



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.1.2.2025

Krzysztof Częstkiewicz
Mazowiecki Wojewódzki Inspektor
Ochrony Środowiska

Wojewódzki Inspektorat
Ochrony Środowiska w Warszawie
ul. Bartycka 110A
00-716 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel. 48224445772, lwa@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie ¹ , ul. Bartycka 110A, 00-716 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Częstkiewicz, Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska ² , od 9 września 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Mariusz Zega, Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, od 19 marca 2022 r. do 6 września 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	Monika Białogrodzka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/8/2025 z 9 stycznia 2025 r. Michał Wilkowicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWA/9/2025 z 9 stycznia 2025 r. (akta kontroli tom I str. 1-2, 217-220)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2024 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych, – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analizy realizacji wydatków budżetu państwa, – kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych, – szczegółowej analizy wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych,

¹ Dalej: WIOŚ lub Inspektorat.

² Dalej również: Wojewódzki Inspektor.

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

- kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2024 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie.

Uzasadnienie oceny ogólnej Wydatki wykonano w granicach ustalonego planu finansowego jednostki. Badanie próby wydatków w kwocie 961,7 tys. zł wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i gospodarny, z wyjątkiem jednego przypadku płatności z tytułu umowy w wysokości wyższej niż określona w tej umowie na łączną kwotę 981,00 zł. Objęte kontrolą zamówienia publiczne zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁵ oraz regulacjami wewnętrznymi. Wykorzystanie środków z rezerwy celowej było prawidłowe, choć jeden wniosek o dofinansowanie z tego źródła sporządzono nierzetelnie w części dotyczącej Karty efektu ekologicznego realizowanego zadania inwestycyjnego. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły braku w dokumentacji opisującej przyjęte w WIOŚ zasady (politykę) rachunkowości niektórych elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, niedostosowania polityki rachunkowości do zakresu działalności i struktury organizacyjnej WIOŚ oraz braku aktualizacji i spójności wewnętrznej tego dokumentu. Mimo wystąpienia powyższej nieprawidłowości, w ocenie NIK przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego W 2024 r. zrealizowane przez WIOŚ dochody wyniosły 1176,4 tys. zł i były wyższe o 294,4 tys. zł, tj. o 33,4% od zaplanowanych (882,0 tys. zł) oraz o 28,2% wyższe od wykonanych w 2023 r. (917,7 tys. zł). Były to dochody ujęte w rozdziale 90014 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, a głównymi ich źródłami były: wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (573,5 tys. zł, co stanowiło 48,8% dochodów ogółem), wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (254,1 tys. zł, tj. 21,6%) oraz wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu

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

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320; dalej: Prawo zamówień publicznych.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.; dalej: ustawa o rachunkowości.

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

podatków i opłat (220,9 tys. zł, tj. 18,8%). Głównym powodem uzyskania w 2024 r. wyższych niż zaplanowano dochodów było wyegzekwowanie przez WIOŚ dwóch kar w łącznej kwocie 273,8 tys. zł wraz z odsetkami z tytułu opóźnienia (kwota ta stanowiła 23,3% dochodów uzyskanych w 2024 r.).

W WIOŚ należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w 2024 r. wynosiły 1338,6 tys. zł, w tym zaległości netto 1331,6 tys. zł. W porównaniu do 2023 r. należności były wyższe o 395,2 tys. zł (41,9%), a zaległości netto o 388,2 tys. zł (41,2%). Główną przyczyną wzrostu w 2024 r. była większa liczba i kwota wymierzonych kar oraz grzywien nałożonych na osoby fizyczne, osoby prawne i inne jednostki organizacyjne, wystawiane upomnienia oraz wierzytelność stanowiąca odszkodowanie za niewykonanie przez dłużnika umowy polegającej na sprzedaży na rzecz WIOŚ energii elektrycznej wraz z odsetkami.

(akta kontroli tom I str. 49-51, 63, 66-67, 140-210)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W badanym okresie WIOŚ dokonywał wydatków w ramach działu 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska. Wykonanie wydatków w 2024 r. wyniosło 27 716,3 tys. zł. W porównaniu z 2023 r. wydatki wzrosły o 3795,6 tys. zł (o 15,9%). Wydatki w 2024 r. były równe kwocie określonej w planie finansowym po zmianach, natomiast w stosunku do pierwotnego planu na 2024 r. były wyższe o 817,3 tys. zł (o 3,0%).

W ustawie budżetowej na 2024 r. wydatki WIOŚ zostały zaplanowane w wysokości 26 899,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerwy celowej poz. 59 *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej* o 531,3 tys. zł oraz z budżetu Wojewody Mazowieckiego o 286,0 tys. zł. Budżet po zmianach wyniósł 27 716,3 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 107-120)

W planie wydatków WIOŚ na 2024 r. w grupie wydatków bieżących jednostki (§4000) ujęto wydatki w kwocie 1472,0 tys. zł, co stanowiło 63,2% wydatków zrealizowanych w 2023 r. w tej grupie paragrafowej⁸. W 2024 r. wydatki te wyniosły 2517,6 tys. zł, czyli o 1045,6 tys. zł więcej (o 71,0%) niż przewidziano w planie wydatków na 2024 r. Największe wydatki dotyczyły: utrzymania porządku i czystości (379,7 tys. zł, tj. o 57,8 tys. zł więcej niż w 2023 r., co stanowiło wzrost o 18,0%), wyposażenia w drobny sprzęt administracyjno-biurowy (356,9 tys. zł, tj. o 108,6 tys. zł więcej niż w 2023 r., co stanowiło wzrost o 43,7%), energii cieplnej (236,7 tys. zł, tj. o 29,0 tys. zł więcej niż w 2023 r., co stanowiło wzrost o 14,0%) oraz usług informatycznych (227,9 tys. zł, tj. o 69,1 tys. zł, co stanowiło wzrost o 43,6%). I Zastępca Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska wyjaśniła przyczyny istotnego wzrostu wydatków na wyposażenie w drobny sprzęt administracyjno-biurowy oraz usług informatycznych tym, że WIOŚ w 2024 r. realizował wymianę części mebli biurowych powodowaną zmianą przepisów dotyczących wymogów bhp, a w przypadku usług informatycznych potrzebą wykupu licencji.

W pierwotnym planie wydatków WIOŚ na 2024 r. nie przewidziano żadnych wydatków na zakupy inwestycyjne, tymczasem dokonano takich zakupów na kwotę 488,1 tys. zł. I Zastępca Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska wyjaśniła, że WIOŚ planował zakupienie samochodów

⁸ W WIOŚ były to §§421, 426, 428, 430, 436 i 439.

osobowych i sprzętu komputerowego, jednak pierwotnie nie uzyskał środków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie inwestycji wnioskowanych za pośrednictwem formularza BW-IA. Zakupy te sfinansowano ze środków rezerwy celowej poz. 59.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń wyniosło 44,0 tys. zł, co stanowiło wzrost w stosunku do 2023 r. o 41,9% (wówczas wydatki wyniosły 31,0 tys. zł) oraz wzrost o 100,0% w stosunku do planu na 2024 r. (zaplanowano 22,0 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 52-60, 68-71, tom II str. 1-10, tom III str. 73-78)

Szczegółowym badaniem objęto realizację 42 wydatków WIOŚ⁹ w łącznej kwocie 961,7 tys. zł¹⁰ (3,5% wydatków ogółem WIOŚ). Poniesione wydatki służyły realizacji celów WIOŚ i zostały dokonane zgodnie z planem finansowym jednostki. Wszystkich płatności dokonano terminowo, po spełnieniu umownych warunków zapłaty. Poza jednym przypadkiem, wysokość wydatków była zgodna z postanowieniami zawartych umów. Wynagrodzenie z tytułu umowy nr GIOŚ/ZP/36/DAF/2024 zapłacono zgodnie z wystawioną przez kontrahenta fakturą w wysokości 5,2 tys. zł miesięcznie (w okresie od kwietnia do grudnia 2024 r.), podczas gdy według postanowień umowy wynagrodzenie to powinno wynosić miesięcznie 5,1 tys. zł, jako odpowiednia część zobowiązania WIOŚ wobec wykonawcy (umowa została zawarta przez Główny Inspektorat Ochrony Środowiska¹¹ i dotyczyła usługi sprzątania pomieszczeń w lokalu użytkowanym wspólnie przez GIOŚ oraz WIOŚ). Nieprawidłowość ta została szerzej opisana w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom II str. 12-56)

Na koniec 2024 r. WIOŚ nie posiadał zobowiązań z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Zobowiązania ogółem wyniosły 1737,0 tys. zł i były wyższe o 218,5 tys. zł od stanu zobowiązań na koniec 2023 r. (14,4%), w tym nie było zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1250,3 tys. zł, tj. 72,0% wszystkich zobowiązań). Zobowiązania wykazane w Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową. Nie było przypadków naliczenia i wypłacenia odsetek z tytułu zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli tom I str. 59-60, 64-65)

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) w 2024 r. wyniosło 165,79. Było ono na poziomie roku poprzedniego (w 2023 r. wyniosło 165,86). Na koniec 2024 r. stan zatrudnienia wynosił (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) 168,85 i był na poziomie roku poprzedniego (168,30), lecz mniejszy od planu na 2024 r. (po zmianach), który zakładał 197,25.

Wynagrodzenia w 2024 r. wyniosły 19 828,1 tys. zł, w tym 18 788,3 tys. zł wynagrodzenia osobowe oraz 1039,7 tys. zł dodatkowe wynagrodzenie roczne. Kwoty te były równe kwotom określonym w planie po zmianach. W stosunku do 2023 r. wydatki na wynagrodzenia były większe o 2954,5 tys. zł (czyli o 17,5%), w tym wynagrodzenia osobowe o 2883,9 tys. zł (o 18,1%), a dodatkowe wynagrodzenie roczne o 70,6 tys. zł (o 7,3%). Wynagrodzenia osobowe pracowników w §4010 wzrosły w 2024 r. do 834,2 tys. zł (czyli o 31,8% w stosunku

⁹ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym, z wyłączeniem wydatków w §§401-408, 411-414, 418, 420, 444, 471, 474, 475, 478, 479, 480, 483, 485 oraz wydatków poniżej 1,0 tys. zł.

¹⁰ Badaniem objęto wydatki bieżące w kwocie 473,6 tys. zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 488,1 tys. zł.

¹¹ Dalej: GIOŚ.

do 2023 r., gdy wyniosły 633,0 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2024 r. 10,0 tys. zł i było wyższe o 1,5 tys. zł (czyli o 17,6%) od poziomu w 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 73-74)

W latach 2023-2024 w WIOŚ nie zawarto umów zlecenia ani umów o dzieło finansowanych w ramach wynagrodzeń bezosobowych. Nie zawarto również umów na zakup (zlecenie) usług doradczych i eksperckich skutkujących wydatkiem w roku 2024.

(akta kontroli tom I str. 46-47)

WIOŚ nie realizował w 2024 r. wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli tom I str. 85)

W 2024 r. Minister Finansów wydał dwie decyzje w sprawie zwiększenia wydatków w części 85/14, dziale 900, rozdziale 90014, ze środków rezerwy celowej poz. 59:

- decyzję z dnia 16 grudnia 2024 r. o zwiększeniu wydatków o 199,1 tys. zł z przeznaczeniem środków na realizację zadania „Zakup samochodów dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie do realizacji zadań ustawowych”,
- decyzję z dnia 23 grudnia 2024 r. o zwiększeniu wydatków o 332,2 tys. zł z przeznaczeniem środków na realizację zadania „Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie do realizacji zadań ustawowych”.

W dniu 20 maja 2024 r. WIOŚ w Warszawie wystąpił do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie¹² z dwoma wnioskami szczegółowymi o dofinansowanie zadań z zakresu monitoringu środowiska, w oparciu o wnioski wstępne złożone w 2023 r. Szczegółowym badaniem wykorzystania środków z rezerw celowych objęto obie decyzje zwiększające plan wydatków WIOŚ ze środków rezerwy celowej poz. 59.

(akta kontroli tom II str. 57-58)

Dla zadania pn. Zakup samochodów dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie do realizacji zadań ustawowych, we wniosku do WFOŚiGW w Warszawie z 20 maja 2024 r. wskazano jako wysokość dofinansowania kwotę 200,0 tys. zł (nie przewidywano środków własnych w tym zadaniu). Wskazaniem we wniosku celem zadania było „wzmocnienie instytucjonalne WIOŚ w Warszawie poprzez zakup 2 nowych samochodów do realizacji zadań ustawowych”. Samochody te miały być przeznaczone dla delegatur WIOŚ. Po dokonanym zakupie planowano wycofać z eksploatacji najstarsze samochody. Według załączonej do wniosku Karty efektu ekologicznego przedsięwzięcia z zakresu monitoringu środowiska, efekt ekologiczny miał być osiągnięty do 31 stycznia 2025 r. W ww. Karcie stwierdzono, że WIOŚ planuje kupić do realizacji zadań ustawowych „nowoczesne i oszczędne samochody osobowe spełniające normy emisji EURO 6d-ISC-FCM” co pozwoli na „wymianę samochodów wyeksploatowanych i wysokoemisyjnych”.

12 sierpnia 2024 r. WIOŚ zawarł z WFOŚiGW w Warszawie *Umowę o dofinansowanie państwowej jednostki budżetowej w formie przekazania środków na zakup samochodów*. Dofinansowanie miało nastąpić w formie przekazania środków, o których mowa w art. 410c ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo

¹² Dalej: WFOŚiGW w Warszawie.

ochrony środowiska¹³, w wysokości do 200,0 tys. zł. WIOŚ zobowiązał się w umowie m.in. do zakończenia realizacji zadania do 31 grudnia 2024 r., składania sprawozdań z postępów w realizacji zadania oraz przekazywania dokumentów potwierdzających realizację, a także do złożenia końcowego rozliczenia wykorzystania środków nie później niż do 31 grudnia 2024 r. W wyniku realizacji zadania miał zostać osiągnięty do 31 stycznia 2025 r. efekt ekologiczny wskazany w karcie efektów ekologicznych, stanowiącej załącznik nr 2 do umowy (opis efektu ekologicznego w karcie był tożsamy z opisem celu zadania określonym we wniosku o dofinansowanie).

W dniu 14 sierpnia 2024 r. Wojewoda Mazowiecki zwrócił się do Ministra Finansów z wnioskiem o zapewnienie finansowania ww. zadania z rezerwy celowej. Minister Finansów wydał decyzję 17 września 2024 r., udzielając zapewnienia finansowania wydatków w wysokości 200,0 tys. zł.

Faktyczny koszt zakupu dwóch samochodów osobowych wyniósł 199,1 tys. zł. W związku z odpowiednimi wnioskami, plan wydatków na 2024 r. został zmieniony decyzją Wojewody Mazowieckiego z 18 grudnia 2024 r. poprzez zwiększenie wydatków w dziale 900, rozdział 90014, §6060, o kwotę 199,1 tys. zł. Zakupione samochody osobowe zostały zaewidencjonowane jako składniki majątku WIOŚ w dniu 12 grudnia 2024 r.

(akta kontroli tom II str. 59-101, tom III str. 13-20)

Dla zadania pn. Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie do realizacji zadań ustawowych, we wniosku do WFOŚiGW w Warszawie z 20 maja 2024 r. wskazano jako wysokość dofinansowania kwotę 400,0 tys. zł z terminem wypłaty 31 października 2024 r. (nie przewidywano środków własnych w tym zadaniu). Wskazaniem we wniosku celem zadania było „wzmocnienie instytucjonalne WIOŚ w Warszawie poprzez dostosowanie sprzętu informatycznego do nowych wymagań technicznych”. Konieczność realizacji zadania uzasadniono we wniosku wymaganiami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych¹⁴. W uzasadnieniu wniosku wskazano, że zakup nowego sprzętu jest niezbędny dla umożliwienia wywiązywania się przez WIOŚ z obowiązku zapewnienia odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa w systemach teleinformatycznych, polegającego w szczególności na dbałości o aktualizację oprogramowania, minimalizowania ryzyka utraty informacji w wyniku awarii oraz stosowaniu mechanizmów kryptograficznych w sposób adekwatny do zagrożeń. Brak realizacji ww. obowiązków może – według wniosku – spowodować nałożenie kar finansowych przez Urząd Ochrony Danych Osobowych. We wniosku wskazano następujący sprzęt zaplanowany do zakupu:

- sześć laptopów z monitorami oraz oprogramowaniem Windows 11 PRO lub nowszym i pakietem biurowym MS Office 2021 lub nowszym przewidzianym na 2024 r.; sprzęt komputerowy dotychczas użytkowany przez pracowników WIOŚ był według wniosku częściowo przestarzały technologicznie, w pierwszej kolejności do wymiany zaplanowano najstarsze komputery zakupione w latach 2009-2017, których wymiana w latach 2022-2023 nie mogła nastąpić z powodu braku wystarczających na ten cel środków finansowych,

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 54, ze zm.; dalej: Prawo ochrony środowiska.

¹⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2247, ze zm. Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 23 maja 2024 r.

- macierz dyskowa do centralnej serwerowni WIOŚ; przebudowa centralnej serwerowni rozpoczęła się w 2021 r. i została podzielona na cztery etapy, na 2024 r. zaplanowano w ramach ostatniego etapu modernizacji serwerowni wymianę macierzy dyskowej.

Według załączonej do wniosku Karty efektu ekologicznego przedsięwzięcia z zakresu monitoringu środowiska, efekt ekologiczny miał być osiągnięty do 31 stycznia 2025 r. W Karcie nie podano wartości ilościowych lub innych zwymiarowanych danych określających, w jakim stopniu realizacja zadania przyniesie wymierne korzyści w odniesieniu do aktualnego stanu. Nieprawidłowość polegająca na nierzetelnym sporządzeniu ww. Karty została szerzej opisana w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

12 sierpnia 2024 r. WIOŚ zawarł z WFOŚiGW w Warszawie *Umowę o dofinansowanie państwowej jednostki budżetowej w formie przekazania środków na zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem*. Dofinansowanie miało nastąpić w formie przekazania środków, o których mowa w art. 410c ustawy Prawo ochrony środowiska, w wysokości do 400,0 tys. zł. WIOŚ zobowiązał się w umowie m.in. do zakończenia realizacji zadania do 31 grudnia 2024 r., składania sprawozdań z postępów w realizacji zadania oraz przekazywania dokumentów potwierdzających realizację, a także do złożenia końcowego rozliczenia wykorzystania środków nie później niż do 31 grudnia 2024 r. W wyniku realizacji zadania miał zostać osiągnięty do 31 stycznia 2025 r. efekt ekologiczny wskazany w karcie efektów ekologicznych, stanowiącej załącznik nr 2 do umowy (opis efektu ekologicznego w karcie był tożsamy z opisem celu zadania określonym we wniosku o dofinansowanie).

W dniu 14 sierpnia 2024 r. Wojewoda Mazowiecki zwrócił się do Ministra Finansów z wnioskiem o zapewnienie finansowania ww. zadania z rezerwy celowej. Minister Finansów wydał decyzję 17 września 2024 r., udzielając zapewnienia finansowania wydatków w wysokości 400,0 tys. zł.

Faktyczny koszt zakupu sześciu laptopów i sześciu monitorów oraz macierzy z dyskami i wdrożeniem produkcyjnym wyniósł 332,2 tys. zł. W związku z odpowiednimi wnioskami, plan wydatków na 2024 r. został zmieniony decyzją Wojewody Mazowieckiego z 24 grudnia 2024 r. poprzez zwiększenie wydatków w dziale 900, rozdziale 90014, §§4000 i 6060, o kwotę 332,2 tys. zł. Sprzęt komputerowy został zaewidencjonowany jako składniki majątku WIOŚ w dniu 20 grudnia 2024 r. W toku kontroli NIK, WIOŚ nie przedstawił danych wskazujących, jaki był faktyczny ekologiczny efekt na 31 stycznia 2025 r. zakupu ww. sprzętu komputerowego.

Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska wyjaśnił, że WIOŚ nie otrzymał od WFOŚiGW w Warszawie dokumentów potwierdzających zatwierdzenie rozliczeń zadań „Zakup samochodów dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie do realizacji zadań ustawowych” oraz „Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie do realizacji zadań ustawowych” przez tę jednostkę. Z doświadczenia z lat poprzednich wynika, że takie rozliczenia WFOŚiGW w Warszawie przekazuje do WIOŚ do połowy roku.

(akta kontroli tom II str. 102- 146, tom III str. 13-20)

W 2024 r. prowadzono w WIOŚ siedem postępowań zakończonych udzieleniem zamówień publicznych. Zamówienia o największej wartości dotyczyły: zakupu sprzętu komputerowego (dwa zamówienia na łączną kwotę 400,0 tys. zł), zakupu energii elektrycznej na potrzeby WIOŚ w Warszawie (314,3 tys. zł) oraz zakupu dwóch samochodów osobowych (200,0 tys. zł). Plan postępowań o udzielenie

zamówień na rok 2024 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 marca 2024 r.¹⁵, a następnie zaktualizowaną wersję w dniu 8 sierpnia 2024 r. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2024 sporządzono w dniu 28 lutego 2025 r. Na realizację zamówień publicznych wydatkowano 998,5 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 75-81, tom III str. 81-98)

W WIOŚ w kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Warszawie¹⁶, przyjęty zarządzeniem nr 4/2021 Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 1 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli tom II str. 147-175)

Szczegółowym badaniem objęto dwa zamówienia „Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem dla WIOŚ w Warszawie do realizacji zadań ustawowych – Macierz z dyskami i wdrożeniem produkcyjnym”¹⁷ oraz „Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem dla WIOŚ w Warszawie do realizacji zadań ustawowych - Laptopy i monitory z oprogramowaniem”¹⁸, na łączną kwotę 400,0 tys. zł, które skutkowały poniesieniem przez WIOŚ w 2024 r. wydatków odpowiednio w kwocie 289,0 tys. zł i 43,2 tys. zł.

W Planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 uwzględniono zamówienie „Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem dla WIOŚ w Warszawie”, wskazując jako przewidywany tryb art. 275 pkt 1 Prawa zamówień publicznych (wybór najkorzystniejszej oferty bez przeprowadzenia negocjacji). Orientacyjna wartość zamówienia została określona na 325,2 tys. zł (bez podatku od towarów i usług).

Szczegółowa analiza ww. postępowań wykazała, że zamówień dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych, z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień była zgodna z treścią zawartych umów oraz Regulaminem udzielania zamówień a poniesione wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań WIOŚ.

(akta kontroli tom II str. 176-655)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Nierzetelne sporządzenie Karty efektu ekologicznego przedsięwzięcia z zakresu monitoringu środowiska stanowiącej załącznik nr 2 do wniosku o dofinansowanie zakupu sprzętu komputerowego ze środków rezerwy celowej poz. 59 złożonego do WFOŚiGW w Warszawie.

W Karcie efektu ekologicznego przedsięwzięcia z zakresu monitoringu środowiska nie podano wartości ilościowych lub innych wymiarowanych danych określających, w jakim stopniu realizacja zadania przyniesie wymierne korzyści w zakresie efektu ekologicznego w odniesieniu do aktualnego stanu. W instrukcji zawartej we wzorze Karty wskazano, że należy „określić, w jakim stopniu realizacja zadania przyniesie wymierne korzyści w odniesieniu do aktualnego stanu (podać wartości ilościowe lub/i w formie opisu)”.

¹⁵ 30 dni po decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zatwierdzenia planu finansowego.

¹⁶ Dalej: Regulamin udzielania zamówień.

¹⁷ ATiZP.272.5.2024.

¹⁸ ATiZP.272.7.2024.

Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska wyjaśnił, że WIOŚ w Karcie zobowiązany był określić, w jakim stopniu realizacja zadania przyniesie wymierne korzyści w odniesieniu do aktualnego stanu (tzn. podać wartości ilościowe lub/i w formie opisu). W przedmiotowej sprawie WIOŚ zawarł korzyści w formie opisu.

(akta kontroli tom III str. 13, 16)

NIK wskazuje, że nie spełniono wymogu określenia w ww. Karcie wymiernych korzyści w zakresie efektu ekologicznego. Cały opis zawarty w Karcie był powtórzeniem uzasadnienia zakupu, zamieszczonego w samym wniosku o dofinansowanie i nie odnosił się do efektu ekologicznego. Zdaniem NIK taki sposób wypełnienia Karty nie pozwalał na weryfikację zasadności wniosku pod względem osiągnięcia efektów ekologicznych przedmiotowego dofinansowania oraz na weryfikację osiągnięcia przez WIOŚ efektu ekologicznego do 31 stycznia 2025 r.

2. Dokonanie na rzecz jednego kontrahenta, w okresie od kwietnia do grudnia 2024 r., płatności z tytułu umowy nr GIOŚ/ZP/36/DAF/2024 zawartej w dniu 18 marca 2024 r. na usługę sprzątania w wysokości niezgodnej z postanowieniami umowy. Skutkiem nieprawidłowości było poniesienie przez WIOŚ w 2024 r. wydatków wyższych o 981,00 zł niż określone w umowie.

Umowa ta dotyczyła usługi kompleksowego sprzątania pomieszczeń GIOŚ oraz WIOŚ w Radomiu. WIOŚ regulował płatności w wysokości wskazywanej na poszczególnych fakturach wystawianych przez wykonawcę, czyli 5166,16 zł miesięcznie, podczas gdy warunki wynagrodzenia, określone w §3 ww. umowy, określały że miesięczne wynagrodzenie przypadające do zapłaty przez WIOŚ powinno wynosić 5057,16 zł. Miesięczne wynagrodzenie określone w umowie wynosiło 10 200,00 zł, z czego WIOŚ miał obowiązek zapłacić 49,58%, a pozostałą część GIOŚ jako współużytkownik przedmiotowego lokalu.

I Zastępca Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska wyjaśniła, że w wyliczeniach nastąpił błąd w postaci przypisania należności GIOŚ po stronie WIOŚ. Wykonawca wystawiał WIOŚ faktury zawierające wysokość płatności przypisanej do GIOŚ. Zgodnie z posiadaną przez WIOŚ wiedzą, GIOŚ wystąpi do wykonawcy o wystosowanie stosownych faktur korygujących dla stron.

(akta kontroli tom III str. 73, 77)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym po zmianach. Badanie próby wydatków w kwocie 961,7 tys. zł, stanowiącej 3,5% wydatków WIOŚ ogółem wykazało, że (poza jednym przypadkiem na łączną kwotę 981,00 zł) poniesiono je gospodarnie, na realizację celów jednostki kontrolowanej. Wykorzystanie środków z rezerwy celowej było prawidłowe, choć przygotowany wniosek o dofinansowanie sporządzono nierzetelnie w części dotyczącej Karty efektu ekologicznego realizowanego zadania inwestycyjnego. Objęte kontrolą zamówienia publiczne zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz regulacjami wewnętrznymi. Stwierdzono jeden przypadek dokonywania płatności z tytułu umowy w wysokości wyższej niż określona w tej umowie, na łączną kwotę 981,00 zł.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych WIOŚ za 2024 r.:

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

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wszystkie ww. sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

W okresie objętym kontrolą w WIOŚ obowiązywały „Zasady (polityka) rachunkowości Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie”¹⁹, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia nr 12 Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 19 lipca 2021 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie aktualizacji dokumentacji dotyczącej zasad rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Warszawie.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono w szczególności:

- rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokumentacja ta nie zawierała jednak niektórych elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a polityka rachunkowości nie była dostosowana do zakresu działalności i struktury organizacyjnej Inspektoratu, nie była spójna wewnętrznie oraz nie została zaktualizowana w związku ze zmianą przepisów, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom I str. 50-74, 87-139, 211-215, 223-451)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Obowiązująca w Inspektoracie dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała niektórych elementów wyszczególnionych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości:
 - a) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, co jest wymagane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera (naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości);

¹⁹ Od dnia 1 kwietnia 2021 r.; dalej też: Polityka rachunkowości WIOŚ.

- b) opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów, a także wskazania wersji oprogramowania systemu j.Probit FK, służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości).

(akta kontroli tom I str. 88-139)

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że w Polityce rachunkowości WIOŚ program finansowo-księgowy w rozdziale VIII został opisany ogólnie po jego wdrożeniu, natomiast w szczegółowości przywołanych przepisów zostanie opisany we współpracy z producentem systemu przy najbliższej aktualizacji Polityki rachunkowości. Określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji informatycznego systemu FK stosowanego przez WIOŚ w Warszawie zostało pominięte w wyniku przeoczenia i będzie uzupełnione przy najbliższej aktualizacji Polityki rachunkowości.

Z ww. wyjaśnień wynika, że system FK j.Probit Moduł Finanse i Księgowość został wdrożony wraz z udzieloną bezterminową licencją od 30 października 2013 r.

(akta kontroli tom I str. 344-346)

2. Polityka rachunkowości WIOŚ nie była dostosowana do zakresu działalności i struktury organizacyjnej Inspektoratu, nie była spójna wewnętrznie oraz nie została zaktualizowana w związku ze zmianą przepisów:

- a) *Instrukcja obiegu dokumentów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Warszawie*²⁰ nie została dostosowana do zmienionej struktury organizacyjnej WIOŚ²¹ i realizowanych przez ten podmiot zadań, gdyż w swej treści uwzględniała:

- Wydział Monitoringu Środowiska,
- Laboratoria w Warszawie, Ciechanowie, Radomiu,
- Wydział Administracyjno-Techniczny,
- Wydział Administracyjny,
- Wydział Organizacyjno-Prawny,

pomimo że:

- na mocy art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw²², z dniem 1 stycznia 2019 r. pracownicy wydziałów i działów monitoringu środowiska oraz laboratoriów wojewódzkich inspektoratów ochrony środowiska stali się pracownikami GIOŚ;
- w aktualnej strukturze organizacyjnej WIOŚ funkcjonuje Wydział Administracyjno-Techniczny i Zamówień Publicznych oraz Wydział Prawny.

(akta kontroli tom I str. 5, 9, 22-23, 29-31, 41, 126-139)

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że w wyniku przeoczenia nie uwzględniono obowiązującej struktury organizacyjnej WIOŚ, nie miało to jednak wpływu na obieg dokumentów księgowych oraz wykonanie planu finansowego.

(akta kontroli tom I str. 338)

²⁰ Stanowiąca załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości WIOŚ.

²¹ Statut WIOŚ stanowiący załącznik do zarządzenia nr 51 Wojewody Mazowieckiego z dnia 26 lutego 2019 r., Regulamin organizacyjny WIOŚ stanowiący załącznik do zarządzenia nr 58 Wojewody Mazowieckiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie.

²² Dz. U. poz. 1479.

- b) W Zakładowym Planie Kont nie został wyodrębniony Zespół 2, pomimo wykazania w nim poszczególnych numerów kont tego zespołu (201, 221, 222, 223, 225, 227, 229, 231, 234, 240, 245, 290) wraz ze wskazaniem nazw kont, zastosowaniem i kontami pomocniczymi.

(akta kontroli tom I str. 108-109)

Z wyjaśnień Wojewódzkiego Inspektora wynika, że było to spowodowane błędem technicznym, w trakcie formatowania tabeli pominięto określenie nazwy: „Zespół 2 – rozrachunki i rozliczenia”, która zostanie uzupełniona przy najbliższej aktualizacji polityki rachunkowości.

(akta kontroli tom I str. 339)

- c) W Zakładowym Planie Kont nie zostało uwzględnione konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, pomimo jego wymienienia w rozdziale III Polityki rachunkowości WIOŚ pn. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

(akta kontroli tom I str. 105-118, 99)

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zostanie uzupełnione w Zakładowym Planie Kont przy najbliższej aktualizacji polityki rachunkowości.

(akta kontroli tom I str. 339)

- d) *Podstawy prawne prowadzenia rachunkowości w WIOŚ w Warszawie* wskazane w rozdziale I Polityki rachunkowości WIOŚ nie zostały zaktualizowane w związku ze zmianą przepisów:

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych²³ – obowiązującego do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴ – obowiązującego do dnia 12 stycznia 2018 r.,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa²⁵ – obowiązującego do dnia 22 października 2019 r.

Ww. akty prawne nie obowiązywały w dniu wprowadzenia Polityki rachunkowości WIOŚ.

(akta kontroli tom I str. 89-91)

Z wyjaśnień Wojewódzkiego Inspektora wynika, że podstawy prawne prowadzenia rachunkowości wskazane w Polityce rachunkowości WIOŚ zostaną skorygowane przy najbliższej aktualizacji polityki rachunkowości.

Ponadto Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że w okresie przed wdrożeniem ostatniej aktualizacji Polityki rachunkowości (okres ok. jednego roku), do lutego 2025 r. w Wydziale Budżetu i Finansów miała miejsce duża fluktuacja kadr, w wyniku której nastąpiła blisko 100% wymiana pracowników. Procedura naboru pracowników trwa około miesiąca, jednak nie każdy nabór kończył się wyborem i zatrudnieniem kandydata. Wdrożenie pracowników, ich przeszkolenie i przygotowanie do samodzielnej realizacji zadań było czasochłonne i często wymagało bezpośredniego zaangażowania kierownika komórki organizacyjnej. Jednocześnie absencja chorobowa pracowników Wydziału Budżetu

²³ Dz. U. Nr 78, poz. 465.

²⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

²⁵ Dz. U. poz. 729.

i Finansów powodowała obciążenie dodatkowymi zadaniami pozostałych pracowników i kierownika komórki organizacyjnej. Inspektor Wojewódzki zadeklarował, że aktualizacja Polityki rachunkowości WIOŚ zostanie rozpoczęta po złożeniu sprawozdania finansowego za 2024 r. i zostanie wdrożona, po zaopiniowaniu jej przez radcę prawnego, nie później niż do dnia 30 czerwca 2025 r., z uwzględnieniem kwestii zawartych w pytaniach zespołu kontrolnego.

(akta kontroli tom I str. 340)

NIK zwraca uwagę, że za politykę rachunkowości odpowiada kierownik jednostki i zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustala ją w formie pisemnej i ma obowiązek jej aktualizacji.

(akta kontroli tom I str. 11-13, 36)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Dokumentacja opisująca przyjęte w WIOŚ zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała niektórych elementów wymaganych ustawą o rachunkowości, nie została dostosowana do zakresu działalności i struktury organizacyjnej WIOŚ oraz nie została zaktualizowana w związku ze zmianą przepisów, a także nie była spójna wewnętrznie. W ocenie NIK przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał jednak w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski

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

1. Podjęcie działań w celu uzyskania korekty płatności poniesionych przez WIOŚ w wysokości wyższej niż określone w umowie w kwocie 981,00 zł.
2. Zapewnienie skutecznych mechanizmów formalno-rachunkowej kontroli dowodów księgowych.
3. Zapewnienie rzetelnego sporządzania dokumentacji związanej z wnioskowaniem o dofinansowanie zadań.
4. Dostosowanie Polityki rachunkowości WIOŚ do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zakresu działalności i struktury organizacyjnej Inspektoratu oraz zapewnienie spójności wewnętrznej i aktualizacji tego dokumentu w związku ze zmianą przepisów.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza

²⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczania przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia.

się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. 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
wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie 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.

Warszawa, 24 marca 2025 r.

Kontrolerzy
Monika Białogrodzka
specjalista
kontroli państwowej
/-/

Michał Wilkowicz
doradca ekonomiczny
/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor
z up. Urszula Klimska
p.o. Wicedyrektor Delegatury
/-/