



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu

LOP.410.1.2.2025

**Pan
Wojciech Jarczak
Opolski Wojewódzki Inspektor
Ochrony Środowiska
Wojewódzki Inspektorat Ochrony
Środowiska
w Opolu
ul. Nysy Łużyckiej 42
45-035 Opole**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**P/25/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. – wykonanie planu finansowego
Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Opolu**

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44
lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Opolu ¹ , ul. Nysy Łużyckiej 42, 45-035 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Jarczak, Opolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Opolu ² , od 30 lipca 2021 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na 2024 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Opolu
Kontrolerzy	1. Damian Mielcarek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/14/2025 z 9 stycznia 2025 r. 2. Agnieszka Kwiecień, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/18/2025 z 9 stycznia 2025 r. 3. Krzysztof Rajczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/23/2025 z 15 stycznia 2025 r. (akta kontroli str. 1-4, 66-93)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w WIOŚ w Opolu planu finansowego na 2024 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych, – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzona została analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analiza porównawcza dochodów budżetowych z planem i wykonaniem roku ubiegłego,

¹ Dalej: WIOŚ w Opolu lub Inspektorat.

² Dalej: Wojewódzki Inspektor lub Dyrektor WIOŚ w Opolu.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- kontrola wykonania wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowych efektów uzyskanych w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- kontrola prawidłowości wprowadzonych zmian w planie finansowym dysponenta w wyniku zwiększeń dokonanych środkami z rezerwy celowej oraz wykorzystania otrzymanych środków,
- kontrola przestrzegania limitów wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych,
- analiza stanu zobowiązań,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranego zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych procedur kontroli zarządczej, regulujących zasady ich sporządzania.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w WIOŚ w Opolu planu finansowego na 2024 r., w części 85/16 *Województwo opolskie* budżetu państwa, w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, w rozdziale 90014 *Inspekcja Ochrony Środowiska*.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 47,2% pozapłacowych wydatków budżetu państwa, zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem – wynikających z przepisów o finansach publicznych – zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała wybrane sprawozdania budżetowe kontrolowanej jednostki za 2024 r. oraz sprawozdanie w zakresie operacji finansowych (RB-Z) za IV kwartał 2024 r. Sprawozdania te sporządzono terminowo, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały, w sposób racjonalny, kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na braku uwierzytelnienia ofert przesłanych drogą elektroniczną w toku badanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sposób określony w regulacjach wewnętrznych dotyczących zasad obiegu dokumentów w kontrolowanej jednostce.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2024 r. WIOŚ w Opolu zrealizował dochody w wysokości 341,9 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 37,2% w stosunku do 2023 r. (w którym osiągnięto dochody wynoszące 249,2 tys. zł) oraz wyższej o 119,2% od kwoty planowanej do realizacji (wynoszącej 156,0 tys. zł). Wszystkie dochody zrealizowano w rozdziale 90014 *Inspekcja Ochrony Środowiska*, a ich głównym źródłem były wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Dochody z tego tytułu wynosiły 234,7 tys. zł, co stanowiło 68,6% dochodów ogółem.

Ponadto dochody Inspektoratu w 2024 r. zostały zrealizowane w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 052 *Wpływy z handlu uprawnieniami do emisji* w kwocie 15 tys. zł;
- § 054 *Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową* w kwocie 5,8 tys. zł;
- § 057 *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* w kwocie 73,9 tys. zł;
- § 064 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* w kwocie 0,3 tys. zł;
- § 069 *Wpływy z różnych opłat* w kwocie 1,2 tys. zł;
- § 091 *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* w kwocie 1,7 tys. zł;
- § 094 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* w kwocie 1,2 tys. zł;
- § 097 *Wpływy z różnych dochodów* w kwocie 8,1 tys. zł.

Wyższe dochody, w porównaniu do kwot planowanych oraz do dochodów zrealizowanych w roku poprzednim, uzyskano z tytułu: a/ handlu uprawnieniami do emisji (w § 052); b/ grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (w § 057); c/ grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (w § 058).

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że zrealizowane dochody w § 052 dotyczą wpływów z tytułu kar pieniężnych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych⁶. Pomimo braku planu, uzyskano wpływ w wysokości 15 tys. zł (3 kary x 5 000 zł). Powodem braku planu było niewystępowanie kar z tego tytułu w latach wcześniejszych. Wysoka realizacja planu w §§ 057 i 058 spowodowana była większą skalą naruszeń stwierdzonych w czasie kontroli, jak również wpływem kar nakładanych w latach wcześniejszych, które w wyniku decyzji organu drugiej instancji (Główny Inspektorat Ochrony Środowiska) uprawomocniły się i zostały uregulowane w roku bieżącym. Z uwagi na fakt, że decyzje drugiej instancji realizowane są w różnych okresach (często odległych) od wydania decyzji organu I instancji, niemożliwym jest dokładne prognozowanie wpływów z tego tytułu. Ponadto należy również brać pod uwagę możliwość uchylecia bądź zmiany decyzji przez organ II instancji. Należy zaznaczyć, że planowanie dochodów z tytułu administracyjnych kar pieniężnych jest bardzo trudne do oszacowania. Trudno zakładać ilość podmiotów, które będą przekraczały warunki określone w pozwoleniach lub przepisach prawa oraz wielkość tego przekroczenia. Przyjęte kwoty do planowania są konsekwencją realizacji wpłat w latach ubiegłych oraz możliwości wyegzekwowania należności przekazanych do

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Dz. U z 2024 r. poz. 1505.

egzekucji w związku z niewykonaniem ich dobrowolnie w określonym terminie płatności. Postępowania egzekucyjne prowadzone przez administracyjne i sądowe organy egzekucyjne przeważnie trwają kilka lat.

(akta kontroli str. 1011-1044, 1060-1093)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, według stanu na koniec 2024 r., w WIOŚ w Opolu wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 185,5 tys. zł, w tym zaległości netto w wysokości 181,4 tys. zł. Były one wyższe od należności i zaległości występujących na koniec 2023 r. (wynoszących odpowiednio 110,9 tys. zł i 107,6 tys. zł).

Główne tytuły należności stanowiły niezapłacone grzywny, mandaty i inne kary pieniężne, przysługujące od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (110,0 tys. zł) oraz od osób fizycznych (40,5 tys. zł), jak również wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat (34,5 tys. zł). W WIOŚ w Opolu na koniec 2024 r. nie wystąpiły dochody o ujemnej wartości.

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że *przyczyny powstania oraz wyższych należności i zaległości w WIOŚ w Opolu, stanowią dwie okoliczności. Po pierwsze w każdym kolejnym roku kalendarzowym Opolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska jako organ administracji publicznej wydaje decyzje w przedmiocie nałożenia na podmioty korzystające ze środowiska administracyjne kary pieniężne, przy czym liczba postępowań administracyjnych i wysokość nałożonych kar w danym roku kalendarzowym są zależne od liczby stwierdzonych w toku postępowań kontrolnych naruszeń oraz – w danym przypadku – od zastosowania dyrektyw wymiaru administracyjnych kar pieniężnych, do których należą: waga i okoliczności naruszenia prawa, częstotliwość niedopełniania w przeszłości obowiązku albo naruszania zakazu tego samego rodzaju co niedopełnienie obowiązku albo naruszenie zakazu, w następstwie którego ma być nałożona kara, uprzednie ukaranie za to samo zachowanie za przestępstwo, przestępstwo skarbowe, wykroczenie lub wykroczenie skarbowe, stopień przyczynienia się strony, na którą jest nakładana administracyjna kara pieniężna, do powstania naruszenia prawa, działania podjęte przez stronę dobrowolnie w celu uniknięcia skutków naruszenia prawa, wysokość korzyści, którą strona osiągnęła, lub straty, której uniknęła, a w przypadku osoby fizycznej – warunki osobiste strony, na którą administracyjna kara pieniężna jest nakładana. Po drugie, przyczynę powstania należności oraz zaległości netto występujących w WIOŚ w Opolu według stanu na koniec 2024 r. stanowią także decyzje administracyjne nakładające administracyjne kary pieniężne, które stały się ostateczne i wykonalne w 2024 r. oraz pozostające w toku postępowania egzekucyjne w administracji, zmierzające do wyegzekwowania należności, wszczęte zarówno w latach poprzednich, jak i w 2024 r. Należności oraz zaległości netto występujące w WIOŚ w Opolu według stanu na koniec 2024 r. były zatem wyższe od należności i zaległości występujących na koniec 2023 r., co wynika z pozostawania w obrocie prawnym decyzji administracyjnych nakładających administracyjne kary pieniężne, które stały się ostateczne i wykonalne w 2024 r. oraz z pozostawania w toku postępowań egzekucyjnych w administracji wszczętych w latach poprzednich, a nadal niezakończonych, oraz postępowań egzekucyjnych w administracji wszczętych w 2024 r.*

(akta kontroli str. 1060-1093)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Wydatki budżetu państwa w części 85/16 – *Województwo opolskie*, w dziale 900, rozdziale 90014 zostały zrealizowane w 2024 r. przez WIOŚ w Opolu w kwocie 8 659,9 tys. zł⁷, tj. na poziomie zbliżonym do planu po zmianach (8 660,3 tys. zł⁸).

(akta kontroli str. 5-12, 94-97, 1011-1044, 1110-1149, 1369-1397)

Plan wydatków na 2024 r. w pierwotnie przewidywanej kwocie wynosił 8 408,0 tys. zł⁹. W 2024 r. plan finansowy Inspektoratu nie był zwiększany środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W kontrolowanym okresie został on natomiast zwiększony w łącznej kwocie 264,5 tys. zł¹⁰ środkami: a/ z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 59)¹¹, na podstawie jednej decyzji Ministra Finansów¹² na kwotę 152 tys. zł; b/ z rezerwy, której dysponentem był Wojewoda Opolski, na podstawie dwóch decyzji Wojewody Opolskiego na łączną kwotę 112,5 tys. zł¹³ (z rezerwy zaplanowanej w budżecie Wojewody Opolskiego zgodnie z art. 140 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴). Z przyznanych środków wykorzystano łącznie kwotę 252,3 tys. zł¹⁵.

(akta kontroli str. 327-328, 337-338, 404-405, 440-441, 1342-1349)

Badaniem wykorzystania środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa objęto decyzję Ministra Finansów z 5 lutego 2024 r., na podstawie której zwiększono plan wydatków Inspektoratu. Ustalono, że środki z rezerwy celowej wykorzystane zostały w kwocie 139,8 tys. zł¹⁶ i przeznaczone na realizację zadania „Wzmocnienie zdolności do realizacji kontroli inspekcyjnych Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Opolu w 2024 r.”. Zadanie to stanowiło realizację umowy o dofinansowanie¹⁷ zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu. Na jej podstawie WIOŚ w Opolu sfinansował: 1/ organizację szkoleń dla pracowników w zakresie ochrony środowiska¹⁸; 2/ zakup: a/ dwóch dronów wraz z niezbędnym oprzyrządowaniem do monitoringu wizyjnego¹⁹; b/ przenośnej stacji zasilania²⁰; c/ serwera²¹; d/ dwóch przenośnych mierników wraz z oprzyrządowaniem do wieloparametrowego pomiaru jakości wód²²; e/ sześciu

⁷ 8 659 974,66 zł.

⁸ 8 660 335,67 zł.

⁹ 8 408 000 zł.

¹⁰ 264 500 zł.

¹¹ *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.*

¹² Decyzja nr MF/FG2.4143.3.5.2024.MF.104 z 5 lutego 2024 r.

¹³ Decyzja Wojewody Opolskiego z dnia 12 lutego 2024 r. nr 85/16.4143.6.6.2024.WOJ. na kwotę 12 500,00 zł oraz Decyzja Wojewody Opolskiego z dnia 29 lutego 2024 r. nr 85/16.4143.6.9.2024.WOJ. na kwotę 100 000,00 zł.

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

¹⁵ 252 335,67 zł.

¹⁶ 139 835, 67 zł.

¹⁷ Umowa z dnia 31 października 2023 r. o realizację zadania państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanego do dofinansowania Nr 487/20023/G-41/NZ-PO/D – dalej umowa z WFOŚ

¹⁸ 20 000,00 zł.

¹⁹ 15 397,67 zł.

²⁰ 4 499,00 zł.

²¹ 52 275,00 zł.

²² 20 664,00 zł.

laptopów z oprogramowaniem i urządzeniami peryferyjnymi²³. Po wydaniu decyzji budżetowej zmieniono plan finansowy Inspektoratu.

(akta kontroli str. 312-600, 1342-1349)

Wniosek Inspektoratu o zwiększenie planu finansowego środkami z rezerwy celowej wynikał z jego faktycznych potrzeb i był celowy. Otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Niewydatkowana kwota 12,2 tys. zł²⁴, powstała w wyniku oszczędności po przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. W związku z niewykorzystaniem przyznanych środków dokonana została korekta decyzji budżetowej oraz zmiana planu finansowego WIOŚ w Opolu.

(akta kontroli str. 327-403, 1342-1349)

Badaniem objęto również środki pochodzące z rezerwy Wojewody Opolskiego przyznane decyzjami z 12 i 29 lutego 2024 r. Na ich podstawie zwiększono plan wydatków Inspektoratu odpowiednio o 12,5 tys. zł oraz 100 tys. zł. Środki w wysokości 12,5 tys. zł stanowiły wkład własny kontrolowanej jednostki na realizację zadania wynikającego z zawartej umowy z WFOŚ i przeznaczono je na zakup: 1/ szkoleń pracowniczych z zakresu postępowania egzekucyjnego w administracji²⁵, 2/ kursu pilota drona²⁶, 3/ ubezpieczeń OC pilotów dronów, ubezpieczenia dronów oraz sprzętu elektronicznego²⁷. Kwotę 100 tys. zł WIOŚ w Opolu przeznaczył na bieżące funkcjonowanie jednostki²⁸. Wnioski Inspektoratu o zwiększenie planu finansowego środkami z rezerwy Wojewody Opolskiego wynikały z jego faktycznych potrzeb i były celowe. Otrzymane środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 312-326, 404-602, 1342-1349)

Wydatki, na które pozyskano środki z rezerwy celowej (poz. 59), były znane na etapie tworzenia planu finansowego jednostki kontrolowanej w ramach opracowania projektu ustawy budżetowej. Już na tym etapie kierownik kontrolowanej jednostki wskazywał na niedostateczne zabezpieczenie środków finansowych przeznaczonych na bieżące utrzymanie i zadania własne jednostki, ustalone we wstępnym limicie wydatków na 2024 r. Pomimo przedłożonego do Wojewody Opolskiego wniosku o zwiększenie środków na realizację zadań²⁹ Inspektorat nie otrzymał zwiększenia limitu.

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że w *pierwotnym planie finansowym budżetu WIOŚ w Opolu na 2024 r., nie ujęto środków zapotrzebowanych z rezerwy Wojewody Opolskiego (decyzja nr 85/16.4143.6.6.2024.WOJ z 12 lutego 2024 r.) przeznaczonych na wkład własny do zadania pt. "Wzmocnienie zdolności do realizacji kontroli inspekcyjnych WIOŚ w Opolu", ponieważ zadanie zgłoszone do realizacji przy współudziale środków WFOŚ zostało uzgodnione z Wojewodą Opolskim, a środki stanowiące udział własny WIOŚ w Opolu zostały zapewnione w formie rezerwy Wojewody (pismo nr FB.I.3111.42.2023.AS z 11 maja 2023 r., oraz pismo nr WAT.3122.2.2022 z 15 maja 2023 r.). Sposób sporządzania planów finansowych państwowych jednostek budżetowych określony jest w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów [z dnia 7 grudnia 2010 r.] w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³⁰. Zgodnie z ww. przepisem dysponenti części budżetowych przekazują kierownikom*

²³ 27 000,00 zł

²⁴ 12 164,33 zł.

²⁵ 490,00 zł.

²⁶ 1 710,00 zł.

²⁷ 10 300,00 zł.

²⁸ Opłacenie dostaw energii cieplnej, elektrycznej, gazu i wody.

²⁹ Pismo WBF.3110.6.2023 z 27 lipca 2023 r.

³⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718.

podległych państwowym jednostek budżetowych informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, wynikających z projektu ustawy budżetowej. Projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, z projektem ustawy budżetowej są zatwierdzane przez kierowników jednostek i przekazywane dysponentowi części budżetowej. W związku z powyższym plan finansowy budżetu WIOŚ w Opolu na 2024 r. opracowywany był do wysokości otrzymanych środków w ramach limitu wydatków wynikających z ustawy budżetowej.

(akta kontroli str. 595-602, 1077-1093, 1342-1349)

WIOŚ w Opolu nie realizował w 2024 r. wydatków, które nie wygasły z upływem 2023 r. Nie wystąpiły też wydatki niewygasające z końcem 2024 r.

(akta kontroli str. 13, 1110-1149)

W kwocie zrealizowanych wydatków ogółem (8 659,9 tys. zł³¹), wydatki bieżące wyniosły 8 450,6 tys. zł, wydatki majątkowe – 186,7 tys. zł, a na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 22,6 tys. zł. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2023 r. (7 698,0 tys. zł³²) nastąpił wzrost wydatków ogółem o kwotę 961,9 tys. zł (tj. o 12,5%).

Zrealizowane w 2024 r. wydatki bieżące w kwocie 8 450,6 tys. zł były wyższe od wydatków bieżących zrealizowanych w 2023 r. (7 529,9 tys. zł) o 920,7 tys. zł (o 12,2%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (88,9%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne, zrealizowane w kwocie 7 514,5 tys. zł³³.

Wydatki na zakup towarów i usług³⁴ wyniosły 642,6 tys. zł i były niższe od wydatków poniesionych w tej grupie w 2023 r. (660,5 tys. zł) o 17,9 tys. zł³⁵.

(akta kontroli str. 992, 1110-1151, 1398-1399)

W 2024 r. wydatki majątkowe z budżetu państwa zrealizowane zostały w kwocie 186,7 tys. zł³⁶, stanowiącej 99,9% planu po zmianach³⁷ i były wyższe od wydatków majątkowych poniesionych w 2023 r. (158,6 tys. zł) o 28,1 tys. zł³⁸.

Wydatki majątkowe WIOŚ w Opolu w 2024 r. zostały przeznaczone na zakup: 1/ zasilacza awaryjnego UPS (12,3 tys. zł³⁹); 2/ serwera (52,3 tys. zł⁴⁰); 3/ towarowego wózka elektrycznego (15,4 tys. zł⁴¹); 4/ elektronicznego depozytora na klucze (45,9 tys. zł⁴²); 5/ dwóch przenośnych mierników do pomiaru jakości wód (20,7 tys. zł⁴³); 6/ schodolazu dla osób niepełnosprawnych (17,8 tys. zł⁴⁴) oraz 7/ oprogramowania do zarządzania systemem teleinformatycznym (22,3 tys. zł⁴⁵).

Wydatki te służyły realizacji zadań statutowych i usprawnieniu działalności Inspektoratu oraz miały na celu zwiększenie efektywności jego funkcjonowania,

³¹ 8 659 974,66 zł.

³² 7 698 037,49 zł.

³³ Z tego: 359,7 tys. zł na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010); 5 643,0 tys. zł na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020); 358,9 tys. zł na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040); 1 017,1 tys. zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110); 120,5 tys. zł z tytułu składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120); 15,3 tys. zł tytułem wpłat na PPK (§ 4710).

³⁴ W §§ 4210, 4260, 4280, 4300, 4360.

³⁵ Tj. o 2,8%.

³⁶ 186 694,16 zł.

³⁷ 186 696 zł.

³⁸ Tj. o 17,7%.

³⁹ 12 287,70 zł.

⁴⁰ 52 275 zł – zakup ze środków rezerwy celowej.

⁴¹ 15 400 zł.

⁴² 45 998,31 zł.

⁴³ 20 664 zł – zakup ze środków rezerwy celowej.

⁴⁴ 17 800 zł.

⁴⁵ 22 269,15 zł.

jak również poprawę skuteczności przeciwdziałania zagrożeniom środowiskowym.

(akta kontroli str. 1110-1204, 1339-1341)

Plan wydatków majątkowych na 2024 r. w pierwotnie planowanej kwocie wynosił 92 tys. zł⁴⁶ i został zwiększony w trakcie roku o 94,7 tys. zł⁴⁷, tj. do kwoty 186,7 tys. zł⁴⁸. W trakcie roku dokonano zmian planu rzeczowego wydatków majątkowych, tj. zrezygnowano z planu zakupu centrali telefonicznej za 21 tys. zł, na co zgodę wyraził Wojewoda Opolski⁴⁹ oraz zrealizowano w całości trzy zadania dodane do planu w trakcie roku⁵⁰. Dokonane w trakcie 2024 r. zmiany w planie finansowym⁵¹ były celowe i zasadne. Zakupione urządzenia oraz oprogramowanie zostały przekazane do użytkowania i ujęte w ewidencji środków trwałych zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁵².

(akta kontroli str. 1110-1204, 1339-1341)

2.1.2. Zobowiązania na koniec 2024 r. wyniosły 447,2 tys. zł⁵³ i były wyższe od stanu zobowiązań na koniec roku poprzedniego (wynoszących 434,9 tys. zł) o 2,8%. Zobowiązania obejmowały: 1/ dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi (445,3 tys. zł⁵⁴); 2/ zakup energii elektrycznej i ciepłej w grudniu 2024 r. (1,6 tys. zł)⁵⁵; 3/ zakup materiałów i wyposażenia w grudniu 2024 r. (0,3 tys. zł)⁵⁶. Tytuły i kwoty zobowiązań ogółem były zgodne z ewidencją księgową. W 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie wystąpiły także przypadki naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 1045-1059, 1112-1115, 1130-1149)

2.1.3. Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. w Inspektoracie wyniosło 56 osób (54,8 etatów), tj. 93% przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. (60 osób – 59,2 etatów) i było niższe o cztery osoby (4,4 etaty) w odniesieniu do roku poprzedniego.

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że *zmniejszenie stanu zatrudnienia w 2024 r. w porównaniu do roku 2023 było wynikiem rotacji pracowników, polegającej na zwolnieniach i naborach na wakujące stanowiska pracy, w tym m.in. było spowodowane odwołaniem 13 marca 2024 r. Zastępcy Opolskiego Wojewódzkiego*

⁴⁶ 92 000 zł.

⁴⁷ 94 696 zł.

⁴⁸ 186 696 zł.

⁴⁹ Pismo Wojewody Opolskiego FB.I.3141.1.2024.JF z 10 kwietnia 2024 r.

⁵⁰ Tj.: 1/ zakup serwera; 2/ zakup dwóch przenośnych mierników do pomiaru jakości wód; 3/ zakup oprogramowania do zarządzania systemem teleinformatycznym.

⁵¹ W 2024 r. dokonano czterech zmian w planie finansowym WIOŚ w Opolu w zakresie wydatków majątkowych: a/ dwie zmiany dotyczyły zwiększenia wydatków majątkowych o łączną kwotę 107,3 tys. zł (107 270 zł); b/ dwie zmiany dotyczyły zmniejszenia tych wydatków w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* o łączną kwotę 12,6 tys. zł (12 574 zł). Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki majątkowe zostały zwiększone o kwotę 85 tys. zł środkami z rezerwy celowej (z części 83 *Rezerwy celowe*, poz. 59 decyzją Ministra Finansów z 5 lutego 2024 r.) z przeznaczeniem na realizację zadania *Wzmocnienie zdolności do realizacji kontroli inspekcyjnych WIOŚ w Opolu w 2024 r.* oraz środkami z części 85/16 – *Województwo opolskie* (decyzją Wojewody Opolskiego z 6 grudnia 2024 r.) na zakup oprogramowania do zarządzania systemem teleinformatycznym (22 270 zł). Decyzją Ministra Finansów z 2 lipca 2024 r. środki z ww. rezerwy celowej zostały zmniejszone o kwotę 12 061 zł, a decyzją Wojewody Opolskiego z 12 listopada 2024 r. zmniejszono plan wydatków majątkowych o 513 zł z uwagi na uzyskane oszczędności w wyniku zakończonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie wydatków majątkowych.

⁵² Dz. U. poz. 1864.

⁵³ 447 210,13 zł.

⁵⁴ § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – 373,5 tys. zł; § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 63,2 tys. zł; § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* – 7,6 tys. zł; § 4710 *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający* – 1 tys. zł.

⁵⁵ § 4260 *Zakup energii*.

⁵⁶ § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Inspektora Ochrony Środowiska (rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30 kwietnia 2024 r.) i brakiem powołania innej osoby na powstały wakat.

(akta kontroli str. 993-1010)

Na wynagrodzenia w 2024 r. wydatkowano w kontrolowanym Inspektoracie kwotę 6 002,7 tys. zł⁵⁷ (100% planu po zmianach), stanowiącą 115,3% wydatków poniesionych z tego tytułu w roku poprzednim (5 205,6 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2024 r. wyniosło 9,7 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2023 r. (7,8 tys. zł) było wyższe o 1,9 tys. zł, tj. o 24%.

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że *zmiany wysokości wynagrodzeń wynikały ze wzrostu poziomu środków przyznanych w ramach limitu wydatków w ustawie budżetowej na wynagrodzenia (20%) oraz wzrostu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.*

(akta kontroli str. 993-1010, 1110-1115)

W 2024 r. w WIOŚ w Opolu nie zawierano, finansowanych w ramach wynagrodzeń bezosobowych, umów zleceń lub umów o dzieło, w tym z własnymi pracownikami. W ww. okresie nie były ponoszone również wydatki z tytułu takich umów zawartych w okresie wcześniejszym.

W badanym okresie w Inspektoracie nie zawierano także umów, których przedmiotem byłyby usługi doradcze i eksperckie, tj. umów, których przedmiotem były usługi świadczone przez specjalistów posiadających ekspercką wiedzę w określonej dziedzinie bądź dziedzinach, jak również usługi o charakterze doradztwa prawniczego, podatkowego, finansowego, technicznego, a także z zakresu księgowości, windykacji, zamówień publicznych, audytu oraz usług konsultingowych.

(akta kontroli str. 15-65)

2.1.4. Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* wybrano do kontroli, z zastosowaniem metody monetarnej⁵⁸, 42 zapisy / dowody księgowe z 2024 r. na kwotę 323,3 tys. zł⁵⁹. Badaniu poddano także osiem zapisów / dowodów na kwotę 216,9 tys. zł⁶⁰ dobranych do kontroli w sposób celowy⁶¹.

Łącznie wydatki objęte badaniem (wynoszące 540,2 tys. zł)⁶² stanowiły 47,2% zrealizowanych w 2024 r. przez WIOŚ w Opolu wydatków pozapłacowych (1 145,4 tys. zł)⁶³.

Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano

⁵⁷ Wydatki na wynagrodzenia ponoszono w § 4010 na wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 359,7 tys. zł (status 01) oraz w § 4020 na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej w wysokości 5 643,0 tys. zł (status 03). Łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 4040) w wysokości 358,9 tys. zł wydatki na wynagrodzenia wyniosły 6 361,6 tys. zł.

⁵⁸ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

⁵⁹ 323 326,34 zł wydatków bieżących.

⁶⁰ 216 944,78 zł.

⁶¹ Tj. wydatki majątkowe w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* poniesione na zakup: 1/ zasilacza awaryjnego UPS (12,3 tys. zł); 2/ serwera (52,3 tys. zł); 3/ towarowego wózka elektrycznego (15,4 tys. zł); 4/ elektronicznego depozytora na klucze (45,9 tys. zł); 5/ dwóch przenośnych mierników do pomiaru jakości wód (20,7 tys. zł); 6/ schodolazu dla osób niepełnosprawnych (17,8 tys. zł); 7/ oprogramowania do zarządzania systemem teleinformatycznym (22,3 tys. zł) oraz 8/ sześciu laptopów z pakietem biurowym, torbą i myszką (30,2 tys. zł).

⁶² 540 271,12 zł.

⁶³ Tj. 1 145 422,03 zł. WIOŚ w Opolu w 2024 r. zrealizował wydatki w łącznej wysokości 8 659 974,66 zł, z tego wydatki płacowe (na wynagrodzenia i pochodne) wyniosły łącznie 7 514 552,63 zł (w §§ 401, 402, 404, 411, 412 i 471).

zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, a realizacja wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 98-310, 391-396, 1110-1204, 1323-1341)

2.1.5. W 2024 r. WIOŚ w Opolu nie planował i nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość przekraczała kwotę 130 tys. zł, określoną w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶⁴. Inspektorat nie udzielał także w badanym okresie zamówień z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Pzp z uwagi na treść art. 7c ust. 1 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym⁶⁵ lub z uwagi na treść art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi oraz niektórych innych ustaw⁶⁶.

(akta kontroli str. 14, 627-643, 1350-1368)

Badaniem objęto jedno postępowanie o wartości 77,1 tys. zł⁶⁷. Przedmiot zamówienia został podzielony na trzy części i obejmował dostawy: a/ serwera, b/ zasilacza awaryjnego UPS, c/ sześciu laptopów wraz z oprogramowaniem i urządzeniami peryferyjnymi. Przeprowadzone badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie planowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego, jak również w zakresie udzielenia i realizacji tego zamówienia.

Badane postępowanie – w zakresie planowania, przeprowadzenia, realizacji i udzielenia zamówienia – zostało przeprowadzone zgodnie z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi zamówień niepodlegającym przepisom ustawy Pzp⁶⁸. Prawidłowo zastosowano zasady konkurencyjności, równego traktowania wykonawców, przejrzystości i proporcjonalności. Realizacja zamówienia była zgodna z treścią zawartych umów⁶⁹, a poniesione z tego tytułu wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań kontrolowanej jednostki.

W wyniku badania ustalono, że podczas weryfikacji złożonych ofert naruszone zostały wewnętrzne procedury dotyczące zasad obiegu dokumentów, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 645-904)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Pracownik dokonujący w Inspektoracie analizy ofert, złożonych w postępowaniu na zakup i dostawę sprzętu teleinformatycznego, dołączył do papierowych akt wydruk przesłanych elektronicznie ofert, bez wymaganego ich uwierzytelnienia, co stanowiło naruszenie wymogów wynikających z § 5 ust. 8 w związku z § 9 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 19/2014 Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 31 grudnia 2014 r.⁷⁰. Zgodnie z treścią przywołanego przepisu *w przypadku, gdy odbiorca pisma (prowadzący sprawę) prowadzi sprawę w postaci*

⁶⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej: ustawa Pzp.

⁶⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 122, ze zm.

⁶⁶ Dz. U. poz. 1473, ze zm.

⁶⁷ 77 084 zł.

⁶⁸ Zarządzenie nr 3/2021 Opolskiego Inspektora Ochrony Środowiska w Opolu z dnia 15 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Opolu (WAT.1110.1.3.2021).

⁶⁹ Umowy z 5 marca 2024 r.: a/ nr WAT.272.2.4.2024/1, b/ nr WAT.272.2.4.2024/2 oraz c/ nr WAT.272.4.2024/3.

⁷⁰ Nr WAT.110.19.2014.

papierowej, odkłada do akt sprawy uwierzytelniony wydruk otrzymanej w systemie EZD korespondencji, zgodnie z procedurą określoną w § 9 (...) Procedury.

Przedłożona do szczegółowego badania dokumentacja zawierała wydruki uwierzytelniające kopie dokumentów, jednakże były one sporządzone z późniejszą datą (tj. przypadającą na 2025 r.), a tym samym nieodpowiadającą dacie badania złożonych ofert.

(akta kontroli str. 699-745, 872-965)

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że do akt sprawy nr WAT.272.2.4.2024 – Zapytanie ofertowe na „Zakup i dostawę sprzętu teleinformatycznego dla WIOŚ w Opolu” przez niedopatrzenie ze względu na natłok prowadzonych spraw, dołączono wydruk dokumentu elektronicznego bez umieszczonej na nim treści wynikającej z § 9 Załącznika nr 1 do zarządzenia nr 19/2014 Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Opolu z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wskazania elektronicznego systemu wykonywania czynności kancelaryjnych jako podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw, zasad użytkowania systemu EZD oraz stosowania Instrukcji kancelaryjnej, Instrukcji archiwalnej i Jednolitego rzeczowego wykazu akt w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Opolu. Powyższe niedopatrzenie nie miało jednak żadnego wpływu na prawidłowość przebiegu postępowania”.

(akta kontroli str. 1077-1093)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że obowiązkiem państwowych jednostek organizacyjnych, wynikającym z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach⁷¹, jest zapewnienie odpowiedniej ewidencji nadsyłanej dokumentacji w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw. Jednocześnie w § 31 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych⁷² wskazano, że prowadzący sprawę dba o kompletność przesyłek lub pism włączonych do akt sprawy. Mając na uwadze powyższe okoliczności uznać należy, że obowiązkiem prowadzącego sprawę było bieżące uwierzytelnianie kopii pism mających postać dokumentu elektronicznego.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

WIOŚ w Opolu w 2024 r. nie był beneficjentem środków z budżetu środków europejskich. W planie finansowym Inspektoratu na 2024 r. nie ujęto wydatków budżetu środków europejskich i wydatki takie nie były realizowane. Nie sporządzano także sprawozdań:

a/ Rb-27UE z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich;

b/ Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;

c/ Rb-28 Programy WPR z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;

⁷¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 164

⁷² Dz. U. Nr 14, poz. 67, ze zm.

d/ Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
e/ Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.
(akta kontroli str. 991, 1011-1044, 1323-1326, 1339-1341, 1398-1399)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. przez WIOŚ w Opolu w zakresie wydatków. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki budżetu państwa w 2024 r. dokonywane były zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Realizacja tych wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

W ramach badanego zamówienia publicznego stwierdzono brak wymaganego regulacjami wewnętrznymi uwierzytelnienia przesłanych elektronicznie ofert.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych dysponenta III stopnia za 2024 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),

a także sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) za IV kwartał 2024 r.

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone terminowo i przekazane właściwym odbiorcom wskazanym w przepisach rozporządzeń: a/ Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷³; b/ Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷⁴ oraz c/ Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷⁵.

(akta kontroli str. 1000-1005, 1065-1070, 1094-1109, 1130-1141, 1205-1222, 1248-1322)

Zbadana w kontroli próba wydatków, jak również analiza sprawozdań WIOŚ w Opolu (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-70 i kwartalnego Rb-Z) wykazały, że zostały one sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a ujęte w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Uzyskane dochody, przekazane na rachunek budżetu państwa, wykazane w sprawozdaniu Rb-23 wyniosły 341,9 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wykazane w sprawozdaniu Rb-23 wydatki wykonane w kwocie 8 659,9 tys. zł, były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 990 *Plan finansowy w układzie*

⁷³ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.

⁷⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

⁷⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

zadaniowym oraz pokazywały prawdziwy i rzetelny obraz realizacji zadań ustanowionych w układzie zadaniowym budżetu. Przyjęty system kontroli zarządczej w WIOŚ w Opolu zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(akta kontroli str. 98-310, 1000-1005, 1065-1070, 1094-1109, 1130-1141, 1205-1322, 1398-1399)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Inspektorat wybrane sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te sporządzono terminowo, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zapewnienie bieżącego uwierzytelniania wydruków elektronicznej dokumentacji dołączanej do akt spraw prowadzonych w formie papierowej.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

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 jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Opole, 19 marca 2025 r.

Kontrolerzy

Damian Mielcarek
główny specjalista kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor

Janusz Madej
p. o. Wicedyrektor Delegatury

/podpisano elektronicznie/

Agnieszka Kwiecień
specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/