



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-20-06/2012  
P/12/180

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
lwa@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/180 – Recykling pojazdów wycofanych z eksploatacji
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Kontrolę, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> , przeprowadził Zbigniew Żyromski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84262 z dnia 5 października 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zwany dalej: „Funduszem” lub „NFOŚiGW”), 02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Skucha, Prezes Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej <sup>2</sup> (dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>3</sup>, działania Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej<sup>4</sup> związane z recyklingiem pojazdów wycofanych z eksploatacji w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 listopada 2012 r.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: podawania w kwartalnych informacjach dla Głównego Inspektora Ochrony Środowiska (GIOŚ), danych niezgodnych z ewidencją księgową, oraz niezrealizowania wniosku pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej przez NIK w 2008 r., dotyczącego wyeliminowania niezgodności danych prezentowanych w sprawozdaniach dla GIOŚ dotyczących wysokości wniesionych opłat z tytułu wprowadzenia pojazdu na terytorium kraju.

W pozostałym zakresie Zarząd Funduszu prawidłowo realizował zadania związane z recyklingiem pojazdów wycofanych z eksploatacji. Dotyczyło to między innymi: informowania społeczeństwa o postępowaniu z pojazdami wycofanymi z eksploatacji; terminowego przekazywania rocznych informacji<sup>5</sup> do Ministerstwa Środowiska (MŚ) i kwartalnych informacji<sup>6</sup> do GIOŚ; przekazywania dopłat do demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji przedsiębiorców prowadzących

<sup>1</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82

<sup>2</sup> Powołana na stanowisko Prezesa Zarządu NFOŚiGW z dniem 1 stycznia 2013 r. W okresie objętym kontrolą Prezesem Zarządu NFOŚiGW był Jan Rączka.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>4</sup> Dalej także Zarząd Funduszu.

<sup>5</sup> Zbiorcza informacja o: zgromadzonych wpływach z tytułu opłat za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju oraz za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji; liczbie, markach, masie i roku produkcji pojazdów oraz masie pojazdów wycofanych z eksploatacji, które zostały przyjęte do stacji demontażu; o masie odpadów poddanych odzyskowi, w tym recyklingowi, oraz przekazanych do odzysku, w tym recyklingu, a także o masie przeznaczonych do ponownego użycia przedmiotów wyposażenia i części wymontowanych z pojazdów wycofanych z eksploatacji; uzyskanych w kraju poziomach odzysku i recyklingu; stacjach demontażu, które uzyskały dofinansowanie; gminach i powiatach, które uzyskały dofinansowanie w zakresie zbierania porzuconych pojazdów wycofanych z eksploatacji.

<sup>6</sup> Informacja o: podmiotach wnoszących opłaty za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju oraz za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji, w tym dane o podmiotach: wnoszących opłaty za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju; wnoszących opłaty za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji; wnoszących opłaty za brak sieci zbierania pojazdów na podstawie decyzji wydanych przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska.

stacje demontażu oraz dofinansowania gmin za zbieranie porzuconych pojazdów wycofanych z eksploatacji; funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Funkcjonowanie systemu recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji.**

##### **1.1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące gospodarki odpadami dotyczącej pojazdów wycofanych z eksploatacji.**

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 400k ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska<sup>7</sup> do zadań Zarządu Funduszu w sprawach recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji należy:

- a) sporządzanie i przekazywanie Ministrowi Środowiska zbiorczej informacji o:
- zgromadzonych wpływach z tytułu opłat recyklingowych,
  - liczbie, markach, masie i roku produkcji pojazdów wycofanych z eksploatacji, które zostały przyjęte do stacji demontażu,
  - masie odpadów poddanych odzyskowi, w tym recyklingowi oraz przekazanych do odzysku, w tym recyklingu, a także masie przeznaczonych do ponownego użycia przedmiotów wyposażenia i części wymontowanych z pojazdów wycofanych z eksploatacji,
  - uzyskanych w skali kraju poziomach odzysku i recyklingu,
  - stacjach demontażu, które uzyskały dofinansowanie,
  - gminach, które uzyskały dofinansowanie w zakresie zbierania porzuconych pojazdów wycofanych z eksploatacji,
  - powiatach, które uzyskały dofinansowanie w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji,
- b) sporządzanie i przekazywanie Głównemu Inspektorowi Ochrony Środowiska kwartalnych informacji o podmiotach wpłacających opłaty, o których mowa w art. 12 ust. 2, art. 14 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji<sup>8</sup>.

Wpływy z powyższych przychodów po pomniejszeniu o koszty ich obsługi, zgodnie z art. 401c ust. 9 pkt 4 i 6 ustawy Prawo ochrony środowiska, NFOŚiGW przeznacza na finansowanie dopłat do demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji oraz dofinansowanie gmin w zakresie zbierania porzuconych pojazdów wycofanych z eksploatacji.

W okresie objętym kontrolą zadania związane z recyklingiem pojazdów wycofanych z eksploatacji realizował Wydział Gospodarki Odpadami.

(dowód: akta kontroli str. 631)

W latach 2010-2012 nie występowała znacząca rotacja wśród pracowników zajmujących się zadaniami związanymi z recyklingiem pojazdów wycofanych z eksploatacji. W 2010 r. powyższymi zadaniami zajmowało się dziewięć osób (w tym dwie na umowę zlecenia), w 2011 r. osiem osób, a w 2012 r. 11 osób (w tym jedna na umowę zlecenia).

(dowód: akta kontroli str. 4-5, 107)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności Funduszu w przedstawionym wyżej podobszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 25, poz. 202 ze zm. – zwana dalej ustawą o recyklingu pojazdów.

## **1.2. Informowanie i edukacja społeczeństwa o postępowaniu z pojazdami wycofanymi z eksploatacji.**

Opis stanu faktycznego

W strukturze organizacyjnej Funduszu funkcjonował Departament Komunikacji (wcześniejsza nazwa Departament Komunikacji i Strategii) w skład którego wchodził Zespół Informacji i Promocji, Zespół Prasowy i Zespół Dialogu. Z wyjaśnień Prezesa Zarządu wynika, że prowadzone przez Fundusz działania informacyjno-promocyjne dotyczące recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji polegały między innymi na: zorganizowaniu trzech konferencji prasowych, wysłaniu do trzech wydawnictw oferty NFOŚiGW dotyczących gospodarki odpadami na 2012 r., umieszczeniu komunikatów na stronie internetowej, organizacji warsztatów i prezentacji dla przedsiębiorców planujących wystąpić z wnioskiem o dofinansowanie inwestycji związanej z zagospodarowaniem odpadów w wyniku demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji, udzielaniu bezpośrednich informacji na stoisku Funduszu podczas targów POLEKO, przesłaniu (pocztą elektroniczną) informacji do powiatów o możliwości udzielenia dofinansowania w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji. Powyższe działania były realizowane przez Departament Komunikacji i nie generowały kosztów, poza kosztami związanymi z przejazdem pracownika do Poznania na Międzynarodowe Targi POLEKO.

(dowód: akta kontroli str. 136-138, 187-189, 631)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności Funduszu w przedstawionym wyżej podobzszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>9</sup> działalność Zarządu Funduszu w zbadanym obszarze.

## **2. Roczne sprawozdania dotyczące osiągnięcia poziomów odzysku i recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji**

### **2.1. Rzetelność i terminowość przekazywania do MŚ rocznych sprawozdań dotyczących pojazdów wycofanych z eksploatacji.**

Opis stanu faktycznego

Fundusz terminowo<sup>10</sup> przekazał do Ministerstwa Środowiska roczne zbiorcze informacje za 2010 i 2011 r. dotyczące pojazdów wycofanych z eksploatacji. Informacje te zostały sporządzone na podstawie sprawozdań złożonych przez przedsiębiorców prowadzących stacje demontażu, pozytywnie ocenionych przez Fundusz. W dniu 27 stycznia 2012 r. Fundusz przekazał do MŚ zaktualizowaną informację za 2010 r. uwzględniającą sprawozdania za 2010 r. złożone przez przedsiębiorców do 31 grudnia 2011 r. i pozytywnie ocenione przez Fundusz (z uwzględnieniem korekt i uzupełnień). Składając zbiorczą informację za 2011 r. Fundusz zobowiązał się do złożenia do 31 stycznia 2013 r. zaktualizowanej zbiorczej informacji za 2011 r. uwzględniającej sprawozdania złożone przez przedsiębiorców do 31 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 133-135, 305-577)

Zgodnie z art. 30 ust. 2 każdy przedsiębiorca prowadzący stację demontażu jest zobowiązany do przekazania Funduszowi rocznego sprawozdania z działalności stacji w terminie do 15 lutego 2011 r. za 2010 r. i do 15 marca 2012 r. za 2011 r. Wzór sprawozdania został określony w załączniku do rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 29 września 2005 r. w sprawie rocznego sprawozdania

<sup>9</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>10</sup> Do 30 czerwca następnego roku za poprzedni rok kalendarzowy.

o pojazdach wycofanych z eksploatacji<sup>11</sup> (dla sprawozdań za 2010 r. w wersji pisemnej i elektronicznej zgodnie z § 4 rozporządzenia) oraz według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 10 listopada 2010 r. o takim samym tytule<sup>12</sup> (dla sprawozdań za 2011 r. w wersji pisemnej i elektronicznej albo w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia).

Za 2010 r. do Funduszu wpłynęło 696, a za 2011 r. 733 sprawozdania z działalności przedsiębiorców prowadzących stacje demontażu. Fundusz nie posiadał informacji o liczbie przedsiębiorców prowadzących stacje demontażu, którzy nie złożyli za lata 2010-2011 rocznych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 131-132, 631)

Analizie poddano 72 sprawozdania<sup>13</sup> (5%) za lata 2010-2011 złożone przez przedsiębiorców prowadzących stacje demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji. W wyniku analizy 35 sprawozdań za 2010 r. stwierdzono, że: wszystkie wpłynęły w terminie do 15 lutego 2011 r. i zostały zweryfikowane przez Fundusz; 34 sporządzono według obowiązującego wzoru oraz w wersji pisemnej i elektronicznej; 33 oceniono jako poprawne, pomimo iż jedno sporządzono na nieobowiązującym wzorze oraz z niezachowaniem formy elektronicznej. W stosunku do dwóch przedsiębiorców, których roczne sprawozdania Fundusz ocenił jako sporządzone niepoprawnie (zawierały błędne dane), wysłano pisma informujące o konieczności złożenia wyjaśnień bądź usunięcia wskazanych błędów. Obydwaj przedsiębiorcy złożyli skorygowane sprawozdania, z których jedno zostało uznane za sporządzone prawidłowo, natomiast drugie ponownie ocenione jako niepoprawne z uwagi na nieprzekazanie poprawionego sprawozdania w wersji elektronicznej.

(dowód: akta kontroli str. 139-152, 629)

Analiza 37 sprawozdań przedsiębiorców za 2011 r. wykazała, że: zostały one sporządzone według obowiązującego wzoru, przekazane w terminie do 15 marca 2012 r. i zweryfikowane przez Fundusz; 23 oceniono jako sporządzone prawidłowo. W stosunku do 14 przedsiębiorców, których roczne sprawozdania Fundusz ocenił jako sporządzone niepoprawnie (zawierały błędne dane), wysłano pisma wzywające do złożenia wyjaśnień bądź usunięcia wskazanych błędów. Wszyscy wezwani złożyli skorygowane sprawozdania, które oceniono za sporządzone prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 629)

Na podstawie rocznych zbiorczych informacji (za 2010 i 2011 r.) dotyczących pojazdów wycofanych z eksploatacji przekazywanych przez Fundusz do MŚ ustalono, że:

- a) według zaktualizowanej informacji w 2010 r. z eksploatacji wycofano 230 471 pojazdów<sup>14</sup>, w tym 29 105 niekompletnych,
- b) w 2011 r. z eksploatacji wycofano 107 840 pojazdów, w tym 8 751 niekompletnych,
- c) za 2010 r. według zaktualizowanej informacji:
  - masa odpadów pochodzących z pojazdów wycofanych z eksploatacji wyprodukowanych do 31 grudnia 1979 r. poddanych odzyskowi i recyklingowi na stacji demontażu wyniosła 1,594 Mg; masa odpadów poddana odzyskowi energii na stacji demontażu wyniosła 0,774 Mg; masa odpadów przekazanych do: recyklingu/odzysku wyniosła 2 565,170 Mg, odzysku energii 21,549 Mg, unieszkodliwiania 4,646 Mg. Masa odpadów przekazanych do innego kraju w celu przetworzenia w procesie recyklingu/odzysku wyniosła 80,153 Mg.

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 201, poz. 1672

<sup>12</sup> Dz.U. Nr 225, poz. 1471

<sup>13</sup> Doboru dokonano w drodze losowania prostego.

<sup>14</sup> 3 660, w tym 615 niekompletnych stanowiły pojazdy wyprodukowane do 31 grudnia 1979 r. oraz 226 811 pojazdów, w tym 28 490 pojazdów niekompletnych, wyprodukowanych od 1 stycznia 1980 r.,

W 2010 r. nie przekazywano odpadów do innego kraju w celu ich przetworzenia w procesie odzysku energii lub unieszkodliwienia. Masa przeznaczonych do ponownego użycia przedmiotów wyposażenia i części wyniosła 157,357 Mg,

- masa odpadów pochodzących z pojazdów wycofanych z eksploatacji wyprodukowanych po 1 stycznia 1980 r. poddanych odzyskowi i recyklingowi na stacji demontażu wyniosła 95,404 Mg; masa odpadów poddana odzyskowi energii na stacji demontażu 27,413 Mg; masa odpadów przekazanych do: recyklingu/odzysku wyniosła 139 837,517 Mg, odzysku energii 1 083,167 Mg, unieszkodliwiania 267,333 Mg. Masa odpadów przekazanych do innego kraju w celu przetworzenia w procesie: recyklingu/odzysku wyniosła 4 800,851 Mg. Masa przeznaczonych do ponownego użycia przedmiotów wyposażenia i części wyniosła 22 900,152 Mg,
- łączna masa<sup>15</sup> odpadów poddanych rozdrabnianiu wyniosła 27 959,821 Mg; masa wydzielonych odpadów przekazanych do odzysku i recyklingu wyniosła 143 507,403 Mg,

d) za 2011 r.:

- masa pojazdów wycofanych z eksploatacji przyjętych do stacji demontażu wyniosła 104 083,880 Mg, a masa odpadów powstałych w wyniku demontażu pojazdów 92 436,780 Mg,
- masa odpadów poddanych na stacji demontażu: odzyskowi energii wyniosła 4,587 Mg, innym niż recykling procesom odzysku (z wyłączeniem odzysku energii) 2,860 Mg,
- masa odpadów przekazanych w kraju do: recyklingu wyniosła 77 138,753 Mg, odzysku energii 1 909,101 Mg, innym niż recykling procesom odzysku (z wyłączeniem odzysku energii) 368,828 Mg,
- masa odpadów wywiezionych za granicę wyniosła 1 121,498 Mg,
- do unieszkodliwiania w kraju przekazano 141,299 Mg odpadów,
- masa odpadów przekazanych do rozdrobnienia w strzępiarce wyniosła 8 005,528 Mg. Odpady powstałe w wyniku strzępienia poddane: recyklingowi wyniosły 6 359,900 Mg, odzyskowi energii 73,394 Mg, innym niż recykling procesom odzysku (z wyłączeniem odzysku energii) 400,633 Mg, unieszkodliwianiu 1 157,482 Mg,
- masa przeznaczonych do ponownego użycia przedmiotów wyposażenia i części wyniosła 10 392,206 Mg.

(dowód: akta kontroli str. 153-154, 316, 361-370, 412, 458-467, 553-561)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Funduszu w przedstawionym wyżej podobszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

W dniu 15 lutego 2011 r. do Funduszu wpłynęło roczne sprawozdanie za 2010 r. stacji demontażu P.U.H. „EKO-MOBIL” S.C. Sprawozdanie zostało ocenione przez Fundusz jako poprawne mimo, że zostało sporządzone według wzoru z 2011 r. zamiast według wzoru obowiązującego w 2010 r. oraz zawierało błędne dane: W dziale 5 - różnicę pomiędzy masą pojazdów a masą pojazdów wycofanych z eksploatacji podano w wysokości „+ 29,677 Mg” winno być „- 29,677 Mg”; masę odpadów poddanych recyklingowi podano w wysokości „0,818 Mg” winno być „52,088 Mg”; masę odpadów poddanych odzyskowi podano w wysokości „0,818 Mg” winno być „52,088 Mg”. Ponadto sprawozdania tego nie sporządzono w formie elektronicznej.

(dowód: akta kontroli str. 139-152)

W wyjaśnieniu Kierownik Wydziału Gospodarki Odpadami, który zatwierdził Kartę oceny rocznego sprawozdania tego przedsiębiorcy stwierdził, że „zatwierdzając

<sup>15</sup> Bez rozbiecia na pojazdy wyprodukowane do 31 grudnia 1979 r. i od 1 stycznia 1980 r.

ostateczną ocenę sprawozdania opierał się na wynikach oceny przeprowadzonej przez pracowników zgodnie z obowiązującą procedurą (w sposób oczywisty niemożliwym jest „zdublowanie” przez kierownika wszystkich czynności prowadzonych przez zespół ludzi i zatwierdzenie oceny zasada się w szczególności na sprawdzeniu zgodności procesu oceny z ustaloną procedurą)”. Stwierdził również, że „w sposób świadomy zaakceptował odstępianie od egzekwowania formy elektronicznej, jako nie będącej niezbędną dla wykorzystania sprawozdania wyłączone dla celów sprawozdawczych”.

(dowód: akta kontroli str. 188-191)

## **2.2. Osiągane poziomy odzysku i recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji.**

Opis stanu faktycznego

Na podstawie rocznych zbiorczych informacji składanych przez Fundusz do MŚ stwierdzono, że zostały osiągnięte, określone w art. 28 ust. 2<sup>16</sup> i art. 60 ustawy o recyklingu pojazdów, poziomy odzysku i recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji, a mianowicie:

- za rok 2010 r. dla pojazdów wyprodukowanych do 31 grudnia 1979 r. poziom odzysku wyniósł 85,3% (85,1% według zaktualizowanej informacji), poziom recyklingu 83,2% (83,0% według zaktualizowanej informacji), a dla pojazdów wyprodukowanych od 1 stycznia 1980 r. poziom odzysku wyniósł 91,8% (91,4% według zaktualizowanej informacji), a poziom recyklingu 90,0% (89,5% według zaktualizowanej informacji),
- za rok 2011 r. poziom odzysku wyniósł 92,6%, a recyklingu 90,7%.

(dowód: akta kontroli str. 370, 467, 561)

Analiza 35 sprawozdań złożonych przez przedsiębiorców za 2010 r. wykazała, że dla pojazdów wyprodukowanych do 31 grudnia 1979 r. poziom odzysku wynosił od 76,1% do 99,0%, a poziom recyklingu od 72,0% do 96,6%, natomiast dla pojazdów wyprodukowanych od 1 stycznia 1980 r. poziom odzysku wynosił od 86,5% do 98,0%, a poziom recyklingu od 81,5% do 97,6%.

W wyniku analizy 37 sprawozdań złożonych przez przedsiębiorców za 2011 r. stwierdzono, że jeden przedsiębiorca nie uzyskał wymaganych poziomów odzysku i recyklingu (był on jednakowy i wyniósł 61,6%). W pozostałych przypadkach przedsiębiorcy osiągnęli poziom odzysku od 85,4% do 99,9%, a poziom recyklingu od 81,4% do 99,1%.

(dowód: akta kontroli str. 629)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności Funduszu w przedstawionym podobszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Zarządu Funduszu w zbadanym obszarze.

## **3. Wpływ i redystrybucja środków finansowych pochodzących z opłat recyklingowych.**

### **3.1. Wysokość zgromadzonych środków finansowych z tytułu opłat za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju, za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji oraz na podstawie decyzji wydanych przez GIOŚ.**

Opis stanu faktycznego

Za okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 września 2012 r. Fundusz w terminie, tj. do końca miesiąca po zakończeniu kwartału, przekazywał do Głównego Inspektora

<sup>16</sup> Uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r. – określający wymagane poziomy: odzysku 75% i recyklingu 70% - dla pojazdów wyprodukowanych do końca 1979 r.

Ochrony Środowiska kwartalne informacje o podmiotach dokonujących opłat za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju. Informacje były przekazywane w formie pisemnej i elektronicznej (w okresie I kwartał 2010 r. – II kwartał 2012 r.) oraz w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego podpisem elektronicznym (III kwartał 2012 r.).

(dowód: akta kontroli str. 196-272)

Z analizy kwartalnych informacji przekazanych do GIOŚ, rocznych informacji przekazanych do MS oraz ewidencji księgowej wynika, że:

- za 2010 r. wysokość opłat za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju wyniosła 348 455 621,60 zł (według informacji kwartalnych) i 346 881 074,57 zł (według rocznej informacji i danych księgowych). Wysokość opłat za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji wyniosła 500 zł, natomiast wysokość opłat za brak sieci zbierania pojazdów na podstawie decyzji wydanych przez GIOŚ wyniosła 3 389,20 zł (według informacji kwartalnych, informacji rocznej i danych księgowych),
- za 2011 r. wysokość opłat za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju wyniosła 359 814 599,50 zł (według informacji kwartalnych) i 358 539 790,43 zł (według rocznej informacji i danych księgowych). Wysokość opłat za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji wyniosła 2 500 zł, natomiast wysokość opłat za brak sieci zbierania pojazdów na podstawie decyzji wydanych przez GIOŚ wyniosła 4 262 647,20 zł (według informacji kwartalnych, informacji rocznej i danych księgowych),
- za trzy kwartały 2012 r. wysokość opłat za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju wyniosła 264 479 074,91 zł (według informacji kwartalnych) i 263 427 955,10 zł (według danych księgowych). Wysokość opłat za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji wyniosła 6 500 zł (według informacji kwartalnych i danych księgowych). Wysokość opłat za brak sieci zbierania pojazdów na podstawie decyzji wydanych przez GIOŚ wyniosła 68 789 387 zł (według informacji kwartalnych) i 68 773 945 zł (według danych księgowych).

(dowód: akta kontroli str. 196-272, 303, 308, 404, 530)

Do Funduszu, z tytułu wprowadzenia pojazdu na terytorium kraju w 2010 r. wpłynęło, w wysokości innej niż 500 zł, 245 wpłat na kwotę 154 300,07 zł<sup>17</sup>, a w 2011 r. 223 na kwotę 101 335,72 zł<sup>18</sup>. W stosunku do wszystkich podmiotów, które nie wniosły pełnej opłaty Fundusz wysyłał wnioski o jej uzupełnienie. Na dzień 30 listopada 2012 r. spośród 393<sup>19</sup> podmiotów 338 uzupełniło brakujące opłaty, w związku z czym wysokość niedopłaty zmniejszyła się do kwoty 23 575,99 zł.

(dowód: akta kontroli str. 632-639)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Funduszu w przedstawionym wyżej podobszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Dane zawarte w kwartalnych informacjach przekazywanych do GIOŚ były niezgodne z ewidencją księgową Funduszu, i tak:

<sup>17</sup> W tym 204 wpłat na kwotę 38 045,51 zł w niepełnej wysokości (poniżej 500 zł) – niedopłata wyniosła 63 954,49 zł (204x500-38 045,51) oraz 41 na kwotę 116 254,56 zł w wyższej wysokości (powyżej 500 zł) – nadpłata wyniosła 95 754,56 zł (116 254,56-41x500).

<sup>18</sup> W tym 189 wpłat na kwotę 34 401,16 zł w niepełnej wysokości (poniżej 500 zł) – niedopłata wyniosła 60 098,84 zł (189x500-34 401,16) oraz 34 wpłaty na kwotę 66 934,56 zł w wyższej wysokości (powyżej 500 zł) – nadpłata wyniosła 49 934,56 zł (66 934,56-34x500).

<sup>19</sup> W tym 204 podmioty, które nie wniosły pełnej opłaty w 2010 r. i 189 podmiotów w 2011 r.

- za 2010 r. wysokość opłat za wprowadzenie pojazdu na terytorium kraju według danych księgowych wyniosła 346 881 074,57 zł, a według sprawozdań kwartalnych 348 455 621,60 zł<sup>20</sup> (różnica 1 574 546,99 zł),
- za 2011 r. wysokość opłat za wprowadzenie pojazdu na terytorium kraju według danych księgowych wyniosła 358 539 790,43 zł, a według sprawozdań kwartalnych 359 814 599,50 zł<sup>21</sup> (różnica wyniosła 1 274 809,07 zł),
- za trzy kwartały 2012 r. wysokość opłat za wprowadzenie pojazdu na terytorium kraju według danych księgowych wyniosła 263 427 955,10 zł, a według sprawozdań kwartalnych 264 479 074,91 zł<sup>22</sup> (różnica 1 051 119,81 zł). Wysokość opłat za brak sieci zbierania pojazdów określona na podstawie decyzji wydanych przez GIOŚ według danych księgowych wyniosła 68 773 945 zł, a według sprawozdań kwartalnych 68 789 387 zł (różnica 15 442 zł<sup>23</sup>).

(dowód: akta kontroli str. 196-273, 303)

Główna Księgowa Funduszu wyjaśniła, że „W Kwartalnej Informacji do GIOŚ zaliczane są te wpływy, które poprzez weryfikację uznane zostały jako wniesione opłaty, o których mowa w art. 12 ust. 2, art. 14 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 i 2 ustawy o recyklingu pojazdów. Z kolei w ramach systemu finansowo-księgowego ewidencjonowane są przychody stanowiące zgromadzone wpływy z tytułu opłat: za wprowadzanie pojazdów na terytorium kraju, za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji, za brak sieci zbierania pojazdów na podstawie decyzji wydanych przez GIOŚ. Dane księgowe są podstawą dla wskazanej w ww. rozporządzeniach zbiorczej informacji o zgromadzonych wpływach z tytułu tych opłat (§ 1 pkt 2 lit. a) rozporządzenia), dalej Roczna Informacja do MŚ. Zakres Kwartalnej Informacji do GIOŚ i Rocznej Informacji do MŚ nie jest tożsamy. Różnice między danymi prezentowanymi w ww. Informacjach są uzasadnione i wynikają z innego zakresu i kategorii wymaganych danych. W szczególności, gdy zwrot z tytułu błędnie wniesionej opłaty następuje w późniejszym kwartale niż nastąpił wpływ, to wpływ ten wcześniej został pokazany w Informacji kwartalnej do GIOŚ. Natomiast w systemie finansowo-księgowym zwrot taki pomniejsza przychód i ten pomniejszony przychód prezentowany jest w Rocznej Informacji do MŚ. Departament Księgowości i Rozliczeń sporządza Kwartalną Informację do GIOŚ oraz Roczna Informację do MŚ według wymagań określonych w rozporządzeniu MŚ, przeprowadza uzgodnienia między danymi dla Kwartalnej Informacji do GIOŚ i Rocznej Informacji do MŚ, identyfikuje przywołane wyżej „różnice”. Nadmienia się, że dane z Informacji rocznej do MŚ są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za dany rok obrotowy”.

(dowód: akta kontroli str. 580-582)

W ocenie NIK, nieprzekazywanie Głównemu Inspektorowi Ochrony Środowiska korekt informacji kwartalnych o podmiotach wnoszących opłaty za wprowadzenie pojazdów na terytorium kraju oraz za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji, utrudnia bieżącą weryfikację podmiotów, które nie dokonały opłat albo dokonały wpłaty w wysokości niższej od należnej. Brak tych informacji może również przyczynić się do opóźnień w wydaniu przez GIOŚ decyzji ustalającej wysokość

<sup>20</sup> W tym: za I kwartał wysokość opłat wyniosła odpowiednio 50 065 093,87 zł i 50 170 631,06 zł (różnica 105 537,19 zł); za II kwartał odpowiednio 99 390 159,92 zł i 99 541 470,30 zł (różnica 151 310,38 zł); za III kwartał odpowiednio 105 736 936,79 zł i 106 338 498,60 zł (różnica 601 561,81 zł); za IV kwartał odpowiednio 91 688 883,99 zł i 92 405 021,60 zł (różnica 716 137,61 zł).

<sup>21</sup> W tym: za I kwartał wysokość opłat wyniosła odpowiednio 83 734 346,26 zł i 83 966 066,00 zł (różnica 231 719,74 zł); za II kwartał odpowiednio 97 197 999,25 zł i 97 515 870,50 zł (różnica 317 871,25 zł); za III kwartał odpowiednio 98 750 732,88 zł i 99 193 500,00 zł (różnica 442 767,12 zł); za IV kwartał odpowiednio 78 856 712,04 zł i 79 139 163 zł (różnica 282 450,96 zł).

<sup>22</sup> W tym: za I kwartał wysokość opłat wyniosła odpowiednio 75 670 966,27 zł i 76 000 694,60 zł (różnica 329 728,33 zł); za II kwartał odpowiednio 92 562 209,79 zł i 92 830 108 zł (różnica 267 898,21 zł); za III kwartał odpowiednio 95 194 779,04 zł i 95 648 272,31 zł (różnica 453 493,27 zł).

<sup>23</sup> Różnica wystąpiła w związku z rozbieżnościami danych, które wystąpiły w II kwartale, a mianowicie wysokość opłat według decyzji wyniosła 34 991 479 zł, a według sprawozdania 35 006 921 zł

zobowiązania z tytułu opłat recyklingowych, o których mowa w art. 12 ust. 2, art. 14 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 i 2 ustawy o recyklingu pojazdów.

### **3.2. Dopłaty do demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji i dofinansowanie gmin za zbieranie porzuconych pojazdów wycofanych z eksploatacji oraz terminowość przekazywania tych dopłat i dofinansowań.**

Opis stanu faktycznego

W 2010 r. 533 przedsiębiorców prowadzących stacje demontażu złożyło wnioski o dopłatę do demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji, natomiast w 2011 r. takie wnioski złożyło 594 przedsiębiorców. W 2010 r. przedmiotowe dopłaty na łączną kwotę 72 426 603,18 zł otrzymało 522 przedsiębiorców, a w 2011 r. 568 na łączną kwotę 80 728 569,20 zł.

(dowód: akta kontroli str. 124)

Analiza sześciu wniosków przedsiębiorców (złożonych do 31 marca), którzy uzyskali dopłaty w latach 2010-2011 (cztery o najwyższej kwocie dopłaty oraz po jednym z każdego roku wybrane w drodze losowania prostego) wykazała, że wszyscy przedsiębiorcy uzyskali wymagane poziomy odzysku i recyklingu, o których mowa w art. 28 ust. 1 i 2 oraz w art. 60 ustawy o recyklingu, posiadali wymagane decyzje na prowadzenie stacji demontażu oraz złożyli w terminie do 15 marca roczne sprawozdanie, o którym mowa w art. 30 ust. 1 ustawy o recyklingu. W analizowanych wnioskach Fundusz nie stwierdził nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 192-193, 629)

W wyniku analizy wszystkich 11 wniosków przedsiębiorców, którzy w 2010 r. nie otrzymali dopłaty stwierdzono, że przyczyną tego było:

- niezyskanie wymaganych poziomów odzysku i recyklingu (pięciu przedsiębiorców);
- nieterminowe złożenie rocznego sprawozdania (dwóch przedsiębiorców);
- wykorzystanie dopuszczalnego limitu pomocy de minimis (dwóch przedsiębiorców);
- rezygnacja z dopłaty z powodu niemożności spełnienia wymagań dotyczących wniosku (jeden przedsiębiorca);
- nieterminowe złożenie wniosku o dopłatę (jeden przedsiębiorca).

W wyniku analizy 10 z 26 wniosków przedsiębiorców, którzy w 2011 r. nie otrzymali dopłaty stwierdzono, że przyczyną tego było:

- niezyskanie wymaganych poziomów odzysku i recyklingu (trzech przedsiębiorców);
- nieterminowe złożenie rocznego sprawozdania (trzech przedsiębiorców);
- nieterminowe złożenie wniosku o dopłatę (dwóch przedsiębiorców);
- osoba prowadząca stację demontażu nie posiadała statusu przedsiębiorcy (dwa wnioski).

(dowód: akta kontroli str. 629-630)

W 2010 r. 46 gmin złożyło wnioski o dofinansowanie za zbieranie porzuconych pojazdów wycofanych z eksploatacji, a w 2011 r. takie wnioski złożyło 55 gmin. W 2010 r. przedmiotowe dofinansowanie na łączną kwotę 3 932 000 zł otrzymały 43 gminy, a w 2011 r. dofinansowanie na łączną kwotę 5 020 000 zł otrzymało 51 gmin.

(dowód: akta kontroli str. 124)

W wyniku analizy sześciu wniosków gmin, które uzyskały dofinansowanie w latach 2010-2011 (dwa o najwyższej kwocie dofinansowania oraz po jednym z każdego roku wybrane w drodze losowania prostego) stwierdzono, że wnioski te zostały złożone do Funduszu zgodnie z zasadami określonymi w programie priorytetowym pn. „Dofinansowanie systemu recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji”,

przyjętym przez Zarząd NFOŚiGW Uchwałą Nr 40/16/2009 z dnia 14 grudnia 2009 r.<sup>24</sup>

(dowód: akta kontroli str. 125-130, 156-186, 194-195, 630)

W wyniku analizy wszystkich siedmiu wniosków gmin (3 z 2010 r. i 4 z 2011 r.), które nie otrzymały dofinansowania stwierdzono, że:

- cztery wnioski dotyczyły pojazdów nie należących do kategorii M1 i N1 określonych w przepisach o ruchu drogowym;
- do jednego wniosku Gmina nie dołączyła uchwały, że jest ona właścicielem pojazdu przekazanego do stacji demontażu (w wyjaśnieniu Gmina stwierdziła, że będzie się ubiegać o dotację w następnym roku);
- jeden wniosek z 2011 r. dotyczył pojazdów przekazanych do stacji demontażu w 2011 r.;
- jeden wniosek został złożony po terminie.

(dowód: akta kontroli str. 630-631)

W 2010 r. spośród 522 przedsiębiorców prowadzących stacje demontażu, którzy otrzymali dopłaty do demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji, 465 otrzymało dopłaty w terminie do 31 lipca 2010 r., natomiast w 2011 r. z 568 przedsiębiorców 477 otrzymało dopłaty w terminie do 31 lipca 2011 r. Wypłat dokonano zgodnie z art. 410a ust. 3a ustawy Prawo ochrony środowiska.

(dowód: akta kontroli str. 274-297)

Badaniu poddano 10 dokumentacji (wybranych z 57 w drodze losowania prostego) przedsiębiorców, którzy w 2010 r. otrzymali dopłaty w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2010 r. oraz 10 dokumentacji, wybranych z 91 przedsiębiorców, którzy otrzymali w 2011 r. dopłaty w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2011 r. Ustalono, że stosownie do wezwania Funduszu wszyscy przedsiębiorcy przed otrzymaniem dopłaty usunęli błędy lub uzupełnili wniosek o dopłatę lub sprawozdanie roczne z działalności stacji demontażu, tj. zostały spełnione przesłanki określone w art. 410a ust. 3c ustawy Prawo ochrony środowiska, pozwalające Funduszowi przekazać dopłatę w terminie do 31 grudnia roku, w którym został złożony wniosek.

(dowód: akta kontroli str. 298-299, 631)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Funduszu w przedstawionym wyżej podobszarze nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Zarządu Funduszu w zbadanym obszarze.

#### 4. System kontroli zarządczej, w tym kontroli wewnętrznej

Opis stanu  
faktycznego

Działający w Funduszu system kontroli zarządczej został opracowany przez Departament Organizacyjny i zatwierdzony przez Zarząd Funduszu trzema uchwałami<sup>25</sup>.

System uwzględnił standardy określone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>26</sup>. W odniesieniu do recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji zagadnienia te zostały uregulowane w Instrukcji pn. „Dofinansowanie systemu recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji ze środków NFOŚiGW”, która określała m.in. zasady postępowania przy ocenie i rejestracji rocznych sprawozdań o pojazdach wycofanych z eksploatacji, składanych do Funduszu przez

<sup>24</sup> Zmieniony Uchwałą Nr B/51/14/2010 z dnia 7 grudnia 2010 r.

<sup>25</sup> Nr A/38/5/2012 z 17 lipca 2012 r. w sprawie zmiany „Opisu systemu kontroli zarządczej” przyjętego uchwałą Zarządu Funduszu nr A/35/1/2012 z 29 czerwca 2012 r. Nr A/38/6/2012 z 17 lipca 2012 r. w sprawie zmiany Polityki zarządzania ryzykiem w NFOŚiGW, zatwierdzonej przez Zarząd Funduszu 27 stycznia 2004 r. ze zm. Nr A/38/7/2012 z 17 lipca 2012 r. w sprawie zmiany procedury „Zarządzania ryzykiem w NFOŚiGW”, przyjętej uchwałą Zarządu Funduszu nr A/35/3/2012 z 29 czerwca 2012 r.

<sup>26</sup> Dz.Urz. MF Nr 15, poz. 84

przedsiębiorców prowadzących stacje demontażu; postępowania z wnioskami o dopłaty do demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji; postępowania z wnioskami o dofinansowanie gmin i powiatów w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji; postępowania z wnioskami o dofinansowanie działań inwestycyjnych w zakresie demontażu i zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji oraz gospodarowania odpadami powstałymi w wyniku demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji; postępowania przy sporządzaniu i przekazywaniu do MŚ zbiorczych informacji oraz wskazywała odpowiedzialnych za realizację tych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 6-45, 584-628)

W strukturze organizacyjnej Funduszu funkcjonował Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej. Kontrola wewnętrzna działała w oparciu o instrukcję „Instytucjonalna Kontrola wewnętrzna w NFOŚiGW” zatwierdzoną przez Dyrektora Biura Funduszu Decyzją Nr 23/DB/2010 z 9 lipca 2010 r.<sup>27</sup>

(dowód: akta kontroli str. 46-58, 631)

W działalności Funduszu w przedstawionym wyżej obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Zarządu Funduszu w zbadanym obszarze.

## 5. Realizacja wniosków pokontrolnych NIK

Opis stanu  
faktycznego

W wyniku kontroli pn. „Działania służb publicznych w zakresie recyklingu sprzętu technicznego” przeprowadzonej w 2008 r. NIK sformułowała pięć wniosków pokontrolnych:

- 1) rozważenie zasadności podjęcia działań w celu wyegzekwowania od wszystkich przedsiębiorców prawidłowo sporządzonego rocznego sprawozdania z działalności stacji demontażu,
- 2) kontynuowanie działań mających na celu uporządkowanie konta na którym księgowane są wpłaty za wprowadzenie pojazdu na terytorium kraju dokonane w wysokości innej niż 500 zł,
- 3) terminowe przekazywanie dofinansowania przedsiębiorcom prowadzącym stacje demontażu i gminom w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji,
- 4) rzetelną analizę wniosków o udzielenie dopłat składanych przez przedsiębiorców prowadzących stacje demontażu oraz stosowanie jednakowych kryteriów ocen wobec przedsiębiorców ubiegających się o te dopłaty,
- 5) podjęcie działań w celu wyeliminowania niezgodności danych prezentowanych w kwartalnych sprawozdaniach przekazywanych Głównemu Inspektorowi Ochrony Środowiskach o wysokości wniesionych opłat z tytułu wprowadzenia pojazdu na terytorium kraju.

(dowód: akta kontroli str. 109-115)

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Zarządu Funduszu w piśmie NF/DH/19/18638/2008 z 26 sierpnia 2008 r. poinformował NIK o podjętych działaniach w celu realizacji wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 116-119)

W wyniku kontroli NIK stwierdziła, że realizacja wniosków pokontrolnych przedstawiała się następująco:

- 1) wniosek nr 1 zrealizowano. W okresie objętym kontrolą, Fundusz egzekwował od przedsiębiorców, którzy złożyli błędne roczne sprawozdania

<sup>27</sup> Wcześniej obowiązywały procedury zatwierdzone uchwałą Zarządu Funduszu Nr B/35/37/2005/ z 16 sierpnia 2005 r. ze zm.

- z działalności stacji demontażu, dokonanie ich korekt, co potwierdzają ustalenia opisane w pkt 2.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
- 2) wniosek nr 2 zrealizowano, co potwierdzają ustalenia opisane w pkt 3.1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
  - 3) wniosek nr 3 został zrealizowany. Fundusz terminowo przekazywał dopłaty przedsiębiorcom prowadzącym stacje demontażu (co zostało opisane w pkt 3.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego) oraz terminowo, do 31 grudnia, przekazywał dofinansowanie gminom w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji.

(dowód: akta kontroli str. 300-302)

- 4) wniosek nr 4 został zrealizowany. Analiza sześciu wniosków przedsiębiorców, którzy w latach 2011-2012 otrzymali dopłaty do demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji oraz 21 wniosków przedsiębiorców, którzy nie otrzymali w tych latach dopłaty (co zostało opisane w pkt 3.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego) wykazała, że Fundusz stosował jednakowe kryteria ocen wobec tych przedsiębiorców

(dowód: akta kontroli str. 631)

- 5) wniosek nr 5 nie został zrealizowany.

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Funduszu w przedstawionym wyżej obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Wniosek nr 5 nie został zrealizowany, ponieważ dane dotyczące wysokości opłat za wprowadzenie pojazdu na terytorium kraju prezentowane przez Fundusz w kwartalnych (I kwartał 2010 – III kwartał 2012) informacjach przekazywanych do GIOŚ różniły się od danych zawartych w ewidencji księgowej Funduszu, co zostało opisane w pkt 3.1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Zarządu Funduszu w zbadanym obszarze.

## **6. Skargi i wnioski składane do NFOŚiGW dotyczące recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji oraz sposób ich załatwienia**

Opis stanu  
faktycznego

W okresie objętym kontrolą do Funduszu nie wpłynęły skargi dotyczące recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji.

(dowód: akta kontroli str. 108)

W okresie objętym kontrolą do Funduszu wpłynęły trzy wnioski osób fizycznych dotyczące zwrotu 500 zł opłaty recyklingowej. Fundusz odmówił zwrotu opłaty recyklingowej z uwagi na brak podstaw prawnych do zwrotu przedmiotowej opłaty.

(dowód: akta kontroli str. 631)

## **IV. Wnioski**

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o sporządzenie kwartalnych informacji dla Głównego Inspektora Ochrony Środowiska, zgodnych z ewidencją księgową.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Prezesa Zarządu Funduszu, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK przysługuje Pani Prezes prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę Panią Prezes o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Warszawa, dnia 8 stycznia 2013 r.

Kontroler  
Zbigniew Żyromski  
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
Wicedyrektor

Andrzej Panasiuk

.....