



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.08.2014
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r., w części 85/14 – województwo mazowieckie.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2014.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Zbigniew Majewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93094 z dnia 26 stycznia 2015 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie, ul. Bartycka 110A, 00-716 Warszawa (dalej: WIOŚ).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Adam Ludwikowski, Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska. [dowód: akta kontroli str. 3-4]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ wykonanie budżetu państwa w 2014 r., w zakresie wydatków, przez WIOŚ (część nr 85/14 – województwo mazowieckie).
Uzasadnienie oceny	Pozytywną ocenę uzasadnia: <ul style="list-style-type: none">– prawidłowe wykorzystanie środków na wydatki budżetowe, w tym z rezerw budżetu państwa;– zapewnienie skutecznej realizacji zadania w zakresie monitoringu środowiska i przeciwdziałania zagrożeniom środowiska;– prawidłowe udzielanie badanych zamówień publicznych;– rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych;– opracowanie i stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego
Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/14 – województwo mazowieckie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, z wynikami roku ubiegłego.

W 2014 r. dochody WIOŚ zaplanowane zostały w dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) i rozdziałach: 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska) oraz 90093 (Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych).

W dziale 900 dochody ogółem w 2014 r. wykonane zostały w wysokości 1.500,7 tys. zł, co w stosunku do planu finansowego ustalonego na kwotę 1.262,0 tys. zł stanowiło 118,9%.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

Wykonanie dochodów w 2014 r. (1.500,7 tys. zł) w porównaniu do dochodów osiągniętych w 2013 r. (1.648,2 tys. zł) stanowiło 91,1%.

W rozdziale 90014 wykonane dochody w 2014 r. wynosiły 354,7 tys. zł, co w stosunku do planu finansowego ustalonego na poziomie 262,0 tys. zł stanowiło 135,4%. Wykonanie dochodów w tym rozdziale (354,7 tys. zł) w porównaniu do dochodów wykonanych w 2013 r. (381,5 tys. zł) stanowiło 93,0%.

W rozdziale 90093 wykonane dochody w 2014 r. wynosiły 1.146,0 tys. zł, co w stosunku do planu finansowego ustalonego na poziomie 1.000,0 tys. zł stanowiło 114,6%. Wykonanie dochodów w tym rozdziale (1.146,0 tys. zł) w porównaniu do dochodów wykonanych w 2013 r. (1.266,7 tys. zł) stanowiło 90,5%.

Według klasyfikacji paragrafów główne źródła dochodów w poszczególnych rozdziałach zostały wykonane w następujących wielkościach:

Rozdział 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska):

- § 0580 (*Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*) – wykonanie w 2014 r. wynosiło 195,3 tys. zł na zaplanowane 95,0 tys. zł (205,6%). Wykonanie dochodów w tym paragrafie w porównaniu do 2013 r. (200,0 tys. zł) stanowiło 97,7%;
- § 0750 (*Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych...*) – wykonanie w 2014 r. wynosiło 117,1 tys. zł na zaplanowane 122,0 tys. zł (96,0%). Wykonanie dochodów w tym paragrafie w porównaniu do 2013 r. (113,0 tys. zł) stanowiło 103,6%;
- § 0870 (*Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*) – wykonanie w 2014 r. wynosiło 14,9 tys. zł na zaplanowane 5,0 tys. zł (298,0%). Wykonanie dochodów w tym paragrafie w porównaniu do 2013 r. (12,0 tys. zł) stanowiło 124,2%;
- § 0970 (*Wpływy z różnych dochodów*) – wykonanie w 2014 r. wynosiło 27,4 tys. zł na zaplanowane 40,0 tys. zł (68,5%). Wykonanie dochodów w tym paragrafie w porównaniu do 2013 r. (55,4 tys. zł) stanowiło 49,5%.

Rozdział 90093 (Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych):

- § 0830 (*Wpływy z usług*) – wykonanie w 2014 r. wynosiło 1.143,7 tys. zł na zaplanowane 1.000,0 tys. zł (114,4%). Wykonanie dochodów w tym paragrafie w porównaniu do 2013 r. (1.264,5 tys. zł) stanowiło 90,4%;
- § 0920 (*Pozostałe odsetki*) – wykonanie w 2014 r. wyniosło 2,3 tys. zł (nie planowano dochodów w tym paragrafie). W 2013 r. wykonanie wyniosło 2,2 tys. zł, co w porównaniu do 2014 r. stanowiło 104,5%. [dowód: akta kontroli str. 54-101, 141, 177-178]

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

WIOŚ nie realizował w 2014 r. wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich. [dowód: akta kontroli str. 8]

W badanym okresie WIOŚ dokonywał wydatków w ramach działu 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), w rozdziale 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska).

Wykonanie wydatków w 2014 r. w kwocie 17.886,6 tys. zł w porównaniu do:

- wykonania roku ubiegłego (17.967,0 tys. zł) stanowiło 99,6%;
- planu finansowego na 2014 r. (15.217,0 tys. zł) stanowiło 117,5%;
- planu finansowego na 2014 r. po zmianach (18.047,0 tys. zł) stanowiło 99,1%.

W poszczególnych paragrafach wydatki nie zostały zrealizowane w kwotach istotnie niższych od ujętych w planie po zmianach, tj. poniżej 50% prognozowanych kwot wydatków. [dowód: akta kontroli str. 142, 166-176].

WIOŚ nie opracowywał zasad dokonywania rezerwacji i zakupu biletów lotniczych na przejazdy służbowe, a w 2014 r. nie wystawiał dla pracowników delegacji służbowych z wykorzystaniem linii lotniczych, jako środka transportu. [dowód: akta kontroli str. 428]

2.1. Wydatki środków z rezerw budżetowych

WIOŚ korzystał ze środków pochodzących z rezerw celowych ujętych w ustawie budżetowej na 2014 r.² w łącznej kwocie 2.830.000 zł, z tego: 1.500.000 zł na zadanie pn. „Monitoring środowiska w województwie mazowieckim w 2014 r.”, 1.300.000 zł na zadanie pn. „Zakup aparatury kontrolno-pomiarowej i sprzętu pomocniczego dla laboratorium WIOŚ” oraz 30.000 zł na zadanie pn. „Pomiary stanu zanieczyszczenia powietrza metalami ciężkimi i WWA na stacjach monitoringu tła pozamiejskiego w latach 2014-2015”. Środki z rezerw celowych zostały wprowadzone do planu finansowego po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków. Zmiany planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. WIOŚ otrzymał wcześniejsze zapewnienie finansowania ww. zadań decyzjami Ministra Finansów. [dowód: akta kontroli str. 35-51]

Środki na powyższe zadania z rezerw celowych zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. [dowód: akta kontroli str. 291-361]

Środki z rezerwy celowej w kwocie 1.300.000 zł i 30.000 zł zostały wydatkowane w całości. Niewykorzystana kwota 44,08 zł (dotyczyła środków z rezerwy celowej w kwocie 1.500.000 zł) została pobrana przez dysponenta części w dniu 31 grudnia 2014 r., w informatycznym systemie obsługi budżetu państwa TREZOR. [dowód: akta kontroli str. 131-140]

WIOŚ w 2014 r. nie korzystał ze środków finansowych pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa. [dowód: akta kontroli str. 35-36]

2.2. Wykonanie wydatków według grup ekonomicznych

W latach 2013-2014 struktura wydatków WIOŚ wg grup ekonomicznych nie uległa istotnej zmianie. Wydatki realizowane były w grupach: świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

W 2013 r. udział procentowy do wydatków ogółem (18,0 mln zł), w poszczególnych grupach ekonomicznych wynosił:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych (37,6 tys. zł) – 0,21%;
- wydatki bieżące (16,2 mln zł) – 90,41%;
- wydatki majątkowe (1,7 mln zł) – 9,38%.

W 2014 r. udział procentowy do wydatków ogółem (17,9 mln zł), w poszczególnych grupach ekonomicznych wynosił:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych (25,9 tys. zł) – 0,14%;
- wydatki bieżące (16,4 mln zł) – 91,64%;
- wydatki majątkowe (1,5 mln zł) – 8,22%. [dowód: akta kontroli str. 233]

2.3. Realizacja planu wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Plan WIOŚ wg ustawy budżetowej przewidywał wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 26,0 tys. zł. Wydatki te zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem w § 3020 (wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń) w wysokości 25,9 tys. zł (99,6% planowanej kwoty). Kwotę 20,1 tys. zł wydatkowano na zakup obuwia, odzieży roboczej i okularów dla pracowników oraz 5,1 tys. zł na zakup wody mineralnej. [dowód: akta kontroli str. 214-232]

2.4. Realizacja planu wydatków bieżących

W 2014 r. WIOŚ zrealizował wydatki bieżące w kwocie 16,4 mln zł, co w stosunku do wydatków ogółem (17,9 mln zł) stanowiło 91,6%.

Wydatki bieżące poniesione zostały zgodnie z planem, wg paragrafów klasyfikacji wydatków na zadania związane z działalnością WIOŚ. [dowód: akta kontroli str. 35, 233]

Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w planie wydatków na 2014 r. dokonał 11 przeniesień wydatków bieżących ze środków budżetowych między paragrafami, w obrębie rozdziału 90014. Przeniesienie środków stwierdzone było stosownymi decyzjami i dokonane zostało na podstawie zarządzenia Nr 61 Wojewody Mazowieckiego z dnia

² Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

17 lutego 2014 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek budżetowych podległych Wojewodzie Mazowieckiemu, do dokonywania w 2014 r. przeniesień wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału.

W wyniku 11 decyzji Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska o przeniesieniu środków finansowych, zmienione zostały limity wydatków na łączną kwotę 540.765 zł, w następujących paragrafach:

- § 3020 (wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń) – zmniejszenie wydatków o 93 zł;
- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) – zmniejszenie wydatków o 62.725 zł;
- § 4020 (wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej) – zmniejszenie wydatków o 216.000 zł;
- § 4040 (dodatkowe wynagrodzenia roczne) – zmniejszenie wydatków o 69.654 zł;
- § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne) – zmniejszenie wydatków o 20.500 zł;
- § 4120 (składki na Fundusz Pracy) – zmniejszenie wydatków o 30.000 zł;
- § 4140 (wpłaty na PFRON) – zwiększenie wydatków o 228.696 zł;
- § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) – zmniejszenie wydatków o 6.192 zł;
- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – zwiększenie wydatków o 47.518 zł;
- § 4260 (zakup energii) – zmniejszenie wydatków o 23.026 zł;
- § 4270 (zakup usług remontowych) – zwiększenie wydatków o 55.000 zł;
- § 4280 (zakup usług zdrowotnych) – zmniejszenie wydatków o 3.500 zł;
- § 4300 (zakup usług pozostałych) – zmniejszenie wydatków o 32.500 zł;
- § 4350 (zakup usług internetowych) – zwiększenie wydatków o 8.000 zł;
- § 4360 (opłaty z tyt. usług telekomunikacyjnych) – zmniejszenie wydatków o 1.000 zł;
- § 4370 (opłaty z tyt. usług telefonii stacjonarnej) – zmniejszenie wydatków o 1.616 zł;
- § 4380 (tłumaczenia) – zwiększenie wydatków o 654 zł;
- § 4390 (usługi wykonania ekspertyz, analiz) – zwiększenie wydatków o 7.551 zł;
- § 4410 (podróże służbowe krajowe) – zwiększenie wydatków o 4.685 zł;
- § 4420 (podróże służbowe zagraniczne) – zwiększenie wydatków o 517 zł;
- § 4430 (różne opłaty i składki) – zmniejszenie wydatków o 30.091 zł;
- § 4440 (odpis na ZFŚS) – zmniejszenie wydatków o 1.567 zł;
- § 4480 (podatek od nieruchomości) – zwiększenie wydatków o 216 zł;
- § 4510 (opłaty na rzecz budżetu państwa) – zmniejszenie wydatków o 681 zł;
- § 4520 (opłaty na rzecz budżetów j.s.t.) – zwiększenie wydatków o 19.584 zł;
- § 4530 (podatek VAT) – zmniejszenie wydatków o 3.000 zł;
- § 4550 (szkolenia pracowników korpusu służby cywilnej) – zwiększenie wydatków o 20.000 zł;
- § 4610 (opłaty sądowe) – zmniejszenie wydatków o 9.359 zł;
- § 4700 (szkolenia pracowników spoza korpusu służby cywilnej) – zmniejszenie wydatków o 600 zł.

Przeniesienie ww. środków finansowych w ramach rozdziału 90014 było uzasadnione potrzebami zmian limitów wydatków w poszczególnych paragrafach wydatków związanych m.in. z: koniecznością wypłat odpraw pracownikom, którzy zgłosili w badanym roku przejście na emeryturę, zwiększeniem zapotrzebowania na usługi tłumaczenia dla laboratorium WIOŚ, koniecznością przeprowadzenia remontów w delegaturach, absencją chorobową pracowników, obowiązkowymi wpłatami na PFRON, które nie podlegają planowaniu, itp. [dowód: akta kontroli str. 234-252]

Ponadto decyzjami wojewody mazowieckiego zwiększone zostały limity wydatków bieżących WIOŚ ze środków pochodzących z rezerw celowych, w następujących paragrafach:

- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – o 589.000 zł;
- § 4260 (zakup energii) – o 273.000 zł;
- § 4270 (zakup usług remontowych) – o 60.000 zł;
- § 4300 (zakup usług pozostałych) – o 511.000 zł;
- § 4350 (zakup usług internetowych) – o 10.900 zł;
- § 4360 (opłaty z tyt. usług telekomunikacyjnych) – o 6.300 zł;

- § 4370 (opłaty z tyt. usług telefonii stacjonarnej) – o 12.800 zł;
- § 4430 (różne opłaty i składki) – o 67.000 zł. [dowód: akta kontroli str. 35-51, 252]

Na koniec roku budżetowego stan zobowiązań WIOŚ wynosił 945.011,64 zł. Zobowiązanie te nie były wymagalne. [dowód: akta kontroli str. 102-103]

2.5. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Na podstawie sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2013 i 2014 r. ustalono, że zatrudnienie i wynagrodzenia w tych latach kształtowały się na podobnym poziomie. Na koniec 2013 r. przeciętne zatrudnienie ogółem (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wynosiło 216 etatów, natomiast za 2014 r. – 216,98 etatów. Różnica w zakresie przeciętnej liczby zatrudnionych w latach 2013-2014, wynosząca 0,98 etatu wynikała z różnej liczby zatrudnionych, którzy za dany okres sprawozdawczy nie otrzymali wynagrodzenia z zakładu pracy z powodu: urlopów bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich oraz zasiłków chorobowych, których zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania RB-70, nie wlicza się do stanu zatrudnionych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wynosiło 3.871,82 zł, natomiast w 2013 r. – 3.895,91 zł (wskaźnik wynagrodzenia roku badanego do poprzedniego wyniósł 99,4%). Na wynagrodzenia w 2014 r. wydatkowano kwotę 10.081,3 tys. zł, tj. niższą o 16,9 tys. zł niż w 2013 r. (10.098,2 tys. zł). Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym na 2014 r. (po zmianach) nie została przekroczona [dowód: akta kontroli str. 35-36, 52, 128-130]

2.6. Wynagrodzenia bezosobowe

WIOŚ od 2010 r. do 2014 r., w poszczególnych latach tego okresu, w planach finansowych przewidywał taką samą kwotę 15,0 tys. zł na wynagrodzenia bezosobowe. W latach 2010-2011 w planach po zmianach kwota na wynagrodzenia bezosobowe nie ulegała zasadniczej zmianie i wynosiła w 2010 r. – 15,0 tys. zł, a w 2011 r. – 15,2 tys. zł. Wykonanie wydatków w tych latach w stosunku do planu po zmianach kształtowało się na poziomie od 99,3% do 100%.

W latach 2012-2014 wystąpiła tendencja zmniejszania planowanych wydatków na wynagrodzenia bezosobowe odpowiednio: w 2012 r. do kwoty 10,2 tys. zł, w 2013 r. do 9,4 tys. zł oraz w 2014 r. do 8,8 tys. zł. Wykonanie tych wydatków, w stosunku do planu po zmianach kształtowało się na poziomie 100% w latach 2012-2013 oraz 95,5% w 2014 r. [dowód: akta kontroli str. 53]

2.7. Realizacja zaplanowanych wydatków majątkowych

W 2014 r. WIOŚ zrealizował wydatki majątkowe w dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), rozdziale 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska). W § 6050 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) wydatkowano kwotę 40,0 tys. zł (100% planu po zmianach), natomiast w § 6060 (wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) wydatkowano kwotę 1.429,6 tys. zł (100% planu po zmianach). [dowód: akta kontroli str. 142, 362-366]

Analizą objęto pięć zadań o największych wydatkach³ na łączną kwotę 152.553 zł, finansowanych ze środków budżetowych:

- Wymiana kontenera na stacji pomiarów zanieczyszczeń powietrza atmosferycznego w Warszawie – wartość umowy 96.400 zł;
- Roboty budowlano-montażowe polegające na wykonaniu nowego stanowiska pomiarowego dla poborników pyłu PM10 i PM2,5 na terenie gimnazjum nr 1 w Ostrołęce – wartość umowy 26.445 zł;

³ Doboru próby zadań o największych wydatkach dokonano z konta 6050-wydatki inwestycyjne oraz konta 6060-zakupy inwestycyjne. W dobranej w sposób celowy próbie wydatków majątkowych nie brano pod uwagę wydatków z konta 6060-RDS – wydatki na zakupy inwestycyjne, które objęto badaniem kontrolnym w trakcie analizy prawidłowości wydatkowania środków otrzymanych przez WIOŚ z rezerwy celowej, otrzymanej w kwocie 1,3 mln zł oraz w ramach badania kontrolnego próby 95 wydatków, wylosowanej z zastosowaniem metod statystycznych.

- Zakup licencji na korzystanie z systemu informatycznego FUNDUSZ PRO dla MS SQL – wartość umowy 13.400 zł;
- Sprzedaż i dostawa oraz montaż drzwi antywłamaniowych, przeciwpożarowych do serwerowni, w ramach modernizacji budynku WIOŚ – wartość umowy 10.306 zł;
- Zakup i dostawa do siedziby WIOŚ urządzenia wielofunkcyjnego Konica Minolta wraz z tonerem i oryginalną podstawą – wartość umowy 6.002 zł.

Powyższe zadania objęte analizą zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami. Środki finansowe na te zadania wydatkowano w ustalonych terminach i kwotach. [dowód: akta kontroli str. 367-424]

2.8. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności, w ramach realizacji zadania pn. „Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska”

Według sprawozdania RB-BZ1 (Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym), WIOŚ w 2014 r. realizował zadanie pod nazwą: „Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska”. Na zadanie wydatkowano kwotę 17.886.575 zł, co w stosunku do planu po zmianach (18.047.000 zł) stanowiło 99,1%. Celem zadania była ochrona stanu środowiska poprzez działania kontrolne, monitorujące oraz przeciwdziałające zagrożeniom środowiska, natomiast jego miernikiem – stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisów i warunków korzystania ze środowiska w stosunku do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów. WIOŚ zrealizował ww. miernik w wysokości 33%, tj. na takim samym poziomie, jaki został określony w planie na 2014 r.

Dla ww. zadania określone zostało podzadanie pn. „Monitoring środowiska i kontrola w zakresie ochrony środowiska”. Celem tego podzadania było pozyskiwanie i rozpowszechnianie informacji o stanie środowiska oraz zapewnienie przestrzegania prawa w zakresie ochrony środowiska, natomiast jego miernikiem – liczba wszystkich wykonanych oznaczeń (kontrolnych i monitoringowych). Miernik zakładał wykonanie 120.000 oznaczeń, które zrealizowano na poziomie 140.867 oznaczeń (117,3%).

W ramach powyższego podzadania realizowane były dwa następujące działania:

- 1) „Państwowy monitoring środowiska” – na działanie wydatkowano kwotę 9.570.658,53 zł, co w stosunku do planu po zmianach (9.724.008,00 zł) stanowiło 98,4%. Celem działania było pozyskiwanie i rozpowszechnianie informacji o stanie środowiska, natomiast miernikiem – liczba wykonanych oznaczeń monitoringowych. Plan zakładał wykonanie miernika na poziomie 90.000 szt., który wykonano w wysokości 102.572 szt. (113,9%);
- 2) „Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska” – na działanie wydatkowano kwotę 8.315.916,47 zł, co w stosunku do planu po zmianach (8.322.992,00 zł) stanowiło 99,9%. Celem działania było zapewnienie przestrzegania prawa w zakresie ochrony środowiska, natomiast miernikiem – liczba kontroli ze stwierdzonymi naruszeniami do ogólnej liczby kontroli. Plan zakładał wykonanie miernika na poziomie 27% – wykonanie wyniosło 29,3%. [dowód: akta kontroli str. 160-165]

W zakresie poziomu finansowania działalności WIOŚ z budżetu państwa, Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska Adam Ludwikowski wyjaśnił, że: *środki na działalność bieżącą WIOŚ zaplanowane w budżecie państwa, poza rezerwą celową, są niewystarczające. Tak jak w latach poprzednich płace z pochodnymi stanowią ponad 84% przyznanych środków wg ustawy budżetowej. Tak więc wydatki rzeczowe na realizację zadań finansowane są głównie z rezerwy celowej budżetu państwa. Niepewność w uzyskaniu środków z FOŚ, utrudnia realizację wszystkich zaplanowanych zadań, szczególnie jeżeli wiążą się one z przygotowaniem przetargów. Szczególnie trudna sytuacja występuje w systemie finansowania badań monitoringowych powietrza. Brak środków pieniężnych w I kwartale powoduje kumulację prac prowadzonych na stacjach w pozostałych kwartałach, a jednocześnie nie zapewnia bezpieczeństwa pracy analizatorów. Ze względu na szczupłość środków, program badań monitoringowych ogranicza się do niezbędnego minimum. W przypadku braku dotacji z WFOŚiGW,*

wojewódzki program monitoringu środowiska nie będzie realizowany. [dowód: akta kontroli str. 676]

Z danych przekazanych przez WIOŚ wynika, że zakres zadań wykonywanych w ramach zadania 12.6.W „Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałania zagrożeniom środowiska” odzwierciedlały przyjęte następujące mierniki:

- w zakresie działalności inspekcyjnej „Stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów (w %)”. Miernik ten pozwala dokonać oceny przestrzegania przepisów oraz wymogów z zakresu ochrony środowiska przez kontrolowane podmioty, co zdaniem WIOŚ w sposób pośredni odzwierciedla skuteczność działalności Inspekcji Ochrony Środowiska;
- miernik pn. „Liczba kontroli ze stwierdzonymi naruszeniami do ogólnej liczby kontroli” ilustruje stopień realizacji celu, jakim jest zapewnienie przez kontrolowane podmioty przestrzegania prawa w zakresie ochrony środowiska.

Według WIOŚ tak przyjęte mierniki nie odzwierciedlają pełnego zakresu zadań kontrolnych wykonywanych przez Inspekcję Ochrony Środowiska, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o Inspekcji Ochrony Środowiska⁴. Wartości podawanych mierników są wyrażonym w procentach stosunkiem liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisów i warunków korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów oraz stosunkiem liczby kontroli ze stwierdzonymi naruszeniami do ogólnej liczby kontroli. Podawane wartości są więc związane z przestrzeganiem przez przedsiębiorców prawa i warunków korzystania ze środowiska, co może być pośrednio efektem działań podejmowanych m.in. przez Inspekcję Ochrony Środowiska, jak i inne organy ochrony środowiska.

WIOŚ w 2015 r. zaproponował wojewodzie mazowieckiemu (pismo znak: BF.3110.4.2015.EP z dnia 18 lutego 2015 r.) dokonanie zmiany miernika dla zadania 12.6.W pn. „Stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów (w %)”, na miernik „Liczba kontroli ze stwierdzonymi naruszeniami do ogólnej liczby kontroli (w %)”, stosowany dotychczas przy działaniu 12.6.1.2.W „Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska”. W działaniu tym natomiast proponuje się dotychczas stosowany miernik zastąpić miernikiem pn. „Stosunek zrealizowanych zarządzeń pokontrolnych wydanych w przypadku nieprawidłowości do ogółu wydanych zarządzeń”.

Według WIOŚ odstąpienie od ww. miernika dla zadania 12.6.W i zastąpienie go miernikiem, którego wartością jest wyrażony procentowo stosunek liczby kontroli ze stwierdzonymi naruszeniami do ogólnej liczby kontroli podyktowane jest faktem, że obydwie te wartości (liczba przeprowadzonych kontroli oraz liczba kontroli ze stwierdzonymi naruszeniami) podawane są w sprawozdaniu statystycznym z działalności kontrolnej OŚ-2b oraz kwartalnie w miernikach efektywności funkcjonowania. Również proponowany miernik, którego wartością jest stosunek zrealizowanych zarządzeń pokontrolnych wydanych w przypadku nieprawidłowości do ogółu wydanych zarządzeń, jest już kwartalnie sprawozdawany w miernikach efektywności funkcjonowania oraz rocznie na potrzeby sprawozdania do GIOŚ. Przyjęta natomiast w obowiązującym dotychczas dla zadania 12.6.W mierniku wartość określająca liczbę skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisów i warunków korzystania ze środowiska, nie jest podawana w żadnym z obowiązujących druków sprawozdawczych.

W zakresie ochrony środowiska, miernik pn. „Liczba wszystkich wykonanych oznaczeń (kontrolnych i monitoringowych)” pozwala ocenić realizację celu, jakim jest pozyskiwanie i rozpowszechnianie informacji o stanie środowiska oraz zapewnienie przestrzegania prawa w zakresie ochrony środowiska.

Miernik jest wyliczany dla całego roku na podstawie danych potrzebnych do dwóch formularzy sprawozdawczych GUS (OŚ-2a i OŚ-2c), przekazywanych corocznie przez WIOŚ do Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska:

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 686 ze zm.

- OŚ-2a – Sprawozdanie z działalności Inspekcji Ochrony Środowiska w zakresie badań powietrza, wód i gleb za rok 2014;
- OŚ-2c – Sprawozdanie z działalności Inspekcji Ochrony Środowiska w zakresie pomiarów hałasu i pól elektromagnetycznych (PEM) za rok 2014.

W obu sprawozdaniach jest podana wyliczona liczba stanowisk pomiarowych oraz wykonanych pomiarów i oznaczeń w zakresie: monitoringu środowiska, kontroli, prac własnych i pozostałych.

Miernik pn. „Liczba wykonanych oznaczeń monitoringowych” dotyczący państwowego monitoringu środowiska obrazuje stopień realizacji zaplanowanych badań i pomiarów, które umożliwiają opracowanie i rozpowszechnianie informacji o stanie środowiska w województwie mazowieckim. Miernik ten także wyliczany jest dla całego roku na podstawie danych potrzebnych do ww. dwóch formularzy sprawozdawczych GUS (OŚ-2a i OŚ-2c).

W zakresie działalności kontrolnej celem miernika pn. „Stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów (w %)” jest ochrona stanu środowiska poprzez działania kontrolne, monitorujące oraz przeciwdziałające zagrożeniom środowiska. Miernik pozwala dokonać oceny przestrzegania przepisów oraz wymogów z zakresu ochrony środowiska przez kontrolowane podmioty, w sposób pośredni ilustruje również skuteczność Inspekcji Ochrony Środowiska. Przyjmując, że przestrzeganie przepisów i warunków korzystania ze środowiska zapewni ochronę stanu środowiska, wg WIOŚ stwierdzić należy, że tak przyjęty miernik jest adekwatny do określenia stopnia realizacji celu.

Celem miernika pn. „Liczba kontroli ze stwierdzonymi naruszeniami do ogólnej liczby kontroli” jest zapewnienie przestrzegania prawa w zakresie ochrony środowiska. W celu zapewnienia kontroli przestrzegania stanu środowiska przez podmioty gospodarcze, w ramach systemu ISWK (Informatycznego Systemu Wspomagania Kontroli) stworzona jest ewidencja najbardziej uciążliwych dla środowiska podmiotów, zgodnie z kategoryzacją systemu ISWK. Miernikiem jest liczba kontroli ze stwierdzonymi naruszeniami do ogólnej liczby przeprowadzonych kontroli, w związku z tym miernik ilustruje stopień realizacji celu, jakim jest zapewnienie, przez kontrolowane podmioty, przestrzegania prawa w zakresie ochrony środowiska.

Liczba kontroli typowych w terenie przewidzianych do realizacji w planie kontroli na 2014 r. przed korektą wynosiła 1469, w tym: kontrole kompleksowe 319 oraz kontrole problemowe 1150. Liczba kontroli dokumentacyjnych przeprowadzonych w oparciu o dokumentację automonitoringową na 2014 r. wynosiła 662 i nie podlegała korekcie.

Po dwóch kwartałach 2014 r., zgodnie z procedurą planowania kontroli obowiązującą w Inspekcji Ochrony Środowiska, dokonano przeglądu i weryfikacji rocznego planu kontroli typowych, a następnie jego korekty.

Wprowadzenie korekty planu rocznego uzyskało akceptację wicewojewody mazowieckiego (informacja przekazana przy piśmie Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 25 sierpnia 2014r., znak WK-V.430.6.2014).

Liczba kontroli typowych w terenie przewidzianych do realizacji w planie kontroli na 2014 r. po korekcie wynosiła 1418, w tym: kontrole kompleksowe – 293 oraz kontrole problemowe – 1125.

Relacja liczby przeprowadzonych kontroli planowych (1317) do liczby zaplanowanych kontroli planowych (plan po korekcie – 1418) wynosiła 93%.

W 2014 r. nie zrealizowano łącznie 101 kontroli planowych, co stanowiło 7% łącznej liczby zaplanowanych kontroli, z tego: 21 kontroli kompleksowych oraz 80 kontroli problemowych.

Przedmiotem wszystkich niezrealizowanych kontroli było przestrzeganie przepisów ochrony środowiska i decyzji określających zakres korzystania ze środowiska.

Przeprowadzono kontrole wszystkich funkcjonujących zakładów, których obowiązek corocznej kontroli wynika z mocy prawa (zakłady o dużym ryzyku wystąpienia poważnej

awarii, stacje demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji, zakłady przetwarzania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego).

Przyczyny niezrealizowania 101 kontroli planowych związane były m.in. z: likwidacją lub zawieszeniem działalności przez zakłady wytypowane do kontroli, wykonaniem nieplanowanych zleconych kontroli doraźnych, długotrwałymi zwolnieniami lekarskimi inspektorów.

W 2014 roku WIOŚ przeprowadził ogółem 6110 różnych kontroli, w tym:

- 1) kontrole w terenie – 2079 (z tego: 411 kontroli z pomiarem oraz 1668 kontroli bez pomiaru). W ramach kontroli w terenie wykonano 1317 kontroli planowych, w tym 182 były kontrolami z pomiarem. W ramach kontroli w terenie wykonano również 762 kontrole pozaplanowe, w tym 229 kontroli z pomiarem.
- 2) kontrole dokumentacyjne – 4031 bez pomiarów.

W roku 2014 w ramach 1954 kontroli zakładów w terenie (planowych i pozaplanowych), skontrolowano 44 podmioty prowadzące instalacje do energetycznego spalania paliw (posiadające pozwolenia emisyjne), w tym 9 kontroli z pomiarem.

Liczba kontroli z pomiarem w stosunku do ogólnej liczby kontroli przeprowadzonych w terenie wynosiła: w 2012 r. – 394/2110 (18,7%), w 2013 r. – 396/2013 (19,5%) oraz w 2014 r. – 411/2079 (19,8%).

W zakresie ustalenia kosztu jednostkowego kontroli (z pomiarami i bez pomiarów), prowadzony w WIOŚ system rachunkowości nie zawierał danych, które mogą w sposób precyzyjny określić takie koszty. Do przeprowadzonych wyliczeń w tym zakresie pomocna była ewidencja budżetu w układzie zadaniowym i przeniesionych danych do sprawozdania RB-BZ1 za 2014 r. W wyniku analizy poniesionych wydatków na działalność kontrolną w zakresie ochrony środowiska i liczby przeprowadzonych kontroli ustalono, że koszt jednostkowy kontroli wynosił 1.261,42 zł (7.077.286,17: 6.110), gdzie: kwota 7.707.286,17 zł to finansowanie działalności kontrolnej, z wyłączeniem wydatków inwestycyjnych, a 6110 – to liczba wszystkich przeprowadzonych w 2014 r. kontroli. W WIOŚ nie była prowadzona ewidencja i sprawozdawczość dotycząca czasochłonności i środków wydatkowanych na kontrole z pomiarem i bez pomiaru, bowiem w tym zakresie nie istniał taki obowiązek.

Liczba kontroli przypadająca na jednego kontrolera oraz średni koszt jednej kontroli na osobę zatrudnioną przedstawiały się następująco:

- średnia liczba wszystkich kontroli przypadających na jednego kontrolera – 80,26;
- średnia liczba kontroli w terenie przypadających na jednego kontrolera – 27,31;
- średnia liczba kontroli dokumentacyjnych przypadających na jednego kontrolera – 52,95;
- średni koszt jednej kontroli na osobę zatrudnioną – 10,77 zł. [dowód: akta kontroli str. 664-678]

2.9. Badanie kontrolne próby wydatków

Badanie kontrolne przeprowadzono na próbie 95 wydatków wylosowanych przy użyciu metod statystycznych MUS z ewidencji księgowej prowadzonej przez WIOŚ. Ze zbioru zapisów stanowiących populację wydatków, z których dokonano losowania próby wyłączone wydatki w paragrafach: 401-408, 411-414, 418-420 i 444 oraz wydatki poniżej 50 zł. Przyjęto ryzyko statystyczne badania (RS) na poziomie – 18%, próg istotności (TB) – 2% oraz błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej na poziomie $e=0,75$ TB.

Badaniem objęto próbę 95 wydatków na kwotę 1.957.592,71 zł i stwierdzono, że:

- wydatki poniesione były w sposób celowy, zapewniający uzyskanie zamierzonych efektów;
- na etapie planowania zakupów WIOŚ posiadał rozeznanie o konieczności poniesienia tych wydatków;
- badane wydatki poniesione były zgodnie z obowiązującym prawem;
- dokumenty dotyczące zakupów (faktury) poddane były kontroli funkcjonalnej, w tym kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, ponadto na fakturach zawarto informacje o sposobie księgowania, źródłach finansowania wydatków, stosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych oraz ujęciu wydatków w układzie zadaniowym;

- zakupione środki trwałe ujęte zostały w ewidencji środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁵;
- nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar umownych. [dowód: akta kontroli str. 425-427]

2.10. Udzielanie zamówień publicznych

Badaniem kontrolnym objęto cztery zamówienia publiczne, dobrane w sposób celowy o łącznej wartości 855.443,38 zł, związanych z realizacją następujących zadań:

- 1) „Usługa dystrybucji energii elektrycznej na potrzeby WIOŚ” – zamówienie o wartości 177.600 zł, udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki;
- 2) „Dostawa fabrycznie nowych materiałów eksploatacyjnych do drukarek” – zamówienie o wartości 89.585,82 zł, udzielone w trybie zapytania o cenę;
- 3) „Zakup części zamiennych oraz wykonanie przeglądów i kalibracji wraz z utrzymaniem w sprawności aparatury na stacjach SOJP laboratorium WIOŚ” – zamówienie o wartości 172.180,12 zł, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego;
- 4) „Dostawa aparatury kontrolno-pomiarowej i sprzętu pomocniczego dla laboratorium WIOŚ” – zamówienie o wartości 416.077,44 zł, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.

W wyniku badania stwierdzono, że sposób i tryb udzielenia zamówień publicznych oraz przebieg postępowań przetargowych były zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁶.

WIOŚ dochował należytej staranności i rzetelnie sporządził dokumentację przetargową, stosując odpowiednie wzory dokumentów w zależności od trybu, w którym udzielone było zamówienie publiczne. [dowód: akta kontroli str. 429-451]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

3.1. Badaniem kontrolnym objęto roczne i kwartalne sprawozdania:

- Rb-23 – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych;
- Rb-27 – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Rb-28 – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, według stanu na 31 grudnia 2014 r.;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji, według stanu na 31 grudnia 2014 r.;
- Rb-BZ1 – roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

Badanie kontrolne ww. sprawozdań przeprowadzono metodą porównania danych zamieszczonych w ewidencji księgowej z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach.

W wyniku powyższego stwierdzono, że dane do sprawozdań zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane dysponentowi środków budżetowych, zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora

⁵ Dz. U. Nr 242, poz. 1622.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

Zgodnie z założeniami kontroli nie dokonywano weryfikacji prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej. [dowód: akta kontroli str. 54-129, 143-165, 179-211]

WIOŚ nie realizował w 2014 r. wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich, dlatego nie sporządzał sprawozdań: Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR. [dowód: akta kontroli str. 8]

W planie finansowym WIOŚ na 2014 r. ujęte zostały m.in. wydatki w kwocie 33,0 tys. zł na zadania w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. WIOŚ nie występował i nie planował realizacji zadań finansowych z udziałem środków europejskich. Mazowiecki Urząd Wojewódzki pismem znak: FIN-IV.3141.1.10.2014 z dnia 13 lutego 2014 r. poinformował, iż powyższe wydatki omyłkowo ujęte zostały w planie WIOŚ i będą korygowane. Następnie wojewoda mazowiecki decyzją nr 87 z dnia 20 czerwca 2014 r. dokonał zmiany w planie wydatków, przenosząc powyższą kwotę 33,0 tys. zł z rozdziału 90014 do rozdziału 75410, do realizacji przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie. Ze względów formalnych, w okresie od stycznia do maja 2014 r. WIOŚ składał wojewodzie mazowieckiemu sprawozdania RB-28 Programy, wykazując po stronie planu 33,0 tys. zł, a po stronie zaangażowania i wykonania kwotę „zero”. [Dowód: akta kontroli str. 35-36,51, 212, 213-213a]

3.2. Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska wprowadził zarządzeniem Nr 17/2014 z dnia 16 czerwca 2010 r.¹⁰ zasady i system kontroli zarządczej obowiązujące w WIOŚ. W zarządzeniu określono m.in. standardy kontroli zarządczej oraz procedury systemu zarządzania ryzykiem (szacowania ryzyka, stosowania mechanizmów kontrolnych oraz reakcji na ryzyko), w celu realizacji bieżącego nadzoru nad prawidłowym gospodarowaniem środkami publicznymi, zgodności działalności WIOŚ z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a także skutecznością i efektywnością działania. [dowód: akta kontroli str. 253-290]

WIOŚ posiadał opracowane wewnętrzne procedury dotyczące zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokumentację określającą zasady obiegu i zatwierdzania dokumentów. Określony został katalog dokumentów i czynności stanowiących podstawę dokonywania zapisów księgowych. W WIOŚ funkcjonowała procedura rejestracji wpływu dokumentów księgowych oraz rejestr obowiązujących przepisów wewnętrznych. [dowód: akta kontroli str. 452-663]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej prawidłowości i rzetelności sporządzenia sprawozdań finansowych oraz przyjętego systemu kontroli zarządczej, nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹ 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 Kielcach.

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁰ W dniu 21 listopada 2014 r. wydane zostało zarządzenie zmieniające Nr 37/2014.

¹¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Kielce, dnia marca 2015 r.

Kontroler
Zbigniew Majewski
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

.....
podpis