TSMJYBD2S00A57597, rok produkcji 2022, liczba miejsc siedzących 5, moc silnika 95 kW, pojemność silnika 1373 cm³, masa własna 1346 kg, dopuszczalna ładowność 409 kg, największy dopuszczalny nacisk osi 10,19 kN, dopuszczalna masa całkowita pojazdu 1755 kg. Data pierwszej rejestracji samochodu to 11.10.2022 r. Samochód posiada ważne badanie techniczne do dnia 11.10.2025 r., co odnotowano w dowodzie rejestracyjnym pojazdu oraz polisę ubezpieczeniową ważną do dnia 10.10.2023 r. Nr rejestracyjny samochodu – TK410CG. Kontrolujący potwierdzili przebieg pojazdu na dzień kontroli, który wyniósł 14.923 km. Samochód na dzień kontroli posiadał wgniecenia i zarysowania w tylnej części pojazdu. Wg ustaleń z Panem [REDAKTOWANE] –samochód oczekuje na oględziny przez rzeczoznawcę. Samochód objęty jest ubezpieczeniem AC do sumy ubezpieczenia 109.999 zł brutto (Polisa nr 4379431).

Poz. 2 zakup siatki, środków na bobry dla poszkodowanych.

Na podstawie faktury nr F/0038/09/22 z dn. 14.09.2022 r., zakupiono siatkę ogrodzeniową oc. fi 3mm/200 cm. wys. – 360 mb, słupki betonowe 2,2 mb – 181 szt. i drut napinający 200 mb oraz faktury AT 208/2022 środek na bobry Bobromix 20 szt.

Wg przedstawionego Protokołu z dnia 10.10.2022 r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Kielcach przekazał Panu [REDAKTOWANE] następujące materiały służące do wykonania zabezpieczenia upraw i pól rolnych przed szkodami spowodowanymi przez bobry:

- siatka ocynkowana o wys. 2 m w ilości 360 mb,
- słupki betonowe o dł. 2,2 m w ilości 181 szt.,
- drut do wiązania siatki do słupków w ilości 200 mb.

Otrzymujący powyższe materiały zobowiązał się zgodnie z Umową nr 46/2022 z dn. 10.10.2022 r. do wykonania zabezpieczeń, w terminie do 31 maja 2023 r. z przedłużeniem terminu do 30.06.2023 r. Wg informacji na dzień kontroli zabezpieczenie jeszcze nie zostało ukończone.

Wg Informacji Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z zakupionych 20 pojemników (11) środka odstraszającego bobry na dzień kontroli przekazano poszkodowanym 10 pojemników. Pozostałe zostaną przekazane do końca września 2023 r. w związku z czym nie ma zagrożenia dla osiągnięcia efektu rzeczowego.

Dokumentacja fotograficzna stanowi załącznik nr 1 do informacji pokontrolnej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

Ad b) Sprawdzenie dokumentów formalno-prawnych związanych z realizacją zadania.

Zadanie jest realizowane na podstawie Umowy przekazania środków finansowych Nr 00796/22 za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu Państwa na realizację zadania przez Państwową Jednostkę Budżetową. Państwowa Jednostka Budżetowa zobowiązał się do osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego terminie do dnia 30 września 2023 r. oraz rozliczenia kosztów kwalifikowanych zadania w terminie do 15.12.2022 r.

Efekt rzeczowy i ekologiczny jeszcze nie został osiągnięty. Prowadzona jest Ewidencja wyjazdów służbowych w 2022 r. dla samochodu służbowego SUZUKI S-CROSS, nr rej. TK410CG. Na potwierdzenie rozliczenia kosztów przedstawiono formularz Rozliczenia kosztów zadania z dn. 18.11.2022 r. oraz Końcowe sprawozdanie z realizacji zadania (dokumenty dostępne w WFOŚiGW w Kielcach). Potwierdzono koszty kwalifikowane zadania na kwotę 129.739,30 zł, w tym koszty inwestycyjne 109.999,00 zł i koszty bieżące 19.740,30 zł.

Państwowa Jednostka Budżetowa przeprowadziła rozeznanie rynku na zakup samochodu na podstawie przekazanego Protokołu z przeprowadzenia rozeznania rynku znak sprawy: ZP.3127.4.2022.DB zatwierdzonego dn. 29.04.2022 r. Zapytanie ofertowe zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki. Do terminu składania ofert wpłynęła tylko jedna oferta od spółki Folwark Samochodowy Sp. z o.o. ul. Gustawa Morcinka 1, 25-332 Kielce z ceną brutto 109.999,00 zł. Wybrano powyższą ofertę jako najkorzystniejszą - uzasadniając, że oferta jest zgodna z warunkami określonymi przez zamawiającego. Wybrana oferta była jedyną złożoną w postępowaniu, a pozostałe warunki tj. przede wszystkim zgodność oferowanego samochodu z wymaganiami zamawiającego spełniła w całości. Kwota oferty nie przekraczała kwoty zabezpieczenia w planie rzeczowo-finansowym na to zamówienie. W dniu 27.06.2022 r. zawarto Umowę Nr 25/2022 ze spółką „Folwark Samochodowy” Sp. z o.o., ul. Gustawa Morcinka 1, 25-332 Kielce na kwotę 109.999,00 zł brutto. Wykonawca udzielił zamawiającemu następującej gwarancji na:

- podzespoły mechaniczne, elektryczne i elektroniczne oraz dodatkowe wyposażenie 36 miesięcy,
- powłokę lakierniczą 12 miesięcy,
- perforację blach nadwozia 144 miesięcy.

Na dostawę środków zapobiegających szkodom wyrządzonym przez bobry (środek zapachowy odstraszaający bobry) dokonano rozpoznania cenowego spośród dwóch dostawców. Wybrano Sklep Internetowy Agroawex za cenę brutto 4.030,00 zł. Na dostawę materiałów zapobiegających szkodom wyrządzonym przez bobry (siatka do zabezpieczenia mienia przed bobrami) dokonano rozpoznania cenowego spośród dwóch dostawców. Wybrano P.P.H.U. „Waldi” S.C. Krzysztof Wielgus, Tomasz Wielgus, Władysław Wielgus za cenę brutto 15.722,30 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze - zastrzeżenia wyjaśniono podczas kontroli.

Ad c) Kwalifikacja wydatków w zakresie poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych przedłożonych w WFOŚiGW oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją i wykonanym zakresem rzeczowym

Podczas kontroli zweryfikowano następujące dokumenty finansowe przedłożone do rozliczenia zadania:

- FV/AN/139/22/S z dn. 11.10.2022 r. na kwotę brutto – 109.999,00 zł,
- F/0038/09/22 z dn. 14.09.2022 r. na kwotę brutto – 15.722,30 zł,
- AT 208/2022 z dn. 09.09.2022 na kwotę brutto – 4018,00 zł.

Weryfikacja ww. dokumentów wykazała, że:

- poniesiony wydatek związany były z zadaniem pn. „Wzmocnienie zaplecza technicznego RDOŚ w Kielcach poprzez zakup samochodu terenowego dla potrzeb realizacji zadań statutowych związanych w szczególności z ochroną przyrody oraz zakup i przekazanie poszkodowanym środków zapobiegających szkodom wyrządzanym przez bobry”;
- poniesiony wydatek jest zgodny z zakresem rzeczowym zadania opisanym poz. 1 i 2 harmonogramu realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy przekazania środków finansowych;
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty przez Państwową Jednostkę Budżetową;
- w opisie do faktur znajduje się informacja o następującej treści: „Dofinansowano ze środków WFOŚ i GW w Kielcach przekazanych na rezerwę celową, o której mowa w art. 410 c ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (t.j.: Dz. U. z 2019, poz. 1396 ze zmianami) na podstawie umowy nr z dnia Wartość faktury: zł, w tym: koszt kwalifikowany: zł, koszt niekwalifikowany zł. Kwota dofinansowania z WFOŚiGW w Kielcach do kosztów kwalifikowanych: zł, w tym: koszty realizacji inwestycji i zakupy inwestycyjne w kwocie zł, koszty realizacji zadań bieżących w kwocie zł;
- dokumenty rozliczeniowe przedłożone do WFOŚiGW w Kielcach są zgodne z oryginalną dokumentacją znajdującą się u kontrolowanego.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

Ad. d) Ustalenie działań informowania społeczeństwa o dofinansowaniu zadania ze środków WFOŚiGW w Kielcach,

Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy nr 00796/22 Państwowa Jednostka Budżetowa zobowiązana był do:

- umieszczenie na stronie internetowej w widocznym miejscu, na okres 1 roku od daty osiągnięcia efektu rzeczowego określonego w § 3 ust. 1 umowy: logo Funduszu, nazwy zadania, informacji o jego dofinansowaniu ze środków WFOŚiGW w Kielcach z podaniem kwoty dofinansowania,
- umieszczenie na zakupionym samochodzie naklejki zawierającej informację o dofinansowaniu zadania ze środków WFOŚiGW w Kielcach (bez podawania kwoty dofinansowania) oraz logo Funduszu w terminie określonym w § 3 ust. 1 umowy.

Informację o dofinansowaniu zadania ze środków WFOŚiGW w Kielcach umieszczono w sposób należyty.

11. Ocena stanu faktycznego:

Stwierdza się, że realizacja warunków umowy jest prawidłowa, zgodna z dokumentami dostarczonymi do Funduszu oraz prawidłowo udokumentowana.

12. Wnioski z kontroli (pokontrolne): brak – zastrzeżenia wyjaśnione.

13. Załączniki stanowiące część składową Informacji pokontrolnej:

- 1) Dokumentacja fotograficzna,
- 2) Protokół odbioru sporządzonego w dniu 11 października 2022 r.,
- 3) Faktura nr FV/AN/139/22/S z dnia 11 października 2022 r.,
- 4) Dowód rejestracyjny,
- 5) Oświadczenie o danych i informacjach o pojeździe niezbędnych do rejestracji i ewidencji pojazdów,
- 6) Świadectwa zgodności WE,
- 7) Faktura nr F/0038/09/22 z dn. 14.09.2022 r.,
- 8) Faktura nr AT 208/2022,
- 9) Protokół z dnia 10.10.2022 r.,
- 10) Umową nr 46/2022 z dn. 10.10.2022 r.,
- 11) Informacja Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dn. 22.06.2023 dot. Realizacji zadania w zakresie przekazania środka odstraszającego bobry,
- 12) Dokumentacja dot. rozeznania rynku znak sprawy: ZP.3127.4.2022.DB z dn. 29.04.2022 r.,
- 13) Dokumentacja Rozpoznania cenowego dot. zakupu środka zapachowego odstraszający bobry z dn. 19.08.2022 r.
- 14) Dokumentacja Rozpoznania cenowego dot. zakupu siatki oraz elementów ogrodzenia z dn. 19.08.2022 r.

Załączniki powstały jako kopie oryginałów dokumentów, w których posiadaniu jest Państwowej jednostce budżetowej. Załączniki te nie są przekazywane jednostce.

14. Kierownik podmiotu kontrolowanego może zgłosić w ciągu 7 dni od daty otrzymania Informacji pokontrolnej pisemne wyjaśnienie do zawartych ustaleń lub zastrzeżenia do treści informacji.

15. Informację pokontrolną sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz został doręczony kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolujący	Kontrolowany
14.07.2023 [REDACTED] - Specjalista w Sekcji Kontroli (data i czytelny podpis)	[REDACTED]
14.07.2023 [REDACTED] - Koordynator ds. Kontroli (data i czytelny podpis) (data i czytelny podpis)