



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.02.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Alina Walenia, Główny specjalista k.p, upoważnienie do kontroli nr 91587 z dnia 9.01.2015 r. (dowód: akta kontroli str.1 - 2)
Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Rzeszowie, ul. Gen. M. Langiewicza 26, 35-161 Rzeszów, zwany dalej Inspektoratem.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa J. Lipińska, Podkarpacki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie. (dowód: akta kontroli str.3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ wykonanie przez Inspektorat planu finansowego w ramach budżetu państwa w 2014 roku w części nr 85/18, dz. 900 – <i>Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska</i> , rozdz. 90014 – <i>Inspekcja Ochrony Środowiska</i> .
Uzasadnienie oceny	Stwierdzono, iż zrealizowane przez Inspektorat dochody w kwocie 493.726 zł, stanowiące 78,3% planowanych wg ustawy budżetowej, zostały prawidłowo wykazane w terminowo sporządzonych rocznych i kwartalnych sprawozdaniach budżetowych (Rb-23, Rb-27 i Rb-N) za 2014 r. związanych z realizacją dochodów Inspektorat w 2014 r. zgodnie z ustalonym planem finansowym wydatkował przyznane środki finansowe w kwocie 11.051 tys. zł. Środki budżetowe przeznaczone były na realizację ustawowych zadań Inspektoratu, zakup towarów i usług niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania, a także na realizację zadań inwestycyjnych. Planowane wydatki majątkowe zrealizowane zostały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> ² . Wydatki te były celowe, a zakładane efekty rzeczowe zostały osiągnięte. Zrealizowane wydatki budżetowe zostały rzetelnie wykazane w terminowo sporządzonych sprawozdaniach budżetowych, tj. w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). Dane, wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych za 2014 r., były zgodne z kwotami, wynikającymi z ewidencji księgowej. Oceny powyższej nie obniża stwierdzony w kontroli fakt, iż dopiero zarządzeniem nr 1/2015 z 20.01.2015 r., Wojewódzki Inspektor wprowadziła „Procedury kontroli

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

² Dz.U.2013.907 ze zm.

zarządczej”, ustalając, między innymi, zasady i tryb zarządzania ryzykiem, metody przeciwdziałania ryzyku oraz formy monitorowania procesu kontroli zarządczej. Wstępna ocena ryzyka zawodności elementów systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym i sporządzania sprawozdań, dotycząca 2014 r., wskazywała na średni poziom tego ryzyka, gdyż ustanowiono mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom, zidentyfikowanym w obszarze finansowym i sporządzania sprawozdań, a ustalenia kontroli nie wykazały nieprawidłowości w tym zakresie.

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 85/18 dz. 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdz. 90014 – *Inspekcja Ochrony Środowiska*, rozdz. 90093 – *Dochody państwowej jednostki uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych*, 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. Inspektorat zrealizował dochody w łącznej kwocie 493.726 zł, co stanowiło 78,3% planowanych wg ustawy budżetowej. Zrealizowane dochody dotyczyły rozdz. 90014 – w kwocie 88.666 zł i rozdz. 90093 – w kwocie 405.059 zł. Wykonane w 2014 r. dochody budżetowe były niższe o 127.907 zł w stosunku do 2013 r., tj. o 26%. Zmniejszenie dochodów dotyczyło głównie wpływu z usług, tj. z 510.349 zł w 2013 r. do 384.529 zł w 2014 r. W zrealizowanych w 2014 r. przez Inspektorat dochodach, największy udział, wynoszący 78 % stanowiły wpływy z usług świadczonych przez Laboratorium (§ 0830). W 2013 r. wpływy z usług wynosiły 82 %.

(dowód: akta kontroli str. 4 - 5)

Należności Inspektoratu pozostałe do zapłaty wg stanu na 31.12.2014 r. wynosiły 9.187 zł, w tym w całości stanowiły zaległości netto. W stosunku do 2013 r. należności pozostałe do zapłaty uległy zmniejszeniu o kwotę 4.138 zł, natomiast zaległości netto uległy zmniejszeniu o kwotę 476 zł.

Nie występowały należności, które uległy przedawnieniu.

(dowód: akta kontroli str. 211 – 213)

Badaniem objęto prawidłowość i rzetelność sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 r. tj.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (RB-23),

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

oraz sprawozdania finansowego za IV kwartał 2014 r. o stanie należności i wybranych aktywów finansowych (Rb-N).

Stwierdzono, że wymienione sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

³ Dz.U. Nr 20, poz. 10

finansowych⁴. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 11 – 15)

Sprawozdanie roczne Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2014 r. zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej. W wierszu dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 podano kwotę 493.726,21 zł wynikającą z zapisów strony Wn konta 130 – *Rachunek bieżący*. W wierszu dochody przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wykazano kwotę 493.726 zł zgodną z zapisami strony Wn konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* oraz strony Ma konta 130 – *Rachunek bieżący dochodów i wydatków*. W wierszach środki otrzymane od dysponenta wyższego stopnia oraz wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 11.050.563 zł. Kwota ta wynikała z zapisów konta 130 – *Rachunek bieżący dochodów i wydatków*.

(dowód: akta kontroli str. 6, 16 - 27)

Sprawozdanie roczne Inspektoratu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2014 r. zostało sporządzone na podstawie ewidencji konta 130 (subkonta dochodów budżetowych), konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, konta 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* oraz kont zespołu 7 – *Przychody, dochody i koszty*. Kwoty, wykazana w sprawozdaniu w kolumnie dochody wykonane były zgodne z zapisami strony Wn konta 130 (subkonta dochodów budżetowych). Kwoty te wynikały z ewidencji analitycznej zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzonej do konta 130, uwzględniającej obowiązującą klasyfikację budżetową dochodów oraz wymogi sprawozdawczości.

(dowód: akta kontroli str. 7 – 8, 16 - 27)

Sprawozdanie kwartalne (za IV kwartał) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w 2014 r. zostało sporządzone na podstawie zapisów na kontach rozrachunkowych (201 – *rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 225 – *Rozrachunki z budżetami*, 229 – *pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, 240 – *pozostałe rozrachunki*). Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N za 2014 r. wynosiła 6.880.696 zł i wynikała z zapisów ww. kont analitycznych. Kwota należności niewymagalnych wynosiła 4.239.802 zł. Wykazana w sprawozdaniu kwota należności wymagalnych wynosiła 2.640.894 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 1.129 zł (za usługi laboratoryjne WIOŚ), a kwota należności 2.631.535 zł stanowiła należności z tytułu kar pieniężnych za nieprzestrzeganie wymogów ochrony środowiska oraz pozostała kwota 7.262 zł stanowiła należności z tytułu dochodów budżetowych. Kwota należności wymagalnych była zgodna z zapisami konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 201 - *rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, 240 – *pozostałe rozrachunki*.

(dowód: akta kontroli str. 9 – 10, 16 - 27)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

⁴ Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy Inspektoratu z dnia 11.02.2014 r. ustalony na podstawie ustawy budżetowej z dnia 24.01.2014 r. określał wydatki w dz. 900 - *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska* w kwocie 10.669 tys. zł. Plan finansowy po zmianach wynoszący 11.197 tys. zł, został wykonany w kwocie 11.051 tys. zł, tj. w 98,7%. W porównaniu do planu finansowego z dnia 11.02.2014 r. wydatki Inspektoratu zwiększone zostały o 528 tys. zł. Zwiększenie planu wynikało ze środków otrzymanych z rezerw celowych w cz. 83 poz. 59 (dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej) w kwocie 400 tys. zł (decyzja Wojewody Podkarpackiego z 13.03.2014 r.) oraz w cz. 83 poz. 73 (na zmiany systemowe oraz niektóre zmiany organizacyjne) w kwocie 128 tys. zł (decyzja Wojewody Podkarpackiego z 16.10.2014 r.). Zmiany w planie finansowym Inspektoratu wprowadzono po otrzymaniu ww. decyzji o zwiększeniu wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 28 – 51, 52 – 59)

Ustalono, że środki rezerw celowych w łącznej kwocie 528 tys. zł zostały w całości wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Środki rezerwy celowej w cz. 83 poz. 59 w kwocie 400 tys. zł wykorzystane zostały zgodnie z warunkami następujących umów, tj.:

- umowy nr 13/2014/MN/R/DB zawartej 17.01.2014 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na realizację zadania „Wykonanie badań i pomiaru stanu środowiska województwa Podkarpackiego w 2014 r. w ramach Państwowego Monitoringu Środowiska oraz opracowanie końcowe wyników badań i wydanie drukiem raportu o stanie środowiska w województwie podkarpackim w 2013 r. Na realizację powyższego zadania ze środków rezerwy wydatkowano kwotę 388,5 tys. zł.

- umowy nr 14/2014/EE/R/DB zawartej w dniu 17.01.2014 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Rzeszowie na realizację zadania „Wydanie drukiem publikacji pt. *Uzdrowiska woj. Podkarpackiego – identyfikacja wybranych zagrożeń środowiska*. Na realizację powyższego zadania ze środków rezerwy celowej wydatkowano kwotę 11,5 tys. zł.

Środki rezerwy celowej w cz. 83 poz. 73, w kwocie 128 tys. zł wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, na sfinansowanie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników Inspektoratu w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2%.

(dowód: akta kontroli str. 60)

Wydatki Inspektoratu w 2014 r. wynosiły 11.051 tys. zł, z czego: wydatki inwestycyjne stanowiły kwotę – 178 tys. zł, wydatki na zakup towarów i usług - 1.862 tys. zł oraz wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi 9.189 tys. zł.

Planowane wydatki Inspektoratu w poszczególnych grupach ekonomicznych zostały wykonane w ok. 99%. Wydatki Inspektoratu w 2014 r. w grupie - *Świadczenia na rzecz osób fizycznych*, wykonane zostały w kwocie 34 tys. zł (100% planowanych) oraz w takiej samej kwocie w 2013 r. Wydatki w grupie - *Wydatki bieżące jednostek budżetowych* w kwocie 10.839 tys. zł (98,7% planowanych), a w 2013 r. w kwocie 10.785 tys. zł. Wydatki w grupie - *Wydatki majątkowe* w kwocie 178 tys. zł (99,4% planowanych), a w 2013 r. w kwocie 418 tys. zł/.

(dowód: akta kontroli str. 61 – 63)

Planowane w 2014 r. wydatki (z uwzględnieniem zmian) stanowiące świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020) w kwocie 33,9 tys. zł zostały wykonane w kwocie 33,9 tys. zł, tj. w 100%. Plan wg ustawy budżetowej wynosił 27 tys. zł. W 2013 r. wydatki obejmujące świadczenia na rzecz osób fizycznych wynosiły 33,7 tys. zł, tj.

98,5% wykonanych w 2014 r. Wydatki w 2014 r. (33,9 tys. zł) zostały przeznaczone na zakup wody mineralnej (1,7 tys. zł), okularów (7,8 tys. zł) oraz odzieży i obuwia roboczego (24,4 tys. zł)

(dowód: akta kontroli str. 64 – 67)

Łączna kwota wydatków bieżących Inspektoratu w 2014 r. wynosiła 10.839 tys. zł, co stanowiło 98,7% planowanych w kwocie 10.984 tys. zł. W grupie tej, wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wynosiły 9.189 tys. zł, tj. 86,7% wydatków bieżących Inspektoratu. Plan wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi został zrealizowany w 100%.

Ustalono, że w 2014 r. łączna kwota wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi wynosząca 9.189 tys. zł była wyższa od kwoty wydatków poniesionych na ten cel w 2013 r. o 5 tys. zł (9.184 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na 1 pełnozatrudnionego wynosiło 3.909 zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2013 r. o 87 zł, tj. o 2%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto poszczególnych grup pracowników Inspektoratu w 2014 r. przedstawiało się następująco:

- pracownicy nieobjęci mnożnikowym systemem wynagrodzeń (status 01) – 3.791 zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2013 r. o 225 zł (w 2013 r. – 3.566 zł),
- członkowie korpusu służby cywilnej (status 03) – 3.921 zł – wyższe o 73 zł od przeciętnego wynagrodzenia w 2013 r. (w 2013 r. - 3.848 zł).

Wg stanu na koniec 2014 r. (sprawozdanie Rb-70) zatrudnienie w Inspektoracie wynosiło 162 etaty, a na koniec 2013 r. – 166 etatów, w tym odpowiednio pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem (status 01) – 15 etatów i 14 etatów, członków korpusu służby cywilnej (status 03) – 151 etatów i 148. W 2014 r. rozwiązano umowę o pracę z 3 osobami pełnozatrudnionymi, a zatrudniono 3 osoby, a w 2013 r. rozwiązano umowę z 7 osobami, a zatrudniono 3 osoby. Wykazane w sprawozdaniu Rb-70 zmniejszenia w przeciętnym stanie zatrudnienia w Inspektoracie w 2014 r. w porównaniu do 2013 r. (o 4 etaty) wynikały z zasad sporządzania tego sprawozdania, tj. nie wliczania do stanu zatrudnienia osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych (nieotrzymujących za dany okres wynagrodzenia z zakładu pracy).

(dowód: akta kontroli str. 68 – 72)

W 2014 r. w Inspektoracie zrealizowane zostały wydatki majątkowe w kwocie 177.531 zł, tj.

- w § 6050 – wydatki inwestycyjne na kwotę 75.514 zł z przeznaczeniem na wykonanie termoizolacji dachu na budynku administracyjno-laboratoryjnym Delegatury WIOŚ w Jaśle,
- w § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne na kwotę 102.017 zł dotyczyły zakupu i instalacja dwóch kontenerów wraz z wyposażeniem w ramach rozbudowy sieci monitoringu powietrza w województwie podkarpackim na kwotę 91.020 zł oraz zakupu 2 zestawów komputerowych – 10.997 zł.

Ustalono, że wydatki majątkowe były legalne, gospodarne i celowe. Dokonywane były w ramach otrzymanego limitu środków na wydatki inwestycyjne, ustalonego programu inwestycyjnego zatwierdzonego przez Wojewodę Podkarpackiego oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego uwzględniającego planowaną realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, ich terminy i kwoty płatności.

W 2014 r. zaplanowano na wydatki inwestycyjne § 6050 kwotę 77.000 zł z przeznaczeniem na wykonanie termoizolacji dachu na budynku administracyjno-

laboratoryjnym. Po przeprowadzeniu procedury przetargowej zgodnie z cyt. ustawą Prawo zamówień publicznych, w ramach, której wyłoniono wykonawcę z najniższą ceną, tj. 69.979 zł, wykonano wszystkie prace określone w umowie nr 22/AT/2014 z dnia 23.06.2014 r. W dniu 18.08.2014 r. dokonano odbioru końcowego prac budowlanych i wykonawca wystawił fakturę na kwotę 69.979 zł. Kwota 5.535 zł przeznaczona została na opracowanie dokumentacji projektowej i nadzór inwestycyjny). W wyniku realizacji w/w zadania niewykorzystane zostały planowane środki w kwocie 1.486 zł, które podlegały blokadzie w budżecie Wojewody Podkarpackiego.

Rozliczenia inwestycji dokonano dokumentem OT nr DJ/2/14 z dnia 12.09.2014 r., tj. zwiększono o kwotę 69.979 zł wartość środka trwałego o nr inwentarzowym WIOŚ DJ AT Gr I-3 o nazwie „Budynek administracyjno-laboratoryjny”. Uzyskane efekty rzeczowe w wyniku realizacji powyższego zadania to poprawa stanu technicznego budynku, zmniejszenie strat ciepła oraz zmniejszenie kosztów remontów bieżących.

(dowód: akta kontroli str. 73 - 75)

W planie wydatków Inspektoratu na 2014 r. przewidziano zakupy środków trwałych w § 6060 na łączną kwotę 134.000 zł, w tym na zadanie „zakup i instalacja dwóch kontenerów wraz z wyposażeniem w ramach rozbudowy sieci monitoringu powietrza w województwie podkarpackim” zaplanowano – 123.000 zł, a na zadanie „zakup zestawów komputerowych” - 11.000 zł

W ramach realizacji w/w zadania zakupiono 2 kontenery wraz z wyposażeniem na łączną kwotę 91.020 zł (po 45.510 zł) z przeznaczeniem dla Ośrodka Edukacyjnego w Krempnej oraz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielcu. W dniu 13.06.2014 r. nastąpiło przyjęcie środków trwałych na stan Inspektoratu (kontenery pomiarowe wraz z wyposażeniem) dokumentem OT nr RZ/15/14 o numerze inwentarzowym WIOŚ RZ L GR VIII T - 665 oraz dokumentem OT nr RZ/16/14 o numerze inwentarzowym WIOŚ RZ L GR VIII T- 666. Uzyskane efekty rzeczowe w wyniku realizacji powyższych zakupów inwestycyjnych (kontenerów pomiarowych wraz z wyposażeniem) to poprawa funkcjonowania w regionie sieci monitoringu powietrza.

W wyniku realizacji ww. zadania została niewykorzystana kwota 31.980 zł, która decyzją Wojewody Podkarpackiego nr 77 z dnia 21.08.2014 została przesunięta na wydatki bieżące Inspektoratu, tj.:

- w § 4210 – 21.980 zł

- w § 4300 – 10.000 zł.

(dowód akta kontroli str.73 – 75)

Z zaplanowanej kwoty 11.000 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne „zakup zestawów komputerowych dla Inspektoratu” wykorzystana została kwota 10.997,70 zł. W dniu 10.10.2014 r. dokumentami OT RZ/29/14 i RZ/30/14 przyjęto na stan Inspektoratu dwa zestawy komputerowe o numerach inwentarzowych: WIOŚ RZ WMIT GR IV T-680 i T-681 na łączną kwotę 10.998 zł. W wyniku realizacji w/w zadania niewykorzystane środki w kwocie 2 zł podlegały blokadzie w budżecie Wojewody Podkarpackiego.

W wyniku realizacji planu finansowego zadań inwestycyjnych Inspektoratu w 2014 r. nabyte środki trwale zostały prawidłowo ujęte w ewidencji i poprawnie zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁵.

(dowód: akta kontroli str. 73 – 75)

⁵ Dz.U. 2010 nr 242 poz. 1622

W 2014 r. Inspektorat nie ponosił wydatków na zakup biletów lotniczych, stąd nie posiadał ustalonych zasad dotyczących korzystania przez pracowników z biletów lotniczych w podróżach krajowych i zagranicznych.

(dowód: akta kontroli str. 76)

Zgodność realizacji wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi

Sprawdzeniem w zakresie legalności, celowości, gospodarności i rzetelności dokonywanych wydatków w 2014 r., objęto wydatki, udokumentowane wylosowanymi metodą MUS do badań – 173 zapisami księgowymi na koncie 130. Ich wartość – 710.236 zł – stanowiła 38,4% kwoty wydatków Inspektoratu stanowiących populację do losowania (1.848.155 zł) potwierdzonych 3.073 zapisami na koncie 130 (po stronie Ma).

(dowód: akta kontroli str. 77 – 79)

Wśród wylosowanych zapisów księgowych, wydatki w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* wynosiły 73.740 zł, a wydatki w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* – 102.018 zł. Łączna kwota zbadanych wydatków inwestycyjnych wynosiła 175.758 zł i stanowiła 99% zrealizowanych wydatków inwestycyjnych Inspektoratu w 2014 r. w kwocie 177.532 zł.

W kontroli ustalono, że zbadane wydatki Inspektorat ponosił w ramach ustalonego planu finansowego. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar umownych. W grudniu 2014 r. – na podstawie dowodów dobranych do próby metodą monetarną – Inspektorat poniósł wydatki w kwocie 97.279,66 zł, co stanowiło 45,9% poniesionych wydatków bieżących w grudniu 2014 r. w łącznej kwocie 211.976,43 zł. Analiza wydatków poniesionych w grudniu 2014 r. wykazała, że były to wydatki celowe wynikające z planu finansowego Inspektoratu, nie stwierdzono nieplanowanych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 80 – 86)

Badaniem w zakresie prawidłowości stosowania procedur określonych w cyt. ustawie *Prawo zamówień publicznych* objęto 4 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, o największej wartości zamówienia, wynoszącej łącznie 302.488 zł, tj. stanowiącej 43% całkowitej wartości przedmiotu zamówień. W 2014 r. w Inspektoracie przeprowadzonych zostało 12 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, a łączna wartość umów zawartych w wyniku tych postępowań wynosiła 704.221 zł. Badaniem objęto 4 postępowania przetargowe dotyczące: dostawy odczynników, wzorców i materiałów pomocniczych do Laboratorium WIOŚ (wartość przedmiotu umowy – 55.862 zł), dostawy energii elektrycznej do obiektów WIOŚ w Rzeszowie (wartość przedmiotu umowy - 155.606 zł), zakupu i instalacji dwóch kontenerów wraz z wyposażeniem w ramach rozbudowy sieci monitoringu powietrza w woj. podkarpackim (wartość przedmiotu umowy - 91.020 zł) oraz wykonania termomodernizacji dachu na budynku administracyjno – laboratoryjnym WIOŚ w Rzeszowie, Delegatura w Jaśle (wartość przedmiotu umowy – 69.979 zł).

Stwierdzono, że zbadane postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami cyt. ustawy *Prawo zamówień publicznych* i rzetelnie udokumentowane. We wszystkich analizowanych postępowaniach wybór wykonawcy robót, dostaw i usług przeprowadzony został na podstawie najkorzystniejszej cenowo oferty.

(dowód: akta kontroli str. 87 – 130)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2014 r. Inspektorat nie realizował zadań współfinansowanych ze środków z budżetu UE.

(dowód: akta kontroli str. 131)

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

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość i rzetelność sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 r. w zakresie operacji finansowych związanych z realizacją wydatków, tj. z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz kwartalne za IV kwartał 2014 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Stwierdzono, że prawidłowo i rzetelnie oraz terminowo sporządzane były przez Inspektorat ww. sprawozdania budżetowe, zgodnie z cyt. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶. Roczne sprawozdanie budżetowe Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w 2014 r. zostało sporządzone na podstawie stanu zapisów na koncie 130 (subkonto wydatków), koncie 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych* oraz na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* oraz zapisów na kontach zespołu 2 – *Rozrachunki i rozliczenia*. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie Wykonanie wydatków, odpowiadały zapisom na koncie 130 (subkonto wydatków) strona Ma. Analityczna ewidencja prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki wydatków klasyfikacji budżetowej oraz wymogi obowiązującej sprawozdawczości.

Kwoty wydatków ujęte w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 - *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.12.2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

Inspektorat nie sporządzał sprawozdań rocznych Rb-28 Programy, Rb-28 UE oraz Rb-28 NW Programy, ponieważ nie realizował takich wydatków.

Sprawozdanie kwartalne (za IV kwartał 2014 r.) Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – zapisów na kontach rozrachunkowych. Wg stanu na koniec 2014 r. kwota wykazanych zobowiązań (w całości niewymagalnych) wynosiła 652.861,87 zł, a na koniec 2013 r. – 659.575 zł. Nie występowały przypadki zobowiązań wymagalnych, w związku z powyższym sprawozdanie Rb-Z nie zawierało danych kwotowych.

(dowód: akta kontroli str.132 – 142, 143 - 145)

⁶ Dz.U. Nr 20, poz. 10

⁷ Dz. U. z 2011 r. nr 298, poz. 1766

W badaniu systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym⁸ stwierdzono, że przy realizacji planu finansowego Inspektoratu i sporządzaniu sprawozdawczości, w 2014 r. zastosowanie miały następujące wewnętrzne zarządzenia Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, w sprawie:

- zmniejszenia kosztów funkcjonowania WIOŚ w Rzeszowie - zarz.nr 4/2012 z 22 lutego 2012 r.
- zasad tworzenia miesięcznych i rocznych planów wydatków w WIOŚ w Rzeszowie- zarz. Nr 3/2013 z 22 lutego 2012 r.
- prowadzenia kontroli wewnętrznej w WIOŚ w Rzeszowie - zarz. nr 16/2014 z dnia 13 listopada 2014 r.
- wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w WIOŚ w Rzeszowie - zarz. nr 26/2012 z 25 lipca 2012 r. (aktualne zarz. Nr 4/2015 z 21 stycznia 2015 r.).
- wdrożenia programu finansowo-księgowego firmy Biuro Usług Komputerowych "Softres" Sp. z o.o. w Rzeszowie – zarz. nr 25/2012 z 25 lipca 2012 r., zapewniającego rzetelne i prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych.

Ustalono, że w trakcie realizacji planu finansowego w 2014 r., sporządzane były miesięczne analizy realizacji planu finansowego, określające stopień realizacji poniesionych wydatków Inspektoratu, w celu bieżącej analizy oraz właściwego planowania wydatków.

Analiza wskazanej dokumentacji, obowiązującej w 2014 r. w Inspektoracie wskazywała, iż wprawdzie wprowadzono pewne mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom, zidentyfikowanym w obszarze wykonywania planu finansowego i sporządzania sprawozdań, jednak nie były one ujęte w ogólnym systemie (procedurach) kontroli zarządczej – nie ustanowiono takich procedur.

Ww. dokumentacja pozwalała wstępnie ocenić ryzyko zawodności wskazanych elementów systemu kontroli zarządczej w 2014 r., w badanym zakresie, jako średnie.

W 2014 r. Wojewódzki Inspektor nie dokonała samooceny systemu kontroli zarządczej, o której mowa w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*⁹. Zalecenie dokonywania takiej samooceny co najmniej raz w roku, w formie udokumentowanej, zawarte jest w załączniku do ww. Komunikatu.

Zarządzeniem nr 1/2015 z 20.01.2015 r., Wojewódzki Inspektor wprowadziła „Procedury kontroli zarządczej”, ustalając, między innymi, zasady i tryb zarządzania ryzykiem, metody przeciwdziałania ryzyku oraz formy monitorowania procesu kontroli zarządczej. Wskazano także osoby odpowiedzialne za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Zdaniem NIK, dopiero w styczniu 2015 r. Wojewódzki Inspektor podjęła realizację obowiązku, określonego w art. 69 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy o *finansach publicznych*, dotyczącego zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Inspektoracie.

(dowód: akta kontroli str.146 – 188, 214 - 222)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie stwierdzono nieprawidłowości, polegające na:

- niezapewnieniu, przez kierownika jednostki, funkcjonowania w Inspektoracie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w 2014 r. poprzez nieustanowienie procedur kontroli zarządczej, uwzględniających standardy tej kontroli dla sektora finansów publicznych,

⁸ Odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

⁹ Dz. Urz. MF z 2009r. Nr 15, poz. 84

oraz

- niedokonanie udokumentowanej samooceny systemu kontroli zarządczej w 2014r.

Jak wyjaśniła Wojewódzki Inspektor, kontrola zarządcza w Inspektoracie funkcjonowała w innej formie, tj. system ten obejmował różne działania, m.in. w formie kontroli wewnętrznej, kontroli finansowych, narad. Procedura szacowania ryzyka i samoocena dotycząca wykonywanych zadań dokonywana była w formie narad. W 2015 r. została wprowadzona ocena kontroli zarządczej przez pracowników oraz wprowadzona została procedura zarządzania ryzykiem.

4. Ocena realizacji zadania 12.6 „Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska”

Opis stanu
faktycznego

Celem zadania 12.6.W - *Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska*, wg budżetu zadaniowego była „*Ochrona stanu środowiska poprzez działania kontrolne, monitorujące oraz przeciwdziałające zagrożeniom środowiska*. Zadanie to realizowane było w zakresie działalności kontrolnej poprzez podzadanie 12.6.1.W - *Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska i działanie 12.6.1.2.W - Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska*.

Miernikiem zadania 12.6.W w 2014 r. był „*wskaźnik liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska w stosunku do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów w % (liczba podmiotów przestrzegających przepisy/liczba pomiotów objętych kontrolą)*”.

W 2014 r. osiągnięto wartość miernika zadania 12.6.W na poziomie 63,6% (1401/2204), przy wartości planowanej 66,8% (1094/1638), co skutkowało odchyleniem na poziomie - 4,8%. Różnica między planowaną wartością miernika spowodowana została wykonaniem większej niż planowano liczbą kontroli o 566 (dotyczyło to głównie kontroli bez wyjazdów w teren). Podstawą realizacji zadania w części dotyczącej kontroli i przeciwdziałania zagrożeniom środowiska był „Plan pracy Inspektoratu na 2014 r. opracowywany na podstawie Wytocznych Głównego Inspektora Ochrony Środowiska, wyznaczających cele kontroli oraz cykle kontrolne.

Miernikiem podzadania 12.6.1.W - *Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska* był „*wskaźnik liczby zrealizowanych zarządzeń pokontrolnych wydanych w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości do łącznej liczby wydanych zarządzeń pokontrolnych*”. W 2014 r. osiągnięto wartość miernika podzadania 12.6.1.W - na poziomie 99,1 % (315/318), przy wartości planowanej 98,9 % (370/374) – odchylenie: pozytywne 0,2%.

Miernikiem działania 12.6.1.1.W – *Państwowy Monitoring Środowiska* była liczba wykonanych pomiarów i oznaczeń monitoringowych. Przyjęty na etapie działania 12.6.1.1. miernik pozwolił w pełni określić stopień realizacji celu w 2014 r. i dokonać szczegółowego rozliczenia harmonogramu badań i pomiarów zawartego w zatwierdzonym przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska „*Programie Państwowego Monitoringu Środowiska województwa podkarpackiego na lata 2013-2015*” i *Aneksie Nr 1 do „Programu...”*.

W 2014 r. zaplanowane wartości mierników zostały w 99 % zrealizowane, co miało istotny wpływ na realizację „Programu Państwowego Monitoringu Środowiska województwa podkarpackiego na lata 2013-2015” i Aneksu Nr 1 do tego Programu, oraz na osiągnięcie założonego dla ww. działania celu: *Ocena stanu środowiska i rozpowszechnianie informacji o środowisku*. Głównym celem działania było wykonanie zaplanowanej, w programie monitoringu, ilości badań i pomiarów, sporządzanie kompleksowych opracowań, prowadzenie edukacji ekologicznej, realizację wniosków o udostępnienie informacji o środowisku.

W 2014 roku dokonano oceny stanu i trendów zmian, jakości środowiska w województwie podkarpackim w zakresie: jakości powietrza, jakości wód, natężenia hałasu i poziomów pól elektromagnetycznych. Wyniki oceny przedstawiono w wydany druk w 2014 r. kompleksowym opracowaniu pn. „Raport o stanie środowiska w województwie podkarpackim w 2013 roku” (500 egzemplarzy). W 2014 r. wydana została monografia „Uzdrowiska województwa podkarpackiego – identyfikacja wybranych zagrożeń środowiska” w nakładzie 300 egzemplarzy.

W celu zapewnienia informacji o stanie środowiska na potrzeby administracji publicznej, przedsiębiorców oraz społeczeństwa, przygotowano łącznie 41 opracowań tematycznych, komunikatów i biuletynów. Rozpatrzone pozytywnie 494 wnioski o udzielenie informacji o środowisku.

Miernik „liczba wykonanych pomiarów i oznaczeń monitoringowych dla działania 12.6.1.1. W Państwowy Monitoring Środowiska dotyczył czterech podsystemów Państwowego Monitoringu Środowiska: monitoringu powietrza atmosferycznego, monitoringu wód powierzchniowych, monitoringu hałasu i monitoringu pól elektromagnetycznych. W 2014 r. wartość miernika była poszerzona o pomiary i badania przeprowadzone w ramach prac zleconych jako „kontrola jakości”. Cel działania zrealizowany został poprzez wykonanie zaplanowanej w programie monitoringu ilości badań i pomiarów oraz sporządzanie kompleksowych opracowań, prowadzenie edukacji ekologicznej, realizację wniosków o udostępnienie informacji o środowisku.

Rozliczenie zadania 12.6. za 2014 r. przedstawiało się następująco:

Numer i nazwa podzadania / działania	12.6.1.1 Państwowy Monitoring Środowiska
Cel	Ocena stanu środowiska i rozpowszechnianie informacji o środowisku
Miernik	Liczba wykonanych pomiarów i oznaczeń monitoringowych
Wartość planowana	60 000
Wartość osiągnięta	58881
Wielkość odchylenia w %	0,98

Szczegółowe rozliczenie wykonanych badań i pomiarów w ramach realizacji Programu Państwowego Monitoringu Środowiska na terenie województwa podkarpackiego w 2014 r. w ramach czterech podsystemów przedstawiało się następująco:

Podsystem monitoringu:	Ilość zaplanowanych badań/ pomiarów/ punktów pomiarowych (zgodnie z PMS)	Ilość wykonanych badań/ pomiarów/ punktów pomiarowych (zgodnie z PMS)	% realizacji PMS
Powietrze atmosferyczne	312 791	234 678	75,0
Wody powierzchniowe	16 038	15 372	95,9
Hałas	14	14	100

Pola elektromagnetyczne	45	45	100
Łącznie wskaźnik realizacji PMS w 2014 r. - 92,7%			

Realizacja „Programu Państwowego Monitoringu Środowiska województwa podkarpackiego na lata 2013 - 2015” i Aneksu Nr 1 do Programu...” w 2014 r. wynosząca 92,7% wpłynęła na wykonanie kompleksowej oceny stanu środowiska, jak również rozpowszechnienie zgromadzonych danych, co stanowiło wypełnienie celu dla działania 12.6.1.1. Państwowy Monitoring Środowiska - ocena stanu środowiska i rozpowszechnianie informacji o środowisku.

Miernikiem działania 12.6.1.2.W - działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska była – *liczba przeprowadzonych kontroli*. Podstawą realizacji działania był roczny plan kontroli Inspektoratu określający liczbę kontroli z podziałem na kontrole o charakterze kompleksowym i problemowym oraz na kontrole terenowe przeprowadzane na terenie zakładów oraz kontrole polegające na analizie dokumentacji dostarczanej do Inspektoratu przez podmioty lub organy administracji publicznej.

W 2014 r. osiągnięto wartość miernika wynoszącą 2360 kontroli, przy wartości planowanej 1893 kontrole, co skutkowało odchyleniem na poziomie 24,7. Główne czynniki, które wpłynęły na odchylenie od planowanej wartości miernika to wykonanie ogółem o 467 kontroli więcej niż planowano przy określaniu miernika. Różnica między planowaną wartością miernika spowodowana została wykonaniem większej niż zakładano liczbą kontroli polegających na analizie dokumentacji bez wyjazdu w teren.

W „Planie pracy Inspektoratu na 2014 r.” przewidziano wykonanie 738 kontroli terenowych i 522 kontrole, polegające na analizie dokumentacji bez wyjazdu w teren. Informacja o działalności kontrolnej Inspektoratu za 2014 r. zawarta została w sprawozdaniu statystycznym OŚ-2b. Wykazano tam ogółem 2.360 wykonanych kontroli, w tym 894 kontrole planowane terenowe w zakładach, 139 kontroli pozaplanowych terenowych w zakładach oraz 1.327 kontroli polegających na analizie dokumentacji bez wyjazdu w teren. Wykonano 156 kontroli terenowych bez ustalonego podmiotu.

W 2014 wykonano 101 kontroli z pomiarami. Stosunek liczby kontroli z pomiarami do liczby kontroli ogółem wyniósł $(101/2360) = 4,3\%$, natomiast wskaźnik liczby kontroli z pomiarami do liczby kontroli terenowych wyniósł $(78+23/(877+38) = 101/915) - 11\%$.

W 2014 skontrolowano w terenie – z pomiarami emisji pyłów i gazów do powietrza – 1 instalację energetycznego spalania paliw. Koszt tej kontroli oszacowany został na kwotę 3.334 zł

Na podstawie sprawozdania RB-BZ 1 i OŚ-2b za 2014 r. ustalono, że koszty działalności kontrolnej ogółem (12.6.1.2 W-kol.15 RB-BZ1) wynosiły 4.480.248,72 zł, liczba przeprowadzonych kontroli (kol.28 RB-BZ1) – 2360, natomiast liczba pracowników przeprowadzających kontrole w 2014 r. (wg rocznej informacji do GIOŚ średnia na 31.12.2014 r.) - 41.

W 2014 r. średnia liczba kontroli na jednego inspektora $(877/41)$ wynosiła 21,4. Wskaźnik liczby kontroli ogółem do liczby inspektorów wyniósł $(2360/41) - 57,6$ i znacznie przekroczył średnią wartość, określoną przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska w Systemie Kontroli na poziomie 30 kontroli/inspektora.

Koszt jednostkowy kontroli w 2014 r. (4.480.248,72 zł /2360) wynosił 1.898,41 zł. Liczba kontroli na jednego kontrolera (2360/41) wynosiła 57,56, a średni koszt jednej kontroli na jednego kontrolera (1898,41/41) wynosił 46,30 zł.

(dowód: akta kontroli str.189 – 195, 197 - 207)

W wyjaśnieniu Główny księgowy Inspektoratu podała, że nie dokonuje się wyliczeń kosztów kontroli z pomiarami i bez pomiarów. Wydział Inspekcji nie dysponuje danymi umożliwiającymi tego typu wyliczenie. Wyliczany jest średni koszt kontroli, jako miernik efektywności produktów. Wyliczony miernik efektywności produktów w 2014 r. wyniósł 1.898.41 zł / kontrolę.

(dowód: akta kontroli str. 208 – 210)

Plan finansowy Inspektoratu (wg ustawy budżetowej) na 2014 r. w kwocie 10.669 tys. zł nie pokrywał w całości wydatków niezbędnych dla zapewnienia realizacji zadań w zakresie ochrony środowiska poprzez działania kontrolne, monitorujące oraz przeciwdziałające zagrożeniom środowiska. Otrzymane środki w ramach wydatków bieżących nie zapewniły pełnego pokrycia potrzeb. W związku z tym, że plan finansowy nie zapewniał w pełni realizacji zadań, Inspektorat otrzymał środki z rezerwy celowej cz. 83 poz. 59 na dofinansowanie badań w ramach Państwowego Monitoringu Środowiska (PMS). W 2014 r. Inspektorat wnioskował o przyznanie na dofinansowanie PMS środków w wysokości 500 tys. zł a przyznano 400 tys. zł natomiast w 2015 r. z wnioskowanej kwoty 500 tys. zł ma otrzymać tylko 300 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.28 - 40)

W wyjaśnieniu Główna księgowy Inspektoratu podała, że środki przeznaczane na realizację Państwowego Monitoringu Środowiska powinny pozwolić na płynne finansowanie wydatków związanych z realizacją tego zadania. Brak płynności środków powoduje problemy z bieżącym utrzymaniem aparatury (kalibracje, przeglądy, naprawy itp.). Wpływa to negatywnie na raportowanie wyników do UE i naraża Polskę na ponoszenie kar z tego tytułu. Planowanie środków z WFOŚiGW wraz z ich przeznaczeniem na rok przed przyznaniem (zgodnie z klasyfikacją budżetową), bardzo utrudnia i tak trudną ścieżkę pozyskiwania środków. Zmiana klasyfikacji wydatków z rezerwy celowej jest możliwa tylko za zgodą Ministra Finansów. Gdyby środki z rezerwy były zawarte w planie finansowym Inspektoratu umożliwiłoby to ich racjonalne wykorzystanie w związku z możliwością zmiany klasyfikacji wydatków przez Kierownika Jednostki oraz ułatwiłoby stosowanie procedur ustawy o zamówieniach publicznych. W świetle powyższego najlepszym rozwiązaniem byłoby finansowanie PMS z budżetu państwa, poprzez ustawowe zwiększenie budżetów WIOŚ o kwoty zapewniające wykonanie badań i pomiarów w danym województwie, zgodnie z Programem PMS.

(dowód: akta kontroli str.208 - 210)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰ 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 Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie.

Rzeszów, dniamarca 2015 r.

Kontroler
Alina Walenia
Główny specjalista k.p.

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

¹⁰ Dz.U z 2012 r., poz. 82