



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO. 411.005.11.2018

Kazimierz Perek
Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska
w Łodzi
ul. Romualda Traugutta nr 25
90-113 Łódź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/18/005 – Wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontrolach „budżetowych”

Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Łodzi, ul. R. Traugutta 25, 90-113 Łódź, Regon 100598750, zwany dalej „RDOŚ”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kazimierz Perek, Dyrektor RDOŚ, od 26 listopada 2008 r., zwany dalej „Regionalnym Dyrektorem”.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO.410.001.10.2018 „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.”
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia niniejszej kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Jan Pawlak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/190/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

I. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Dyrektor RDOŚ podjął skuteczne działania mające na celu wykonanie wniosku skierowanego po kontroli „Wykonanie budżetu państwa, cz. 85/10 - województwo łódzkie w 2012 r.” Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła nieprawidłowości w zaciąganiu zobowiązań finansowych i wydatkowaniu środków finansowych ujętych w planie finansowym RDOŚ.
--------------	---

II. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR	Realizacja wniosku po kontroli LLO.410.001.10.2018 „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.”
Opis stanu faktycznego	<p>W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 lutego 2018 r., Najwyższa Izba Kontroli wniosła o wyeliminowanie przypadków zaciągania zobowiązań nieznajdujących pokrycia w planie finansowym RDOŚ.</p> <p>(akta kontroli str. 2-9)</p> <p>W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne³, Regionalny Dyrektor poinformował Najwyższą Izbę Kontroli, iż zaciągnięcie zobowiązania nieznajdującego pokrycia w planie finansowym RDOŚ w Łodzi było jednorazowym przypadkiem, dlatego też „przypomniał, a jednocześnie zobowiązał pracowników do przestrzegania w przyszłości przepisów ustawy o finansach publicznych”.</p> <p>(akta kontroli str. 10)</p>

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Pismo z dnia 16 marca 2018 r.

Kontrolą objęto plan finansowy wydatków RDOŚ na rok 2018, opracowany w oparciu o limity wydatków określone w ustawie budżetowej i budżecie środków europejskich na rok 2018⁴ w części 41, dział 900, rozdział 90023.

Kwota wydatków ujętych w planie finansowym RDOŚ na przestrzeni 2018 roku zwiększona została z 5.671 tys. zł⁵ do 7.323 tys. zł na koniec listopada 2018 r.

Stan zobowiązań na przestrzeni 2018 r. zwiększył się ze 193 tys. zł na koniec I kwartału do 434 tys. zł na koniec III kwartału 2018 r.

Przekroczenia planu finansowego na 2018 r. wystąpiły w §§ 4580 *Pozostałe odsetki*⁶, 4590 *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych*⁷, 4600 *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*⁸, 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*⁹ i dotyczyły wyłącznie wydatków o charakterze sankcyjnym.

RDOŚ nie planował oraz nie realizował w 2018 r. zakupów inwestycyjnych oraz majątkowych (§§ 6060, 6067 i 6069).

(akta kontroli str. 11-30)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2018 r. zawierał 60 postępowań, w tym 39 na usługi, 21 na dostawy towarów. Orientacyjna wartość zamówienia w przypadku usług zawierała się w przedziale od 365 zł za konserwację klimatyzacji do 215 tys. zł za ochronę gatunków zagrożonych i monitoring środowiska naturalnego Pradoliny Bzury-Neru, doliny Rawki i Ostoi Przedborskiej.

Orientacyjna wartość zamówienia w przypadku dostaw towarów zawierała się w przedziale od 650 zł za zakup pieczętek na potrzeby firmy do 78 tys. zł za bezgotówkowy zakup paliw do samochodów służbowych.

Rejestr umów zawartych w 2018 r. (do dnia 11 grudnia) zawierał 49 pozycji na łączną kwotę 1.154 tys. zł.

Ostatnie postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu komputerowego dotyczyło zakupu w dniu 3 grudnia 2018 r. niszczarki dokumentów HSM AF500, 2 szt. drukarek HP OJ7110 i 15 szt. napędu optycznego LG 57EB40 za łączną kwotę 5.306 zł brutto.

(akta kontroli str. 40-56)

Zawierając umowy z dostawcami i usługodawcami RDOŚ posiadał środki finansowe zabezpieczone na ten cel w planie finansowym.

Poziom zaangażowania wykonania wydatków w § 4000 „*Grupa wydatków bieżących jednostki*” wyniósł 79,2% na koniec I kwartału (721 tys. zł), 84,7% na koniec II kwartału (771 tys. zł) oraz 85,4% na koniec III kwartału 2018 r. (814 tys. zł).

Poziom wykonania wydatków w § 4000 wyniósł 19,1% na koniec I kwartału (174 tys. zł), 38,1% na koniec II kwartału (348 tys. zł) oraz 58,5% na koniec III kwartału 2018 r. (557 tys. zł).

(akta kontroli str. 31-39)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

III. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag ani wniosków.

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. 2018 poz. 291)

⁵ Pismo Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska nr ZBF.3120.5.2018.aps z dnia 7 lutego 2018 r.

⁶ O kwotę: 23,8 tys. zł na koniec II kwartału 2018 r.

⁷ O kwotę: 165 tys. zł na koniec I kwartału, 354 tys. zł na koniec II kwartału, 173 tys. zł na koniec III kwartału 2018 r.,

⁸ O kwotę: 2,6 tys. zł na koniec I kwartału, 3,1 tys. zł na koniec II kwartału, 59,1 tys. zł na koniec III kwartału 2018 r.,

⁹ O kwotę 3,9 tys. zł na koniec II kwartału 2018 r.

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 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. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Łódź, *d* stycznia 2019 r.

Kontroler
Jan Pawlak
Główny specjalista
kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk



podpis