



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W RZESZOWIE

LRZ.410.20.1.2024

Pani
Marta Zajko
Prezes
Wojewódzki Fundusz Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej
w Rzeszowie
ul. Zygmuntowska 9
35-025 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/042 Badanie sprawozdania finansowego z realizacji programu priorytetowego „Czyste Powietrze”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie ¹ , ul. Zygmuntońska 9, 35-025 Rzeszów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marta Zajko, Prezes Zarządu, od 27 kwietnia 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Adam Skiba, Prezes Zarządu, od 18 lipca 2018 r. do 26 kwietnia 2024 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie środków na dofinansowanie przedsięwzięć w ramach PPCP², ich wykorzystanie i uzyskane efekty oraz monitoring. 2. Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego PPCP na potrzeby Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju³.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia kontroli ⁴ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, jeśli miały one wpływ na zakres objęty kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁵ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontrolerzy	1. Marek Wójtowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/106/2024 z 3 września 2024 r. 2. Łukasz Tur, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/107/2024 z 3 września 2024 r.

(akta kontroli, tom I str. 2-11)

¹ Dalej: WFOŚiGW lub Fundusz.

² PPCP – Program Priorytetowy „Czyste Powietrze”.

³ Dalej: Bank Światowy lub MBOiR.

⁴ Tj. 8 listopada 2024 r.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Z UZASADNIENIEM

WFOŚiGW nie był angażowany w proces przygotowania sprawozdania finansowego z realizacji programu PPCP. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej⁷ nie określił wymogów raportowania danych na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego PPCP oraz nie uzgadniał z WFOŚiGW zakresu danych wykorzystanych w procesie przygotowania przedmiotowego sprawozdania. Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od oceny realizacji przez WFOŚiGW zadań związanych z opracowaniem jednostkowego sprawozdania finansowego.

WFOŚiGW zapewnił i wydatkował środki na dofinansowanie przedsięwzięć w ramach PPCP zgodnie z postanowieniami regulacji wewnętrznych oraz warunkami umowy i porozumienia zawartego z NFOŚiGW. Środki na PPCP wydatkowano w wysokościach zgodnych z zatwierdzonymi dokumentami. Zgodnie z wymogami prowadzono monitoring i kontrolę oraz przekazywano do NFOŚiGW dane o stanie realizacji PPCP, uzyskiwanych efektach rzeczowych i ekologicznych. Fundusz posiadał i stosował dokumentację opisującą zasady rachunkowości, spełniające wymagania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁸. Wdrożono również wewnętrzne regulacje obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz zapewniono poprawność ich stosowania. Księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie o rachunkowości* oraz regulacjami wewnętrznymi WFOŚiGW.

Dokumenty księgowe potwierdzające wydatki na realizację PPCP i zapisy w księgach rachunkowych spełniały wymogi *ustawy o rachunkowości* i regulacji wewnętrznych.

Fundusz przekazał do NFOŚiGW celem zamieszczenia w Centralnym Systemie Teleinformatycznym 2021 (CST2021)⁹ niezetelne dane w zakresie umów zakończonych i rozliczonych w ramach PPCP, które z własnej inicjatywy skorygował. Przekazane dane były zgodne z ewidencją księgową i po korekcie założeń w zakresie definicji zakończenia umowy dotacji spełniały wymogi NFOŚiGW.

Negatywnie należy ocenić występowanie w użytkowanym przez Fundusz systemie FK opcji pozwalającej na odblokowanie zapisów księgowych w zamkniętych i zatwierdzonych okresach. Możliwość zmiany zapisów świadczy, że nie są one trwałe, co stanowi naruszenie *ustawy o rachunkowości*.

⁶ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁷ Zwany dalej NFOŚiGW

⁸ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm. – zwana dalej ustawą o rachunkowości lub uor.

⁹ System teleinformatyczny wykorzystywany na potrzeby wdrażania funduszy strukturalnych w Polsce w perspektywie finansowej 2021-2027.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Zapewnienie środków na dofinansowanie przedsięwzięć w ramach PPCP, ich wykorzystanie i uzyskane efekty oraz monitoring.
Opis stanu faktycznego	1. W dniu 7 czerwca 2018 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy NFOŚiGW oraz WFOŚiGW w Rzeszowie w sprawie realizacji PPCP. Porozumienie określało obszary dofinansowania, wskaźniki osiągnięcia celów¹¹, zasady naboru, współpracy i finansowania oraz monitorowania. Załącznikiem do porozumienia był Program Priorytetowy, który określał szczegółowe wskaźniki do osiągnięcia celu programu oraz obszary dofinansowania, cel, zasady i warunki udzielania wsparcia finansowego, a także wskazywał podmioty uprawnione do otrzymania dofinansowania oraz kryteria jego przyznawania. (akta kontroli, tom I str. 36-52) W dniu 18 grudnia 2018 r. WFOŚiGW zawarł z NFOŚiGW umowę¹² na realizację PPCP. W umowie udostępnienia środków na dotacje ustalony został budżet programu na 2019 r., na który składały się środki NFOŚiGW do kwoty 50 000 tys. zł oraz środki własne WFOŚiGW w kwocie 700 tys. zł. Zgodnie z postanowieniami umowy Fundusz miał zgłaszać umotywowane zapotrzebowanie na środki na wniosku stanowiącym wzór do umowy. Wniosek mógł być składany nie częściej niż dwa razy w roku (nie później niż do 28 lutego 2019 r. i do 15 października 2019 r.). Środki NFOŚiGW miały być przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy. Odsetki naliczone na rachunku miały być przekazywane do NFOŚiGW co kwartał do 30 dnia następnego miesiąca po zakończeniu kwartału. W przypadku wypowiedzenia, rozwiązania albo odstąpienia od umowy z beneficjentem Fundusz był zobowiązany do zwrotu NFOŚiGW przekazanych na dane przedsięwzięcie środków wraz z odsetkami w terminie do 7 dni od dnia uzyskania środków od beneficjenta lub ich wyegzekwowania. W zakresie kontroli i sprawozdawczości umowa przewidywała, iż Fundusz w ciągu 12 miesięcy od dnia zakończenia realizacji ostatniego przedsięwzięcia finansowanego z udostępnionych środków przekaże do NFOŚiGW sprawozdanie końcowe z realizacji przedsięwzięć oraz rozliczenie ekologiczne. (akta kontroli, tom I str. 53-60) W okresie objętym kontrolą umowa udostępnienia była aneksowana 14 razy. Aneks nr 1 zwiększony został zaplanowany we wskazanej umowie budżet na 2019 r., na który składały się środki przekazane w formie zaliczki o zapotrzebowanie w wysokości 50 000 tys. zł oraz środki, które NFOŚiGW miał udostępnić WFOŚiGW do kwoty 32 000 tys. zł. Kwota wkładu własnego Funduszu pozostała na niezmienionym poziomie. WFOŚiGW zobowiązał się do przedkładania w NFOŚiGW sprawozdań półrocznych i rocznych w ciągu 30 dni od daty zakończenia okresu

¹⁰ 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.

¹¹ Redukcja emisji: pyłów PM10 i PM2,5, dwutlenku siarki, tlenków azotu, benzo(a)pirenu oraz dwutlenku węgla.

¹² Umowa udostępnienia środków nr 327/2018/WF/US z przeznaczeniem na udzielanie dotacji i wspólnej realizacji Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze” z dnia 18 grudnia 2018 r., dalej: *Umowa udostępnienia* wraz z aneksami: nr 1/488 z dnia 9 października 2019 r., nr 2 z dnia 27 stycznia 2020 r., nr3/966 z dnia 19 listopada 2020 r., nr 4 z dnia 26 stycznia 2021 r., nr 5 z dnia 10 marca 2021 r., nr 6 z dnia 29 grudnia 2021 r., nr 7 z dnia 31 stycznia 2022 r., nr 8 z dnia 23 grudnia 2022 r., nr 9 z dnia 17 lutego 2023 r., nr 10 z dnia 5 września 2023 r., nr 11 z dnia 22 listopada 2023 r., nr 12 z dnia 20 lutego 2024 r., nr 13 z dnia 22 marca 2024 r. oraz nr 14 z dnia 17 czerwca 2024 r.

sprawozdawczego. Skrócony został termin przedłożenia przez Fundusz sprawozdania końcowego z realizacji przedsięwzięć oraz rozliczenia ekologicznego i rzeczowego do trzech miesięcy od dnia zakończenia realizacji ostatniego przedsięwzięcia finansowanego z udostępnionych środków. Załącznikami do aneksu były wzory: wniosku o udostępnienie środków, wniosku o wypłatę środków, sprawozdania półrocznego/rocznego z realizacji przedsięwzięć, sprawozdania końcowego z realizacji przedsięwzięć oraz rozliczenia ekologicznego i rzeczowego.

Aneksem nr 2 do umowy udostępnienia określono budżet programu na lata 2019-2020, który wynosił 180 746,44 tys. zł i obejmował środki przekazane przez NFOŚiGW w 2019 r. w wysokości 79 621,44 tys. zł i środki własne Funduszu w wysokości 700 tys. zł oraz środki, które NFOŚiGW zobowiązywał się przekazać w 2020 r. do kwoty 100 000 tys. zł i środki własne Funduszu w kwocie 450 tys. zł.

Aneks nr 3 określał budżet programu na lata 2019-2020 na kwotę 190 746,44 tys. zł, na którą składały się środki przekazane przez NFOŚiGW w 2019 r. w kwocie 82 000 tys. zł wraz ze środkami Funduszu w kwocie 700 tys. zł oraz środki zadeklarowane na 2020 r. przez NFOŚiGW do kwoty 107 621,44 tys. zł i środki własne w kwocie 425 tys. zł.

Aneksem nr 4 ustalono budżet programu na lata 2019-2021 na kwotę 337 108,22 tys. zł, na którą składały się środki przekazane w 2019 r. i 2020 r. oraz środki deklarowane przez NFOŚiGW na 2021 r. do kwoty 149 800 tys. zł oraz środki własne Funduszu w kwocie 200 tys. zł.

Aneksami nr 5 i 6 przedłużono terminy na wykorzystanie udostępnionych WFOŚiGW środków.

Aneksem nr 7 ustalony został budżet programu dla województwa podkarpackiego na lata 2019-2022, który wynosił 561 826,84 tys. zł. Składały się na niego środki udostępnione przez NFOŚiGW w latach 2019-2021 w łącznej kwocie 333 901,02 tys. zł i środki własne w kwocie 1125 tys. zł oraz środki deklarowane na 2022 r. przez NFOŚiGW do kwoty 226 400,83 tys. zł i środki własne Funduszu w kwocie 200 tys. zł. Ponadto zmienione zostały wzory pięciu załączników do umowy.

W aneksie nr 8 budżet programu ustalony został na łączną kwotę 581 826,84 tys. zł. Składały się na niego środki przekazane w latach poprzednich oraz środki NFOŚiGW na 2022 r. do kwoty 246 400,83 tys. zł i środki własne Funduszu w kwocie 200 tys. zł.

W aneksie nr 9 ustalony został budżet projektu na lata 2019-2023 r. w kwocie 815 640,43 tys. zł, na którą składały się środki przyznane w latach poprzednich oraz środki przeznaczane w 2023 r. przez NFOŚiGW do kwoty 250 733,12 tys. zł oraz środki własne Funduszu w wysokości 200 tys. zł.

Aneksem nr 10 zmieniony został budżet programu na lata 2019-2023, który po zmianie wynosił łącznie 1 364 907,33 tys. zł. Składały się na niego kwoty przeznaczone w latach ubiegłych od początku programu oraz kwota środków NFOŚiGW przeznaczona w 2023 r. do wysokości 800 000 tys. zł oraz środki własne WFOŚiGW w kwocie 200 tys. zł.

Aneks nr 11 zawierał kolejne uaktualnienie budżetu programu na lata 2019-2023 do łącznej kwoty 1 564 907 327,23 zł na którą składały się środki z lat poprzednich oraz środki przeznaczone przez NFOŚiGW w 2023 r. do kwoty 1 000 000 tys. zł i środki własne Funduszu w kwocie 200 tys. zł.

Aneksem nr 12 ustalono budżet programu na lata 2019-2024 na kwotę 1 565 750,98 tys. zł, na którą składały się kwoty przeznaczone w latach ubiegłych oraz środki

zapewnione przez NFOŚiGW na 2024 r. do kwoty 162 714,82 tys. zł oraz środki własne Funduszu w kwocie 100 tys. zł.

W aneksie nr 13 budżet na lata 2019-2024 ustalono na kwotę 1 750 538,86 tys. zł. Składały się na niego kwoty z ubiegłych lat oraz środki NFOŚiGW na 2024 r. do kwoty 348 705,44 tys. zł i środki Funduszu w kwocie 100 tys. zł.

Aneks nr 14 zwiększono budżet programu do kwoty 2 136 112,97 tys. zł. Składały się na niego kwoty z lat ubiegłych oraz środki NFOŚiGW przeznaczone w 2024 r. do wysokości 734 279,54 tys. zł oraz środki Funduszu w kwocie 100 tys. zł.

(akta kontroli, tom I str. 61-103)

W dniu 18 grudnia 2018 r. pomiędzy NFOŚiGW a WFOŚiGW zawarta została umowa¹³ udostępnienia środków z przeznaczeniem na udzielanie pożyczek i wspólnej realizacji PPCP. Umowa określała zasady udostępniania środków na udzielanie pożyczek na przedsięwzięcia związane z realizacją PPCP. W umowie określony został budżet programu na 2019 r., na który składały się środki zadeklarowane przez NFOŚiGW do kwoty 12 000 tys. zł oraz środki własne WFOŚiGW w kwocie nie mniejszej niż 2 000 tys. zł.

W dniu 15 października 2020 r. NFOŚiGW oraz WFOŚiGW zawarły porozumienie nr 1/787, na mocy którego przedmiotowa umowa została rozwiązana. W związku ze zmianą PPCP, w którym od dnia 15 maja 2020 r. nie było możliwości udzielania pożyczek przez WFOŚiGW, umowa udostępnienia środków na udzielanie pożyczek stała się bezprzedmiotowa.

W porozumieniu strony zgodnie oświadczyły, iż w ramach realizacji ww. umowy nie zostały wypłacone żadne środki finansowe.

(akta kontroli, tom I, str. 501-514)

W poszczególnych latach objętych kontrolą na realizację PPCP wydatkowano środki NFOŚiGW w wysokości 68 569,26 tys. zł w 2020 r., 76 429,17 tys. zł w 2021 r., 136 501,11 tys. zł w 2022 r. i 316 700,48 tys. zł w 2023 r. Natomiast ze środków własnych Funduszu wydatkowano w analogicznym okresie kwotę 425 tys. zł w 2020 r. oraz po 200 tys. zł odpowiednio w latach 2021-2023.

W poszczególnych latach objętych kontrolą Fundusz zapewnił pełną realizację środków własnych jakie zostały zaplanowane w budżecie PPCP na potrzeby wypłaty dofinansowania dla beneficjentów.

(akta kontroli tom I str. 33-35, 160-238)

2.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono występowania problemów w zakresie udostępniania środków przez NFOŚiGW na realizację PPCP.

(akta kontroli tom I str. 33-35)

3, 4.

Zgodnie z postanowieniami § 5 pkt 4 aneksu nr 1/488 do Umowy udostępnienia, Fundusz ewidencjonował i wykazywał łączne efekty rzeczowe i ekologiczne osiągnięte w ramach PPCP w związku z wydatkowaniem środków pochodzących z NFOŚiGW oraz środków własnych Funduszu. Fundusz nie wykazywał danych dotyczących efektów rzeczowych i ekologicznych uzyskiwanych wyłącznie w oparciu o wydatki pochodzące ze środków własnych. Natomiast zgodnie z § 5 pkt

¹³ Umowa nr 328/2018/WF/US.

5 ww. aneksu – przedkładał do NFOŚiGW sprawozdania¹⁴ półroczne i roczne z efektów rzeczowych i ekologicznych zgodnie ze wzorem.

(akta kontroli tom I str. 104-191)

Łączne efekty rzeczowe wynikające z realizacji PPCP w postaci liczby budynków poddanych termomodernizacji, wymiany nieefektywnych źródeł ciepła (kotłów starej generacji) na niskoemisyjne w istniejących budynkach oraz montażu niskoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach nowobudowanych w poszczególnych latach przedstawiały się następująco:

- a) Budynki poddane termomodernizacji: w 2020 r. – 2041, w 2021 r. – 3279, w 2022 r. – 6120 i w 2023 r. – 4252.
- b) Wymiana nieefektywnych źródeł ciepła w istniejących budynkach: w 2020 r. – 1814, w 2021 r. – 3279, w 2022 r. – 5096 i w 2023 r. – 2699.
- c) Montaż niskoemisyjnych źródeł ciepła w nowo budowanych budynkach: w 2020 r. – 965, w 2021 r. – 222, w 2022 r. – 74, w 2023 r. – 7.

(akta kontroli, tom I str. 104-126)

W zestawieniu zgłoszonym do CST2021 w pierwszym raporcie przekazanym w dniu 29 lipca 2024 r. wykazano 15343 umowy na łączną kwotę 318 305,16 tys. zł¹⁵, za lata 2020-2023¹⁶. Do przekazanych danych NFOŚiGW nie zgłaszał uwag. W dniu 24 września 2024 r. w wyniku wykrycia przez WFOŚiGW błędów w zakresie statusu umowy, przesłano w trakcie kontroli NIK zaktualizowane dane obejmujące 13 416¹⁷ umów zakończonych i rozliczonych w latach 2020-2023¹⁸ oraz 291 umów zakończonych i rozliczonych do 31 stycznia 2024 r. na łączną kwotę 263 876,3 tys. zł. W poszczególnych latach objętych kontrolą w zestawieniu do zasilenia bazy CST2021 wykazano:

- w 2020 r. – 248 umów na łączną kwotę 1528,9 tys. zł,
 - w 2021 r. – 2589 umów na łączną kwotę 27 307,8 tys. zł,
 - w 2022 r. – 5577 umów na łączną kwotę 82 293,5 tys. zł,
 - w 2023 r. – 5002 umowy na łączną kwotę 142 400,8 tys. zł.
- O wykryciu błędów Fundusz informował telefonicznie NFOŚiGW.

Dane dotyczące zakończonych i rozliczonych umów zmieniały się i tak według stanu na dzień 29 października 2024 r. w latach 2020-2023 w ramach PPCP zakończono i rozliczono łącznie 18914 umów na kwotę 377 670,5 tys. zł.

W poszczególnych latach objętych kontrolą zakończono i rozliczono:

- w 2020 r. – 3145 umów na łączną kwotę 57 680,88 tys. zł z czego 3127 umów na łączną kwotę 57 111,2 tys. zł sfinansowano ze środków NFOŚiGW, a 15 umów na łączną kwotę 463,16 tys. zł ze środków WFOŚiGW oraz trzy umowy sfinansowane przy współudziale środków NFOŚiGW oraz WFOŚiGW na łączną kwotę 106,52 tys. zł z czego 71,1 tys. zł pochodziło ze środków NFOŚiGW, a 35,3 tys. zł ze środków WFOŚiGW,
- w 2021 r. – 4156 umów na łączną kwotę 67 160,67 tys. zł z czego 4145 umów na łączną kwotę 66 960,67 tys. zł sfinansowano ze środków NFOŚiGW, 11 umów na łączną kwotę 200 tys. zł ze środków WFOŚiGW,

¹⁴ Sprawozdania z realizacji umów zakończonych oraz sprawozdanie z umów czynnych (w trakcie realizacji) w okresie sprawozdawczym wg. stanu na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia danego roku kalendarzowego.

¹⁵ W tym 14950 na kwotę 304 755,38 tys. zł zakończonych w latach 2020-2023 i 393 na kwotę 13 549,78 tys. zł zakończonych w 2024 r.

¹⁶ Dla wniosków od 15 maja 2020 r.

¹⁷ Na kwotę 253 531,46 tys. zł.

¹⁸ Dla wniosków od 15 maja 2020 r. (tj. mniej o 1927 umów na kwotę 54428,86 tys. zł od przekazanych pierwotnie).

- w 2022 r. – 6425 umów na łączną kwotę 105 020,9 tys. zł z czego 6417 umów na kwotę 104 757,5 tys. zł sfinansowano ze środków NFOŚiGW, a osiem umów¹⁹ na łączną kwotę 263,4 tys. zł ze środków WFOŚiGW,
- w 2023 r. – 5188 umów na łączną kwotę 147 808,05 tys. zł z czego 5188 umów na łączną kwotę 147 594,95 tys. zł sfinansowano ze środków NFOŚiGW, a pięć umów²⁰ na łączną kwotę 213,1 tys. zł ze środków WFOŚiGW.

Łączna kwota wydatkowana ze środków NFOŚiGW w latach 2020-2023 na realizację zakończonych umów wyniosła 376 495,5 tys. zł natomiast ze środków WFOŚiGW – 1174,96 tys. zł.

Ponadto w latach 2020-2023 Fundusz zakończył i rozliczył łącznie 199 umów dotacji obejmujących wymianę źródła ciepła na kocioł węglowy na kwotę łączną 1735,67 tys. zł, z tego jedna umowa na kwotę 6 tys. zł została sfinansowana ze środków własnych Funduszu, a pozostała kwota pochodziła ze środków NFOŚiGW. Żadna z ww. umów nie została ujęta w zestawieniu przekazanym do NFOŚiGW celem zamieszczenia w CST2021, zgodnie z wymogami NFOŚiGW.

Z ww. 18 914 umów zakończonych i rozliczonych w latach 2020-2023 kryteria w zakresie raportowania na potrzeby CST2021 na dzień 29 października 2024 r. spełniało 13454 umów na kwotę 253 974,5 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 13-26, 515-517, tom II str. 174-179)

Fundusz w latach objętych kontrolą wykazywał efekty ekologiczne w zakresie wszystkich przewidzianych w PPCP wskaźników osiągnięcia celu²¹. Jedynie w sprawozdaniu rocznym za 2020 r. w zakresie ograniczenia emisji benzo(a)pirenu wykazano osiągnięcie wskaźnika na poziomie zerowym. W wyjaśnieniach Prezes Funduszu wskazała, że ze względu na zastosowane zaokrąglenia, wartość efektu zmniejszenia emisji B(a)P wyniosła 0 Mg/rok. Zgodnie z zaleceniami NFOŚiGW zlecono firmie Prolan wprowadzenie zmian umożliwiających obliczenie efektów z dokładnością do sześciu miejsc po przecinku. W efekcie w kolejnych sprawozdaniach rocznych wykazano zmniejszenie emisji B(a)P.

(akta kontroli tom I str. 104-126, 192-238)

Fundusz w okresie objętym kontrolą nie opracowywał dokumentacji planistycznej określającej planowane do osiągnięcia efekty rzeczowe i ekologiczne przy realizacji PPCP na obszarze województwa podkarpackiego. Powodem nieopracowywania ww. dokumentacji planistycznej było nieokreślenie przez NFOŚiGW wymagań dla WFOŚiGW w ww. zakresie.

Jak wyjaśniła Prezes *Fundusz realizuje PPCP na terenie województwa podkarpackiego w oparciu o jednolite dla całego kraju dokumenty programowe m.in. Program Priorytetowy. Dokument ten określa szczegółowy cel oraz ogólne, przewidziane w PPCP wartości wskaźników osiągnięcia celu. WFOŚiGW w Rzeszowie nie ustalał zakładanych do osiągnięcia efektów rzeczowych i ekologicznych w związku z realizacją PPCP w latach 2020-2023 na terenie województwa podkarpackiego ani takie wskaźniki nie zostały na WFOŚiGW w Rzeszowie narzucone.*

Dodatkowo Prezes wyjaśniła, że w dniu 7 stycznia 2019 r. WFOŚiGW w Rzeszowie otrzymał z NFOŚiGW mailową prośbę o przygotowanie „Planu wdrażania PPCP” w oparciu o wzór przesłanej tabeli. Projekt planu został przesłany do NFOŚiGW

¹⁹ Umowy zakończone w 2022 r.

²⁰ Umowy zakończone w 2023 r.

²¹ Ograniczenie zużycia energii końcowej, ograniczenie emisji: SO₂, pyłów o średnicy mniejszej niż 10 mikrometrów (PM₁₀), pyłów o średnicy mniejszej niż 2,5 mikrometra (PM_{2,5}), benzo(a)pirenu (BaP) oraz dwutlenku węgla (CO₂).

drogą elektroniczną w dniu 9 stycznia 2019 r. (...) Narodowy Fundusz nie kontynuował prac związanych z wprowadzaniem planu wdrażania obejmującego okres objęty niniejszą kontrolą.

(akta kontroli tom I str. 27-35)

5.

WFOŚiGW zapewniał bieżące monitorowanie procesu zawierania i wykonywania umów w kontrolowanym okresie. Na potrzeby oceny oraz monitorowania i realizacji wniosków składanych przez beneficjentów PPCP w Funduszu przyjęto i wprowadzono zarządzeniem prezesa *Instrukcję postępowania z dokumentami dotyczącymi Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze”*²².

Instrukcja zawierała szczegółową procedurę procedowania wniosków składanych przez beneficjentów od momentu ich wpływu do Funduszu, poprzez ich ocenę wg kryteriów dostępu oraz kryteriów jakościowych dopuszczających, procedurę uzupełniania wniosków, przygotowania i zawarcia umów, aż po zasady ich końcowego rozliczenia.

(akta kontroli tom I str. 240-333)

W badanym okresie zarządzeniem²³ Prezesa Funduszu wdrożone zostały mechanizmy kontrolne. Fundusz ww. zarządzeniem powołał trzyosobowy zespół do opracowania planu kontroli w danym okresie obrachunkowym.

(akta kontroli tom I str. 271-314)

Szczegółowa analiza 406 umów o dotację zawartych w ramach PPCP z beneficjentami w okresie objętym kontrolą wykazała, że przyjęte procedury wewnętrzne były stosowane we wszystkich przypadkach objętych badaniem.

(tom II str. 147-173)

6, 7.

Fundusz posiadał aktualną w okresie objętym kontrolą dokumentację²⁴ opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, w tym opis metod wyceny aktywów i pasywów, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, a także opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów²⁵. Księgi rachunkowe prowadzono wykorzystując program FK Prolan iA01 wersja IASF.FK.120903.038.

Przyjęte w Funduszu zasady rachunkowości i księgi rachunkowe, za wyjątkiem dostępnej w systemie F-K opcji odblokowania zapisów księgowych w zamkniętych okresach po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego²⁶, spełniały wymogi określone w *ustawie o rachunkowości*. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwiał ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi (art. 14 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*). Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 23 *ustawy o rachunkowości*. Posiadały automatycznie nadany numer pozycji, zawierały wymagane dane, dokonywane

²² Zarządzenie Prezesa WFOŚiGW w Rzeszowie nr 32/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r., dalej: *Instrukcja*.

²³ Zarządzenie nr 2/2020 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Rzeszowie z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Zespołu do sporządzania planu kontroli przedsięwzięć w okresie trwałości na podstawie Wytycznych do przeprowadzenia kontroli przedsięwzięć w ramach PPCP.

²⁴ Przyjętą i zmienianą zarządzeniami Prezesa Zarządu nr 15/2018 z dnia 14 maja 2018 r., nr 26/2020 z dnia 13 października 2020 r., nr 8/2021 z dnia 30 marca 2021 r., nr 26/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. i nr 25/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

²⁵ Wprowadzona zarządzeniem Prezesa Zarządu nr 14/2018 z dnia 11 maja 2018 r. Polityka Bezpieczeństwa Systemu Informatycznego oraz zarządzeniem nr 11/2018 z dnia 11 maja 2018 r. Instrukcja sposobu przetwarzania danych oraz środków zabezpieczających w WFOŚiGW w Rzeszowie.

²⁶ Szczegółowy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

w kolejności chronologicznej, a zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

Zgodnie z art. 18 *ustawy o rachunkowości* sporządzano zestawienia obrotów i sald, a obroty tego zestawienia były zgodne z obrotami dziennika. Zapewniony był dostęp do zbiorów danych pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Poszczególnym pracownikom Działu Ekonomiczno-Finansowym (DE-F) w sposób jednoznaczny określono zakresy obowiązków.

W Funduszu opracowano i stosowano system przydzielania pracownikom uprawnień do korzystania z zasobów systemu informatycznego rachunkowości, powołano osobę zarządzającą uprawnieniami oraz sporządzono rejestr użytkowników mających takie uprawnienia. Każdy z użytkowników posiadał sporządzony na piśmie zakres odpowiedzialności i uprawnień użytkownika systemu informatycznego rachunkowości.

Opracowano i wdrożono również procedury postępowania w przypadkach incydentalnych (np. awaria systemu) i procedury tworzenia rezerwowych kopii danych. Procedury te i aktualizowana dokumentacja eksploatacyjna systemu informatycznego były na bieżąco dostępne dla pracowników DE-F.

(akta kontroli, tom I str. 334-500, tom II str. 2-16)

8.

Prezes wdrożył dokumentację określającą obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych²⁷. W dokumentacji tej określono rodzaje dowodów księgowych dokumentujących poszczególne operacje gospodarcze, komórki organizacyjne uprawnione do sporządzania poszczególnych dowodów, obieg dokumentów pomiędzy poszczególnymi komórkami, stanowiska pracy odpowiedzialne za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, kontrolę wstępną i zatwierdzenie. Określono również zakres kontroli finansowo-księgowej oraz procedury w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w toku kontroli udokumentowania operacji gospodarczej. Zgodnie z przyjętymi regulacjami dowodem księgowym dokumentującym operacje związane z rozliczeniem i wypłatą dotacji w ramach PPCP była dyspozycja wypłaty oraz wyciąg bankowy. Zgodnie z przyjętymi zasadami obiegu i kontroli dokumentacji finansowo-księgowej dyspozycję wypłaty wystawiał pracownik Działu Wniosków i Doradztwa Energetycznego (DWiDE) na podstawie umowy dotacji, wniosku o płatność i dokumentacji rozliczeniowej. Osobą odpowiedzialną za kontrolę wstępną i merytoryczną był Dyrektor DWiDE, a za formalno-rachunkową pracownik DE-F. Dyspozycje zatwierdzał Prezes lub Zastępca Prezesa Zarządu i Główny Księgowy. Na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej dyspozycji wypłaty pracownik DE-F sporządzał polecenie przelewu. Poprawność sporządzenia polecenia przelewu sprawdzał inny pracownik DE-F. Sprawdzone polecenie przelewu przekazywane były do banku celem dokonania przelewu. W księgach rachunkowych księgowany był wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie przelewu. Dyspozycje wypłaty przechowywane były w dokumentach zaksięgowanych w teczkach poszczególnych

²⁷ Zarządzenia Prezesa Zarządu wprowadzające i zmieniające „Instrukcję w sprawie, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” nr 9/2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r., nr 11/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r., nr 19/2020 z dnia 22 czerwca 2020 r., nr 23/2020 z dnia 10 września 2020 r., nr 28/2020 z dnia 20 listopada 2020 r., nr 20/2021 z dnia 1 października 2021 r., nr 2/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r., nr 21/2023 z dnia 10 listopada 2023 r. i nr 4/2023 z dnia 15 marca 2023 r.

umów. Dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji, stanowiące podstawę wystawienia dyspozycji wypłaty przechowywane były w dokumentach w teczkach prowadzonych przez pracowników DWiDE.

(akta kontroli, tom II str. 37-139)

9.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zadaniami określonymi w *ustawie o rachunkowości* i wewnętrznymi regulacjami, w sposób zapewniający poprawność danych prezentowanych w zestawieniach sporządzanych na potrzeby PPCP.

(akta kontroli, tom I str. 476-482, tom II str. 21-36, 138-139)

10, 11, 12, 13.

Kontrolą objęto dokumentację 406 umów dotacji na łączną kwotę 27 205,95 tys. zł (8,9% ogółu) ujętych przez WFOŚiGW w zestawieniach danych przekazanych pierwotnie do NFOŚiGW na potrzeby importu danych do CST2021 w lipcu 2024 r., w tym 205 umów na kwotę 7 146,98 tys. zł dobranych metodą MUS²⁸ oraz 200 na kwotę 20 058,97 tys. zł dobranych celowo.

Kontrola wykazała, że środki rozliczone w ramach PPCP wydatkowane zostały na przedsięwzięcia zgodne z warunkami tego Programu. W sposób prawidłowy i rzetelny dokonywano weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje gospodarcze. Dokumenty księgowe poświadczające dokonanie wydatków w ramach PPCP zostały opisane i poddane kontroli, w tym kontroli formalno-rachunkowej, merytorycznej i wstępnej przez Głównego Księgowego oraz spełniały wymogi określone w art. 21 *ustawy o rachunkowości*. Operacje gospodarcze dotyczące środków przeznaczonych na wypłatę dofinansowania w ramach PPCP w sposób prawidłowy zostały ujęte w ewidencji księgowej.

W badanej próbie stwierdzono 76 umów na kwotę 5327,55 tys. zł ujętych w zestawieniach przekazanych celem zamieszczenia w CST2021 niezgodnie z warunkami określonymi przez NFOŚiGW. Umowy te miały błędną datę zakończenia i rozliczenia. W przekazanych do NFOŚiGW plikach danych ujęto umowy, które zostały zakończone i rozliczone w okresie od lutego do lipca 2024 r. Nieprawidłowość ta została zidentyfikowana przez WFOŚiGW, skutkiem czego przekazano skorygowane zestawienie danych, w którym nie zostały ujęte wymienione umowy.

(akta kontroli, tom II str. 140-173)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Użytkowany przez Funduszu system FK Prolan posiadał opcję pozwalającą na odblokowanie zapisów księgowych w zamkniętych i zatwierdzonych okresach, co naruszało przepisy art. 23 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*. Zgodnie z tym przepisem zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.

Prezes i Główna Księgowa WFOŚiGW w wyjaśnieniu podały m.in., że: *w systemie FK Prolan istnieje funkcja blokująca możliwość dokonywania zmian zapisów księgowych w zamkniętych okresach zarówno miesięcznych jak i rocznych i jest ona stosowana przez Fundusz. Program FK posiada opcję pozwalającą na odblokowanie zapisów księgowych ale tylko w przypadku, gdy zdjęta zostanie*

²⁸ Metoda monetarna, która uwzględnia wartość transakcji przy ich losowaniu.

blokada z całego zamkniętego okresu księgowego. Dostęp do tej funkcji ma Główny Księgowy, Zastępca Głównego Księgowego i informatyk (jedynie w celach zarządzania systemem informatycznym i jego bezpieczeństwem). Po wstępnym zamknięciu ksiąg rachunkowych, istnieje możliwość dokonywania w nich zmian, co wynika z art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie, z którym jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie finansowe, lub powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, powinna ona odpowiednio zmienić to sprawozdanie, dokonując jednocześnie odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy. Po sporządzeniu opinii z badania przez biegłego rewidenta i zatwierdzeniu sprawozdania finansowego dokonywane było ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych w terminie określonym w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Po zamknięciu roku blokada nie była zdejmowana w celu dokonania jakichkolwiek zmian w księgach rachunkowych.

(akta kontroli, tom I str. 476-482, tom II str. 17-18)

Fundusz zlecił administratorowi programu FK zlikwidowanie funkcji umożliwiającej odblokowanie zamkniętych miesięcy w roku księgowym, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

(akta kontroli, tom II str. 19-20)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zapewnienie przez WFOŚiGW środków na dofinansowanie przedsięwzięć w ramach PPCP, ich wykorzystanie, uzyskane efekty oraz monitoring.

Fundusz zapewnił i wydatkował środki na dofinansowanie przedsięwzięć w ramach PPCP zgodnie z postanowieniami regulacji wewnętrznych oraz warunkami umów i porozumień zawartych z NFOŚiGW. Zapewniono również monitorowanie i kontrolę danych o stanie wdrażania PPCP pod względem ilościowym i jakościowym. Zgodnie z wymogami określonymi w zawartym z NFOŚiGW porozumieniu i umowie przekazywano dane o stanie realizacji PPCP i uzyskiwanych efektach rzeczowych i ekologicznych.

Fundusz posiadał i stosował dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, spełniające wymagania określone w art. 10 *ustawy o rachunkowości* niezbędną do prawidłowego i rzetelnego ewidencjonowania wypłat dofinansowania udzielonego beneficjentom PPCP. Wdrożono również wewnętrzne regulacje obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz zapewniono poprawność ich stosowania.

Księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie o rachunkowości* oraz regulacjami wewnętrznymi WFOŚiGW.

Działania w zakresie rachunkowości dotyczące operacji gospodarczych związanych z PPCP, prowadzone były z należytą starannością i we właściwym czasie, z zachowaniem zasad dobrych praktyk, a ewidencjonowane dokumenty potwierdzały faktyczne zdarzenia gospodarcze. Dokumenty księgowe potwierdzające wydatki na realizację PPCP i zapisy księgowe spełniały wymogi *ustawy o rachunkowości* i regulacji wewnętrznych. Zostały sporządzone z należytą starannością, zawierały prawidłowe dane, zgodne z ewidencją księgową i innymi dokumentami źródłowymi, zapisy księgowe były zgodne ze stanem faktycznym. Wydatkowano środki w wysokości zgodnej z zatwierdzonymi dokumentami.

Negatywnie należy ocenić występowanie w użytkowanym przez Fundusz systemie FK opcji pozwalającej na odblokowanie zapisów księgowych w zamkniętych

i zatwierdzonych okresach. Możliwość zmiany zapisów świadczy, że nie są one trwałe, co stanowi naruszenie *ustawy o rachunkowości*.

OBSZAR **2. Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego PPCP na potrzeby Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju.**

Opis stanu
faktycznego

NFOŚiGW nie określił wymogów raportowania danych na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego PPCP. Fundusz nie przygotowywał takiego sprawozdania i nie posiadał wiedzy jakie dane zostały uwzględnione przez NFOŚiGW w sprawozdaniu finansowym PPCP.

NFOŚiGW określił wymogi w zakresie przekazywania danych do zasilenia CST2021, zgodnie z którymi WFOŚiGW zobowiązany był od sierpnia 2023 r. do przysyłania plików danych za wskazane przez NFOŚiGW okresy rozliczeniowe umów o dofinansowanie podpisanych na podstawie wniosków złożonych w poszczególnych naborach. W przekazywanych danych miały zostać uwzględnione umowy zawarte na podstawie wniosków złożonych od 15 maja 2020 r., zakończone i rozliczone na dzień 31 stycznia 2024 r. Nie należało ujmować umów obejmujących wyłącznie wymianę nieefektywnych źródeł ciepła na kocioł węglowy lub wymianę źródła ciepła na kocioł węglowy razem z instalacją centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej oraz sfinansowanych ze środków WFOŚiGW. W wyznaczonych terminach WFOŚiGW przesłał do NFOŚiGW wymagane dane dotyczące umów dotacji zakończonych i rozliczonych na potrzeby CST2021. Ostatnie zestawienie umów przekazano w dniu 29 lipcu 2024 r. Dane generowano z prowadzonej w formie kartotek ewidencji analitycznej umów i były one zgodne z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych WFOŚiGW.

W związku z koniecznością przekazania danych umów zakończonych w okresie od 1 lutego 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. w dniu 20 sierpnia 2024 r. WFOŚiGW dokonał weryfikacji przyjętych założeń do generowania wcześniej przekazanych danych, która wykazała błędną ich interpretację w zakresie zakończenia i rozliczenia umowy dofinansowania. Przyjęcie błędnej interpretacji założeń spowodowało ujęcie w przekazanych zestawieniach umów zakończonych i rozliczonych po terminie wskazanym przez NFOŚiGW. Po opracowaniu na zlecenie²⁹ WFOŚiGW narzędzia informatycznego do zaktualizowanych wymagań, wygenerowano poprawione zestawienie umów i w dniu 24 września 2024 r. przesłano do NFOŚiGW. Poprawione zestawienie umów zawierało dane zgodne z wymogami NFOŚiGW.

W wyjaśnieniu Zastępcy Prezesa Zarządu podał m.in., że: *wykryty w przekazanych danych błąd nie spowodował zawyżenia kwoty grantu wypłaconego w okresie objętym sprawozdaniem (nie doliczano transz wypłaconych poza okresem sprawozdawczym, tj. po 31 stycznia 2024 r.). Do wygenerowania zestawienia danych do CST2021 w zakresie i formie wskazanej przez NFOŚiGW wykorzystano przygotowane przez Administratora narzędzie informatyczne. W wyniku nietrafnego określenia warunków jakie powinny spełniać dane do zasilenia CST2021 dane w zakresie umów, dla których ostatnia płatność nastąpiła po 1 lutego 2024 r. omyłkowo zostały ujęte w zestawieniach za okres od 15 maja 2020 r. do 31 stycznia 2024 r.*

²⁹ W dniu 9 września 2024 r.

W WFOŚiGW wdrożono procedury generowania i przekazywania danych do NFOŚiGW celem zamieszczenia w CST2021 oraz zasady kontroli tego procesu. Dane do zasilenia CST2021 generowane były ze zbioru zgromadzonego w systemie dziedzinowym WFOŚiGW. Poprawność wprowadzonych danych weryfikowana była przez pracowników przypisanych do poszczególnych wniosków oraz masowo na etapie przygotowania kolejnych zestawień umów.

Przyjęte i stosowane zasady kontroli danych raportowanych do NFOŚiGW pozwoliły na ustalenie przez WFOŚiGW błędów w interpretacji wymogów co do danych przekazanych do zamieszczenia w CST2021.

W związku z brakiem wymogów dane do CST2021 nie podlegały, przed wysłaniem do NFOŚiGW zatwierdzeniu przez Głównego Księgowego.

NFOŚiGW nie wymagał potwierdzenia aktualności danych importowanych do CST2021 na potrzeby przygotowania sprawozdania finansowego PPCP. Nie kontrolował również danych w zestawieniach przekazanych przez WFOŚiGW pod kątem zgodności ze stanem faktycznym.

(akta kontroli, tom II str. 174-244)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Fundusz przekazał nierzetelne dane w zakresie umów zakończonych i rozliczonych w ramach PPCP, a NFOŚiGW nie zgłosił uwag do tych danych. Z inicjatywy własnej Fundusz skorygował przekazane dane. Badanie 406 umów wykazało, że skorygowane dane nie zawierały błędnych danych o umowach zakończonych w latach 2020-2023 w porównaniu do zestawienia przekazanego w lipcu 2024 r.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Usunięcie z systemu FK możliwości dokonywania zmian w ewidencji księgowej w zamkniętych okresach sprawozdawczych sprawozdania finansowego.

V. 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 w Rzeszowie. 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 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Rzeszów, 19 listopada 2024 r.

Kontrolerzy
Marek Wójtowicz
Główny specjalista kp.

/-/

Łukasz Tur
Główny specjalista kp.

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
p.o. Dyrektor
Stefan Gados

/-/