

Olsztyn, dnia 20 grudnia 2019 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.1611.4.2019**

**Pani  
Joanna Kazanowska  
Warmińsko-Mazurski  
Wojewódzki Inspektor  
Ochrony Środowiska**

**ul. ks. Wacława Osińskiego 12/13  
10-011 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Warmińsko-Mazurskim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie (dalej: Inspektorat), ul. ks. Wacława Osińskiego 12/13, 10-011 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- Pani Joanna Kazanowska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2016 r.,
- Pan Michał Kontraktowicz – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, powołany na to stanowisko z dniem 1 października 2015 r.; odwołany z dniem 20 listopada 2018 r.,
- Pan Jerzy Rydel – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2019 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.901.2019 z dnia 18 września 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodniczący zespołu

- kontrolnego,
- Agnieszka Kotlińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.928.2019 z dnia 30 września 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

–  
Termin kontroli: 23 września – 18 października 2019 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2017 i 2018 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli: II.1-12, X.1]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

### **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

#### I. Ustalenia ogólne

#### **W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:**

1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 12/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie zasad rachunkowości (polityki rachunkowości), obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz Zakładowego Planu Kont w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2017 r., poz. 2342 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

1.2 Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro oraz powyżej tej kwoty wprowadzono Zarządzeniem Nr 8/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska

w Olsztynie regulaminów zamówień publicznych.

1.3 Ponadto, w jednostce kontrolowanej obowiązują między innymi nw. zarządzenia stanowiące nieobligatoryjne elementy polityki rachunkowości:

- Zarządzenie Nr 22/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie,
- Zarządzenie Nr 23/2017 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Olsztynie z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie zasad gospodarowania środkami transportu drogowego i wodnego w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska,
- Zarządzenie Nr 16/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Olsztynie z dnia 19 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie i jego Delegaturach w Giżycku i Elblągu,
- Zarządzenie Nr 26/2012 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz instrukcji gospodarki majątkiem trwałym.

1.4 Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania PROGMAN Finanse Premium zakupionego w firmie Wolters Kluwer S.A. z siedzibą w Gdyni.

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki – budżet tradycyjny

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Inspektorat otrzymywał za pośrednictwem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i realizował w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale 90014 Inspekcja ochrony środowiska.

1.2. Decyzją nr FK 5/2017 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 1 lutego 2017 r. ustalony został dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w kwocie **8.764.000 zł**.

Kwota wydatków w ciągu 2017 roku zwiększona została 10 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 1.948.802 zł.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym.

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił **10.712.802 zł**.

1.3. Decyzją nr FK 14/2018 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 lutego 2018 r. ustalony został dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w kwocie **8.471.000 zł**.

Kwota wydatków w ciągu 2018 roku zwiększona została 5 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 770.020 zł.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym.

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **9.241.020 zł**.

1.4. Kierownik jednostki został upoważniony (zapis w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego) do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przyznanego upoważnienia, Kierownik jednostki dokonywał zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę:

- 327.614 zł w 2017 r.,
- 608.255 zł w 2018 r.

[Akta kontroli: str. III.1-50, X.3]

## **2. Budżet w układzie zadaniowym**

2.1 Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 10/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 1 września 2016 r. w sprawie określenia zasad i trybu planowania, wykonywania oraz monitorowania wykonania budżetu w układzie budżetu zadaniowego w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie.

Stosownie do obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont, wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencję szczegółową do kota 990 prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych oraz wg klasyfikacji zadaniowej.

W jednostce kontrolowanej plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadanie, podzadanie i działania, w tym:

- Funkcja – 12. Środowisko
- Zadanie – 12.1. System ochrony środowiska i informacji o środowisku
- Podzadanie – 12.1.3. Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska
- Działanie – 12.1.3.1. Państwowy monitoring środowiska
- Działanie – 12.1.3.2. Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska.

W Inspektoracie przyjęto klucz podziałowy występujących w jednostce kosztów. Wydatki bezpośrednie (związane w całości z konkretnym działaniem, np. koszty szkoleń, delegacji, transportu) przypisuje się w całości do odpowiedniego działania, natomiast wydatki pośrednie (związane z kosztami działalności jednostki, które dotyczą wszystkich działań, np. woda, ścieki, energia, usługi telekomunikacyjne) rozlicza się na koniec każdego miesiąca z wykorzystaniem klucza podziałowego, tj.:

- Działanie – 12.1.3.1. Państwowy monitoring środowiska – 66% kosztów,
- Działanie – 12.1.3.2. Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska – 34% kosztów.

## 2.2 Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie planu finansowego.

W ciągu 2017 r. i 2018 r. wystąpiły 2 przypadki przekroczenia planu wydatków, tj.:

- w dniu 23 stycznia 2017 r. poprzez opłacenie FV VAT Nr NGI0100070/17 z dnia 17 stycznia 2017 r. za okresowe badanie techniczne oraz opłatę ewidencyjną samochodu służbowego Fiat DOBLO nr rej. NO5984F na łączną kwotę 99 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 1 zł),

Plan na dzień 23 stycznia 2017 r. w § 4510 wynosił 0 zł, natomiast wykonanie 1 zł.

- w dniu 20 lutego 2018 r. poprzez opłacenie deklaracji Ia/28Y0206J0/01/2018 składki PFRON za miesiąc styczeń 2018 r. na kwotę 6.691 zł,

Plan na dzień 20 lutego 2018 r. w § 4140 wynosił 0 zł, natomiast wykonanie 6.691 zł.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Główny Księgowy Inspektoratu (cyt.): „... W związku z tym, iż w planie finansowym jednostki w projekcie oraz ustawie nie ma paragrafów na w/w opłaty a jesteśmy na podstawie przepisów zobligowani do terminowego regulowania tych opłat, a w przypadku opłaty ewidencyjnej jest to opłata przy rejestracji nowego samochodu z którą nie możemy czekać.

*Dopiero po wydaniu ustawy budżetowej oraz zarządzenia w sprawie budżetu na dany rok przez Pana Wojewodę zostały zrobione zmiany w budżecie WIOŚ przenosząc z paragrafów płacowych na § 4140 natomiast na §§ 4510 i 4530 z paragrafów bieżących.*

*Opłata PFRON jest opłatą o charakterze sankcyjnym za to, że zatrudnia się małą ilość osób niepełnosprawnych lub się ich w ogóle nie zatrudnia. Jednostki budżetowe muszą wygospodarować środki z własnego budżetu z wynagrodzeń.”*

Powyższe wyjaśnienie nie może zostać uwzględnione, ponieważ należy mieć na uwadze, że na podstawie art. 145 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy ustawa budżetowa nie została ogłoszona przed dniem 1 stycznia, podstawą gospodarki finansowej w danym roku budżetowym jest projekt ustawy, a w związku z tym nie ma przeszkód aby koniecznych zmian (przesunięć) dokonywać w projekcie. Ponadto, w momencie dokonania wydatku związanego ze składką na PFRON obowiązywała już decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (z dnia 16 lutego 2018 r.) ustalająca dla Inspektoratu plan wydatków na 2018 r. W związku z powyższym istniała możliwość dokonania przeniesienia pomiędzy paragrafami przed dokonaniem wydatku przez kierownika jednostki.

Osoby odpowiedzialne:

- Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska – Kierownik jednostki,
- Główny Księgowy.

[Akta kontroli: str. III.51, X.4-5]

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki jest nieprawidłowością i jest niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym, w łącznej kwocie 6 692,40 zł, co w konsekwencji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 11 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym przez Głównego Księgowego miało wpływ na dokonanie wydatków

powodujących przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym, co w konsekwencji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 18 b ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

2.3 W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

### 3. W zakresie wydatków budżetowych

3.1 Łączny plan wydatków Inspektoratu na 2017 rok wynosił **10.712.802 zł**. Środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **8.764.000 zł**, w tym: 8.195.000 zł środki budżetu państwa oraz 569.000 zł budżet środków europejskich,
- poz. 73 rezerw celowych budżetu państwa – **148.664 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla trzech pracowników przewidzianych do zatrudnienia od 1 marca 2017 r. w związku z realizacją nowych zadań wynikających z rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie form i sposobu prowadzenia monitoringu jednolitych części wód powierzchniowych i podziemnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1178) oraz wzrostu wynagrodzeń osób zajmujących się tymi zadaniami od 1 stycznia 2017 r.,
- poz. 73 rezerw celowych budżetu państwa – **53.463 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie jednego etatu od lipca 2017 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 19 lipca 2016 r. o dostępie do zasobów genetycznych i podziale korzyści z ich wykorzystania (Dz.U. z 2016 r. poz.1340),
- poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa – **300.000 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Realizacja Państwowego Monitoringu Środowiska województwa warmińsko – mazurskiego w 2017 roku”,
- poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa – **129.326 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Monitoring rzek Przymorza i rzek transgranicznych z Obwodem Kaliningradzkim na potrzeby bilansu ładunków zanieczyszczeń wprowadzanych do Bałtyku wraz z kontrolą źródeł punktowych, z których zanieczyszczenia wprowadzane są bezpośrednio do morza, w województwie warmińsko – mazurskim, wykonywany przez WIOŚ w Olsztynie w latach 2015-2017”,
- poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa – **475.485 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania pn.:”Monitoring wód przejściowych realizowany przez WIOŚ w Olsztynie w latach 2016-2018”,
- poz. 8 rezerw celowych budżetu państwa – **37.907 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania pn.:”Termomodernizacja budynku WIOŚ w Olsztynie delegatura w Giżycku przy ul. Łuczańskiej 5” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020,
- poz. 98 rezerw celowych budżetu środków europejskich – **216.471 zł** (§ 6057) z przeznaczeniem na realizację projektu pn. ”Termomodernizacja budynku WIOŚ w Olsztynie delegatura w Giżycku przy ul. Łuczańskiej 5” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020,
- poz. 98 rezerw celowych budżetu środków europejskich – **191.947 zł** (§ 6067) na realizację projektu „Wzmocnienie systemu pomiarowego jakości powietrza w województwie warmińsko-mazurskim” w ramach programu PL03 Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 r.,

- rezerwa Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – **225.539 zł** z przeznaczeniem na konieczność przystosowania zakupionego budynku przy ul. Osińskiego 12/13 w Olsztynie do potrzeb WIOŚ. Środki przeznaczone m.in. na: ubezpieczenie budynku, wykonanie instalacji monitorowania systemu alarmowego (Solid Security), projekt oraz budowę sieci strukturalnej wraz z wyposażeniem sprzętowym, zakup centrali telefonicznej, remont pomieszczeń,
- rezerwa Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – **10.000 zł** z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych ze zmianą sposobu użytkowania obiektu budowlanego przy ul. Osińskiego 12/13 w Olsztynie na budynek użyteczności publicznej, stanowiącego nową siedzibę WIOŚ w Olsztynie,
- rezerwa Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – **160.000 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności jednostki, w tym na:
  - zakupy inwestycyjne w kwocie 74.979 zł, na zakup oprogramowania PROGMAN Kadry, płace, przelewy, wyposażenie oraz sprzęt do pomiarów hałasu,
  - naprawy i remonty w kwocie 15.322 zł, m.in.: samochodów Toyota Hilux i Fiat Doblo, remont garaży przy ul. Kasprzaka 16, serwis spektrofotometru chlorofil, naprawa termometru,
  - zakupy bieżące w kwocie 69.699 zł, m.in.: umeblowanie i wyposażenie sekretariatu, zakup biurek dla pracowników, założenie instalacji domofonowej, wykonanie plandeki do łodzi służbowej, zakupy i usługi do laboratorium i monitoringu.

3.2 Kontrolowana jednostka wykorzystała w 2017 r. środki finansowe w łącznej kwocie **10.566.755,58 zł**, co stanowiło **98,64%** planu.

3.3 Struktura wydatków Inspektoratu w 2017 r. przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe i bezosobowe pracowników oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi – 6.256.599,38 zł (59% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 2.143.300,23 zł (20% ogółu wydatków),
- wydatki inwestycyjne – 2.003.392,97 zł (19% ogółu wydatków),
- odpis na ZFŚS – 163.463 zł (2% ogółu wydatków).

*[Akta kontroli: str. IV.1-7, X.5-7]*

3.4 Łączny plan wydatków Inspektoratu na 2018 rok wynosił **9.241.020 zł**. Środki finansowe pochodziły z:

- ustawa budżetowa – **8.471.000 zł**, w tym: 8.468.000 zł środki budżetu państwa oraz 3.000 zł budżet środków europejskich,
- poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa – **89.284 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Monitoring rzek Przymorza i rzek transgranicznych z Obwodem Kaliningradzkim na potrzeby bilansu ładunków zanieczyszczeń wprowadzanych do Bałtyku wraz z kontrolą źródeł punktowych, z których zanieczyszczenia wprowadzane są bezpośrednio do morza, w województwie warmińsko – mazurskim, wykonywany przez WIOŚ w Olsztynie w latach 2018-2020”,
- poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa – **115.631 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania pn.:”Monitoring wód przejściowych realizowany przez WIOŚ w Olsztynie w latach 2016-2018”,

- poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa – **300.000 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Realizacja Państwowego Monitoringu Środowiska województwa warmińsko – mazurskiego w 2018 roku”,
- poz. 78 rezerw celowych budżetu państwa – **150.000 zł** z przeznaczeniem na zintensyfikowanie bieżącej działalności kontrolnej WIOŚ w Olsztynie w związku z walką z tzw. szarą strefą w gospodarce odpadami, w tym zwiększenie liczby kontroli interwencyjnych miejsc magazynowania odpadów, a także składowisk odpadów zagrożonych wystąpieniem pożarów oraz podejmowanie działań pokontrolnych w obszarze gospodarki odpadami,
- rezerwa Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – **115.105 zł** z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących.

3.5 Kontrolowana jednostka wykorzystwała w 2018 r. środki finansowe w łącznej kwocie **9.214.602,70 zł**, co stanowiło **99,71%** planu.

3.6 Struktura wydatków Inspektoratu w 2018 r. przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe i bezosobowe pracowników oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi – 6.389.554,45 zł (69% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 2.333.919,76 zł (25% ogółu wydatków),
- wydatki inwestycyjne – 328.564,49 zł (4% ogółu wydatków),
- odpis na ZFŚS – 162.564 zł (2% ogółu wydatków).

3.7 W przypadku wynagrodzeń, wydatków rzeczowych oraz odpisu na ZFŚS wydatki poniesione przez Inspektorat rok do roku kształtowały się na podobnym poziomie. Natomiast wydatki na poziomie inwestycji zmalały w 2018 r. o kwotę 1.674.828,48 zł. Większe wydatki inwestycyjne w 2017 r. wynikały z realizacji programów unijnych: "Wzmocnienie systemu pomiarowego jakości powietrza w województwie warmińsko-mazurskim" w ramach programu PL03 Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014", „Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020” oraz Programu Państwowego Monitoringu Środowiska województwa warmińsko - mazurskiego w 2017 roku przez WIOŚ w Olsztynie.

*[Akta kontroli: str. IV.8-13, X.7-8]*

3.8 Wydatki osobowe

3.8.1 Na dzień 31 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło:

- Korpus służby cywilnej - 111 osób – 109,275 etatu,
- Stanowiska poza korpusem służby cywilnej – 16 osób – 14,75 etatu.

3.8.2 Na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło:

- Korpus służby cywilnej - 115 osób – 113,275 etatu,
- Stanowiska poza korpusem służby cywilnej – 14 osób – 13 etatów.

*[Akta kontroli: str. VI.14-16, X.8-9]*

3.8.3 W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego w 2017 i 2018 roku dla 10 losowo wybranych pracowników Inspektoratu tj.:

- Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska,



- specjaliści,
- starszego specjalisty,
- inspektora ochrony środowiska – 3 osoby,
- starszego inspektora ochrony środowiska – 2 osoby,
- kierowcy,
- sprzątaczk.

i ustalono, że:

- składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:
  - w przypadku osób będących członkami korpusu służby cywilnej:
    - ✓ ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1345 ze zm.),
    - ✓ rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 807 ze zm.),
  - w przypadku osób będących poza korpusem służby cywilnej:
    - ✓ rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. z 2010 r. poz. 134 ze zm.),
    - ✓ rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 1456).
- na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za 2017 r. i 2018 r., rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z dokumentacją finansową. Karty wynagrodzeń były sumarycznie zgodne, a listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

3.8.4 Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2017 i 2018 roku,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia wypłacono odpowiednio w dniu 15 lutego 2018 r. (za 2017 rok) w wysokości 256.890,80 zł oraz 15 lutego 2019 r. (za 2018 r.) w wysokości 155.005,56 zł, tj. z zachowaniem obowiązującego terminu.

Zachowano w tym zakresie przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 2217).

*[Akta kontroli: str. IV.17, X.8-9]*

3.8.5 W 2017 r. 18 pracownikom wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 120.557,60 zł, w tym za:

- 20 lat pracy – 1 osobie,
- 25 lat pracy – 2 osobom,
- 30 lat pracy – 3 osobom,
- 35 lat pracy – 7 osobom,
- 40 lat pracy – 1 osobie,
- 45 lat pracy – 4 osobom.

Powyższe zgodne było z art. 91 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej oraz § 5 ust. 1 i 4 § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej.

Ponadto 10 pracowników Inspektoratu przeszło w 2017 roku na emeryturę i w związku z powyższym wypłacono im odprawy emerytalne w wysokościach sześciomiesięcznych wynagrodzeń na łączną kwotę 200.508 zł, co było zgodne z art. 94 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej.

3.8.6 W ciągu 2017 roku wypłacono również uznaniowe nagrody pieniężne na łączną kwotę 140.268 zł. Nagrody zostały przyznane 130 pracownikom Inspektoratu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wzorowe i sumienne wypełnianie obowiązków służbowych, sprawne i terminowe wykonywanie powierzonych zadań w oparciu o ustawę o służbie cywilnej oraz ustawę z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U z 2017 r., poz. 2142 ze zm.).

3.8.7 W 2018 r. 21 pracownikom wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 165.589,27 zł, w tym za:

- 25 lat pracy – 2 osobom,
- 30 lat pracy – 7 osobom,
- 35 lat pracy – 3 osobom,
- 40 lat pracy – 8 osobom,
- 45 lat pracy – 1 osobie.

Powyższe zgodne było z art. 91 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej oraz § 5 ust. 1 i 4 § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej.

Ponadto 6 pracowników Inspektoratu przeszło w 2018 roku na emeryturę i w związku z powyższym wypłacono im odprawy emerytalne w wysokościach sześciomiesięcznych wynagrodzeń na łączną kwotę 127.380 zł, co było zgodne z art. 94 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej.

3.8.8 W ciągu 2018 roku wypłacono również uznaniowe nagrody pieniężne na łączną kwotę 131.833 zł. Nagrody zostały przyznane 126 pracownikom Inspektoratu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wzorowe i sumienne wypełnianie obowiązków służbowych, sprawne i terminowe wykonywanie powierzonych zadań w oparciu o ustawę o służbie

cywilnej oraz ustawę z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U z 2018 r., poz. 1915 ze zm.).

*[Akta kontroli: str. IV.15-69, X.10-11]*

3.8.9 W 2017 roku w Inspektoracie zostały zawarte umowy zlecenia i umowy o dzieło na świadczenie usług związanych z:

- przeprowadzeniem szkolenia oraz doradztwa w zakresie obsługi kadrowej w okresie od 5 do 31 grudnia 2017 r.,
- opracowaniem opinii ornitologicznej i chiropterologicznej (umowa o dzieło),
- administrowaniem i nadzorem nieruchomości WIOŚ przy ul. Osińskiego 12/13 w Olsztynie w okresie od 1 lutego do 31 marca 2017 r.,
- obsługę prawną w WIOŚ w Olsztynie w okresie od 12 kwietnia do 31 grudnia 2017 r.,
- wykonaniem czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie systemu okablowania strukturalnego z dedykowaną instalacją zasilającą oraz wykonanie robót remontowych w budynku WIOŚ w Olsztynie przy ul. Osińskiego 12/13,
- świadczenie doradztwa prawnego w zakresie przygotowania pism i innych dokumentów w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2017 r.,
- prowadzenie obsługi kadrowej w okresie od 11 października do 31 grudnia 2017 r.

W 2017 r. z tytułu zawartych ww. umów poniesiono wydatki w wysokości 43.111,00 zł,

3.8.10 W 2018 roku w Inspektoracie zostały zawarte umowy zlecenia i umowy o dzieło na świadczenie usług związanych z:

- prowadzenie pojazdów służbowych, sterowanie sprzętem pływającym, pomoc przy wykonywaniu zadań terenowych, dowóz pobranych prób w okresie od 9 kwietnia do 30 listopada w delegaturze WIOŚ w Giżycku,
- obsługę prawną w WIOŚ w Olsztynie w okresie od 2 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
- aktualizacja programu komputerowego „Ścieki” (umowa o dzieło),
- świadczenie doradztwa prawnego w zakresie przygotowania pism i innych dokumentów w okresie od 3 stycznia do 31 marca 2018 r.,
- zastępstwo procesowe w sprawach cywilnych.

Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2018 roku.

W 2018 r. z tytułu zawartych ww. umów poniesiono wydatki w wysokości 59.896,14 zł.

Wydatki związane z zawartymi umowami cywilno-prawnymi wzrosły rok do roku o kwotę 16.785,14 zł.

Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2017 i 2018 roku i ustalono, że:

- Umowy zlecenia nr 8/2017 z dnia 5 grudnia 2017 r. oraz nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. związane z przeprowadzeniem szkolenia oraz doradztwa w zakresie obsługi kadrowej zawarto pomimo tego, że w Inspektoracie zatrudniona była osoba na samodzielnym stanowisku ds. kadr i szkoleń.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska zawarcie umów wynikało z konieczności przeszkolenia nowo zatrudnionego pracownika ds. kadrowych.

- Umowy zlecenia nr 2/2017 z dnia 12 kwietnia 2017 r., nr 5/2017 z dnia 1 czerwca 2017 r., nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. związane z obsługą prawną zawarto pomimo tego, że w Inspektoracie zatrudnione były osoby na stanowisku radcy prawnego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska zawarcie umów wynikało z absencji pracownika (chorobowej w okresie od 9 stycznia 2016 r. do 31 marca 2017 r., a następnie przebywaniem na urlopie macierzyńskim w okresie o 1 kwietnia 2017 r. do 1 czerwca 2018 r.), zwiększeniem obowiązków związanych z dodatkowymi zadaniami zleconymi przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska (kontrola w ZAP Sznajder Batterien S.A. Oddział produkcyjny w Korszach) oraz zwiększeniem liczby przeprowadzanych kontroli (w 2016 r. – 1.604, w 2017 r. – 2.095, 2018 r. – 2.217).

Odnosząc się do znacznego wzrostu wydatków (o 38,93%) związanych z umowami cywilnoprawnymi należy zauważyć, że zasadnym byłoby rozważenie ograniczenia ich zawierania w celu efektywnego i racjonalnego wykorzystania środków publicznych i już posiadanych zasobów ludzkich, stosownie do art. 44 ust 3 ustawy o finansach publicznych, nadto w celu ograniczenia stosowania form umów cywilnoprawnych dla kształtowania stosunków pracowniczych, na rzecz wykorzystania formy umowy o pracę.

*[Akta kontroli: str. IV.70-209, X.10-12]*

### 3.9 Wydatki ponoszone z rezerw budżetowych

3.9.1 Wykorzystanie środków finansowych pochodzących z rezerw celowych oraz rezerwy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2017 r. przedstawiało się następująco:

- zaplanowane środki finansowe w kwocie **148.664 zł**, w ramach poz. 73 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla trzech pracowników przewidzianych do zatrudnienia od 1 marca 2017 r. w związku z realizacją nowych zadań wynikających z rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie form i sposobu prowadzenia monitoringu jednolitych części wód powierzchniowych i podziemnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1178) oraz wzrostu wynagrodzeń osób zajmujących się tymi zadaniami od 1 stycznia 2017 r., wydatkowano w całości na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **53.463 zł**, w ramach poz. 73 rezerw celowych budżetu z przeznaczeniem na sfinansowanie jednego etatu od lipca 2017 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 19 lipca 2016 r. o dostępie do zasobów genetycznych i podziale korzyści z ich wykorzystania (Dz.U. z 2016 r. poz.1340), wydatkowano w kwocie 52.949,30 zł, tj. w 99,04% na: wynagrodzenie nowo zatrudnionego genetyka oraz wyposażenie miejsca pracy (niszczarka, tablica magnetyczna, biurko, materiały biurowe, licencja Adobe Acrobat, rolety okienne, notebook Lenovo, drukarka Canon, głośnik),
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **300.000 zł**, w ramach poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Realizacja Państwowego Monitoringu Środowiska województwa warmińsko-mazurskiego w 2017 roku”, wydatkowano w całości na: zakup butelek Buerkle kwadratowe 2500 ml do przechowywania próbek, przygotowanie "Raportu o stanie środowiska województwa warmińsko - mazurskiego w 2016 roku" oraz zakup 4-kanałowy analizator (CFA) fosforu, cyjanków, fenolu i azotynów w wodach,

- zaplanowane środki finansowe w kwocie 129.326 zł, w ramach poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa – **129.326 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Monitoring rzek Przymorza i rzek transgranicznych z Obwodem Kaliningradzkim na potrzeby bilansu ładunków zanieczyszczeń wprowadzanych do Bałtyku wraz z kontrolą źródeł punktowych, z których zanieczyszczenia wprowadzane są bezpośrednio do morza, w województwie warmińsko – mazurskim, wykonywany przez WIOŚ w Olsztynie w latach 2015-2017”, wydatkowano w całości na zakup: odczynników do wykonania analiz chemicznych w pobranych próbkach wód i ścieków, materiałów do wykonania substancji priorytetowych i szczególnie szkodliwych w próbkach wody,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **475.485 zł**, w ramach poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Monitoring wód przejściowych realizowany przez WIOŚ w Olsztynie w latach 2016-2018”, wydatkowano w całości na zakup: wzorców, materiałów odniesienia do wykonania substancji priorytetowych w próbkach wody pobranej z Zalewu Wiślanego, zakup gazów do wykonania analiz substancji priorytetowych, zakup zespołu napędu monochromatora do spektrofotometru UV-VIS Cary 60/300 do wykonania analiz chemicznych, ceramiczny blok kuwety pomiarowej do kuwety pomiarowej do analizatora rtęci AMA 254, materiały biurowe, materiały zużywalne do zestawu do uzdatniania wody, zakup wzorców, buforów, zakup kolbek do sporządzania roztworów służących do rewalidacji metod badawczych oraz sączków i pojemników szklanych do pobierania próbek, zakup butelek do pobierania próbek, zakup gilz do przygotowywania próbek, wynajem jednostki pływającej,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **225.539 zł**, w ramach rezerwy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z przeznaczeniem na konieczność przystosowania zakupionego budynku przy ul. Osińskiego 12/13 w Olsztynie do potrzeb WIOŚ, wydatkowano w kwocie 225.537,52 zł, tj. w 99,99% na: wykonanie instalacji monitorowania systemu alarmowego (Solid Security), ubezpieczenie budynku, projekt oraz budowa sieci strukturalnej wraz z wyposażeniem sprzętowym, zakup klimatyzatora do laboratorium,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **10.000 zł**, w ramach rezerwy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych ze zmianą sposobu użytkowania obiektu budowlanego przy ul. Osińskiego 12/13 w Olsztynie na budynek użyteczności publicznej, stanowiącego nową siedzibę WIOŚ w Olsztynie, wydatkowano w całości zgodnie z przeznaczeniem,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **160.000 zł**, w ramach rezerwy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności jednostki, wydatkowano w kwocie 159.986,55 zł, tj. w 99,99 % na: umeblowanie i wyposażenie sekretariatu, zakup biurek dla pracowników, założenie instalacji domofonowej, zakupy i usługi do laboratorium i monitoringu, sprzęt do pomiarów hałasu, zakup oprogramowania ProgMan, naprawy i remonty samochodów Toyota Hilux i Fiat Doblo, serwis spektrofotometru chlorofil, naprawa termometru,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **37.907 zł**, w ramach poz. 8 rezerw celowych budżetu państwa oraz w kwocie **216.471 zł**, w ramach poz. 98 rezerwy celowej budżetu środków europejskich z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Termomodernizacja budynku WIOŚ w Olsztynie delegatura w Giżycku przy ul. Łuczańskiej 5” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, wydatkowano w całości zgodnie z przeznaczeniem,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **191.947 zł**, w ramach poz. 98 rezerwy celowej budżetu środków europejskich z przeznaczeniem na realizację projektu "Wzmocnienie systemu pomiarowego jakości powietrza w województwie warmińsko-mazurskim" w ramach programu PL03 Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014, wydatkowano w całości na

Zakup sprzętu komputerowego i mebli niezbędnych do utworzenia stanowisk do wstępnej weryfikacji danych pomiarowych.

[Akta kontroli: str. IV.267-291, X.17-19]

3.9.2 Wykorzystanie środków finansowych pochodzących z rezerw celowych oraz rezerwy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2018 r. przedstawiało się następująco:

- zaplanowane środki finansowe w kwocie **89.284 zł**, w ramach poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Monitoring rzek Przymorza i rzek transgranicznych z Obwodem Kaliningradzkim na potrzeby bilansu ładunków zanieczyszczeń wprowadzanych do Bałtyku wraz z kontrolą źródeł punktowych, z których zanieczyszczenia wprowadzane są bezpośrednio do morza, w województwie warmińsko – mazurskim, wykonywany przez WIOŚ w Olsztynie w latach 2018-2020”, wydatkowano w całości na zakup: odczynników do wykonania analiz chemicznych w pobranych próbkach,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **115.631 zł**, w ramach poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Monitoring wód przejściowych realizowany przez WIOŚ w Olsztynie w latach 2016-2018”, wydatkowano w całości na Zakup: wzorców, materiałów odniesienia do wykonania substancji priorytetowych w próbkach wody pobranej z Zalewu Wiślanego, zakup gazów do wykonania analiz substancji priorytetowych, zakup zespołu napędu monochromatora do spektrofotometru UV-VIS Cary 60/300 do wykonania analiz chemicznych, ceramiczny blok kuwety pomiarowej do kuwety pomiarowej do analizatora rtęci AMA 254, materiały biurowe, materiały zużywalne do zestawu do uzdatniania wody, zakup wzorców, buforów, zakup kolbek do sporządzania roztworów służących do rewalidacji metod badawczych oraz sączków i pojemników szklanych do pobierania próbek, zakup butelek do pobierania próbek, zakup gilz do przygotowywania próbek, wynajem jednostki pływającej,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **300.000 zł**, w ramach poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Realizacja Państwowego Monitoringu Środowiska województwa warmińsko-mazurskiego w 2018 roku”, wydatkowane zostały w całości na: certyfikowany materiał ERM120 do oznaczania metali w pyłe, posezonowy przegląd łodzi, przegląd spektrometru absorpcji atomowej Zeenit 700P, przegląd mineralizatora mikrofalowego, przegląd chromatografu cieczowego oraz zakup: komputerów z monitorem i oprogramowaniem, komory i szkiełka nakrywkowego do wykonywania oznaczeń, kserokopiarki, fiołki, kapsli, kapsłownicy i dekapłownicy, części wymiennej do sondy pH, stacji meteo do mobilnego laboratorium, batymetrów typu Limnos,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **150.000 zł**, w ramach poz. 78 rezerw celowych budżetu państwa – **150 000 zł** z przeznaczeniem na zintensyfikowanie bieżącej działalności kontrolnej WIOŚ w Olsztynie w związku z walką z tzw. szarą strefą w gospodarce z odpadami, w tym zwiększenie liczby kontroli interwencyjnych miejsc magazynowania odpadów, a także składowisk odpadów zagrożonych wystąpieniem pożarów oraz podejmowanie działań pokontrolnych w obszarze gospodarki odpadami, wydatkowano w kwocie 132.368 zł, tj. w 88,25% na zakup sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem, drona wraz z akcesoriami, koszty badań i analiz laboratoryjnych, inwentaryzacja składowisk, koszty paliwa, koszty przeglądów i napraw samochodów i sprzętu, koszty energii elektrycznej, koszty rozmów telefonicznych, koszty utrzymania budynków oraz szkolenia inspektorów ochrony środowiska dot. nowelizacji Ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska w zakresie wnoszenia i popierania aktów oskarżenia

w przypadku powzięcia uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa przeciwko środowisku,

- zaplanowane środki finansowe w kwocie **115.105 zł**, w ramach rezerwy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących, wydatkowano w całości na media, telefony, paliwo oraz przeglądy samochodów.

Analiza ww. wydatków wykazała, że wszystkie środki finansowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem określonym w poszczególnych decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

*[Akta kontroli: str. IV.292-305, X.19-20]*

### 3.10 Wydatki w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

3.10.1 W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Olsztynie, Delegatur w Elblągu i Giżycku z dnia 9 kwietnia 2010 r.

3.10.2 W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

#### **2017 rok**

- Stan środków na 1 stycznia 2017 r. – 30.117,03 zł,  
Przychody stanowiły kwotę 340.639,78 zł, w tym:
  - odpis środków na 2017 r. – 163.463 zł,
  - wpływy ze spłat udzielonych pożyczek mieszkaniowych – 176.862 zł,
  - odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 314,78 zł.Rozchody stanowiły kwotę 295.716,49 zł, w tym:
  - pożyczki mieszkaniowe – 142.000 zł,
  - dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/ – 134.835,20 zł,
  - zapomogi – 1.600 zł,
  - świąteczne świadczenia socjalne /paczki dla dzieci/ – 6.240 zł,
  - rekreacja (imprezy sportowo-rekreacyjne, karta MultiSport) – 11.041,29 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 75.040,32 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2017 r.

Zgodnie z art. 5f ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 ze zm.) podstawą naliczenia odpisu w 2017 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS, tj. 3.161,77 zł (Mon. Pol. z 2013 r., poz. 107).

- wysokość odpisu na 1 zatrudnionego wynosi  $37,5\% \times 3.161,77 \text{ zł} = 1.185,66 \text{ zł}$ ,

- wysokość odpisu na emeryta wynosi  $6,25\% \times 3.161,77 \text{ zł} = 197,61 \text{ zł}$ .

W 2017 r. przyjęto do odpisu:

Pracownicy – 131,53 etatu x 1.185,66 zł = 155.949,86 zł,

Emeryci – 39 osób x 197,61 zł = 7.706,79 zł.

Razem odpis na 2017 r. wyniósł 163.656,65 zł.

Dnia 31 maja 2017 r. przekazano na rachunek Funduszu 122.243 zł tj. 75% naliczonego odpisu na 2017 r. Dnia 28 września 2017 r. przekazano kwotę 59.990 zł. Ustalono, że kontrolowana jednostka zachowała terminy przekazania odpisu wskazane w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Faktyczny odpis wyliczony na koniec roku 2017:

Pracownicy- 130,2 etatu x 1.185,66 zł = 154.372,93 zł,

Emeryci – 46 osób x 197,61 zł = 9.090,06 zł.

Razem odpis na 2017 r. po korekcie wyniósł 163.462,99 zł 163.463 zł.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349), z końcem roku dokonano korekty odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Inspektoracie.

W związku z tym, że plan wydatków w § 4440 na dzień 27 grudnia 2017 r. wynosił 162.990 zł dnia 28 grudnia 2017 r. dokonano zwiększenia planu wydatków w § 4440 o 473 zł tj. do kwoty 163.463 zł. Przelewu środków na konto ZFŚS w wysokości 473 zł dokonano dnia 28 grudnia 2017 r.

### **2018 rok**

• Stan środków na 1 stycznia 2018 r. – 75.040,32 zł,

Przychody stanowiły kwotę 308.504,43 zł, w tym:

– odpis środków na 2018 r. – 162.564 zł,

– wpływy ze spłat udzielonych pożyczek mieszkaniowych – 145.536,22 zł,

– odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 404,21 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 356.475,98 zł, w tym:

– pożyczki mieszkaniowe – 173.000 zł,

– dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/ – 138.585 zł,

– zapomogi – 1.000 zł,

– świąteczne świadczenia socjalne /paczki dla dzieci/– 13.625 zł,

– rekreacja (imprezy sportowo-rekreacyjne, karta MultiSport) – 30.265,98 zł.

• Stan środków Funduszu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 27.068,77 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2018 r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2018 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS . Wynagrodzenie to wynosi 3 161,77 zł (Mon. Pol. z 2013 r., poz. 107). Powyższe było zgodne z art. 5g ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 ze zm.).

- wysokość odpisu na 1 zatrudnionego wynosi 37,5 % x 3.161,77 zł = 1.185,66 zł,

- wysokość odpisu na emeryta wynosi 6,25% x 3.161,77 zł = 197,61 zł.

W 2018 r. przyjęto do odpisu:

Pracownicy – 131,53 etatu x 1.185,66 zł = 155.949,86 zł,

Emeryci – 39 osób x 197,61 zł = 7.706,79 zł.

Razem odpis na 2018 r. wyniósł 163.656,65 zł.



Dnia 30 maja 2018 r. przekazano na rachunek Funduszu 123.000 zł tj. 75% naliczonego odpisu na 2018 r. Dnia 28 września 2018 r. przekazano kwotę 41.000 zł. Ustalono, że kontrolowana jednostka zachowała terminy przekazania odpisu wskazane w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Faktyczny odpis wyliczony na koniec roku 2018:

Pracownicy – 129,275 etatu x 1.185,66 zł = 153.276,19 zł,

Emeryci – 47 osób x 197,61 zł = 9.287,67 zł.

Razem odpis na 2018 r. po korekcie wyniósł 162.563,86 zł 162.564 zł.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349), z końcem roku dokonano korekty odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Inspektoracie. Dokonano zmniejszenia kwoty odpisu o 1.436,00 zł. Przelewu środków w ww. kwocie z konta ZFŚS na rachunek bieżący Inspektoratu dokonano dnia 7 grudnia 2018 r.

Ustalono, że środki wykorzystano na:

	2017 r.	2018 r.
dopłata do wypoczynku	134.835,20 zł	138.585 zł
zapomogi	1.600 zł	1.000 zł
dofinansowanie do paczek	6.240 zł	13.625 zł
Dofinansowanie kart MultiSport	11.041,29 zł	30.265,98 zł
Pożyczki mieszkaniowe	142.000 zł	173.000 zł

### 3.10.3 Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ZFŚS

1. W latach 2017 i 2018 przekazano na rachunek ZFŚS nieprawidłową kwotę odpisu, tj.:

- do 30 września 2017 r. kwotę 182.233 zł – wynikającą z planu finansowego na 2017 rok, zamiast kwoty 163.656,65 zł wynikającej z odpisu podstawowego naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,
- do 30 września 2018 r. kwotę 164.000 zł – wynikającą z planu finansowego na 2018 rok, zamiast kwoty 163.656,65 zł wynikającej z odpisu podstawowego naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 5 ust 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównej księgowej (osoby odpowiedzialnej), w maju i wrześniu 2017 i 2018 roku na konto ZFŚS dokonano błędnie przelewów w wysokości 75% i 25% wysokości planu zamiast kwoty odpisu. W grudniu 2017 i 2018 roku dokonano przeliczenia i właściwych korekt odpisu i planu finansowego.

Skutkowało to przekazaniem na rachunek ZFŚS kwoty odpisu o 18.576,35 zł wyższej niż wynikała z prawidłowego naliczenia w 2017 r. oraz o 343,35 zł wyższej niż wynikała z prawidłowego naliczenia w 2018 r.

2. Dokumentacja składana przez poszczególnych pracowników ubiegających się o świadczenia z ZFŚS w przypadku świadczeń urlopowych (wczasów pod gruszą), pomocy w postaci paczek

świętecznych jak i pożyczek na cele mieszkaniowe nie zawierała wniosków dotyczących poszczególnych rodzajów świadczeń.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Przewodnicząca ZFŚS w Inspektoracie (osoba odpowiedzialna), cyt.: „*Wnioski dotyczące przyznania pożyczek mieszkaniowych były przekazywane przez pracowników w formie mailowej do Przewodniczącego ZFŚS, natomiast dodatek do czasów pod gruszą jest wypłacany na podstawie przedkładanego wniosku urlopowego przez pracownika. Pracownik posiadający dzieci w wieku do 14 lat zgłasza osobiście Przewodniczącemu ZFŚS ilość dzieci i jest to wpisywane na bieżąco na listę, która jest weryfikowana w kadrach WIOŚ.*”

Powyższe skutkowało naruszeniem pkt III 3.4. Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Inspektoracie, zgodnie z którym Przewodniczący Komisji Socjalnej przyjmuje wnioski poszczególnych pracowników ubiegających się o korzystanie ze świadczeń finansowych z zakładowego Funduszu, a opiniuje je Komisja Socjalna.

[Akta kontroli: str. IV.210-264, X.12-16]

3.11 W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Inspektoratu, poniesionych w IV kwartale 2017 r. (w łącznej kwocie 1.312.710,45 zł, co stanowiło 31,34% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2017 r.) oraz I kwartał 2018 r. (w łącznej kwocie 553.279,47 zł, co stanowiło 20,23% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2018 r.) Ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2016 r., poz. 107),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 r., poz. 289) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji

- kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

[Akta kontroli: str. IV.265-266, X.16-17]

### 3.12 Stan majątku PSSE

3.12.1 Pomieszczenia w których w okresie kontrolowanym funkcjonowała Inspekcja Ochrony Środowiska znajdują się w następujących lokalizacjach:

#### **Olsztyn**

Budynek, w którym mieszczą się pomieszczenia Inspektoratu jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Inspektorat jest Decyzja Prezydenta Olsztyna z dnia 10 sierpnia 2017 r., znak: GGN-III.6844.2.2.2017.C ustalająca dla Inspekcji prawo do trwałego zarządu części pomieszczeń w budynku przy ul. Osińskiego 12/13. Łączna powierzchnia to 2.259 m<sup>2</sup> (77 pomieszczeń użytkowych, kotłownia i pomieszczenia w piwnicy).

Ponadto, na podstawie decyzji Prezydenta Olsztyna z dnia 30 lipca 1993 r., znak: GR.IV.7224/315/93, Inspekcja otrzymała w trwały zarząd 6 miejsc postojowych (garaże) o łącznej powierzchni 126 m<sup>2</sup> w budynku przy ul. Kasprzaka 16.

Inspekcja, na podstawie Decyzji Prezydenta Olsztyna z dnia 7 marca 1990 r., znak: GR.III.8212-9-90, posiadała również laboratorium (ul. 1 Maja 13b) o łącznej powierzchni 946,27 m<sup>2</sup> (28 pomieszczeń).

#### **Elbląg**

Budynek przy ul. Plac Powstańców Warszawskich 10, w którym mieszczą się pomieszczenia Inspektoratu jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Inspekcję jest Decyzja Prezydenta Miasta Elbląga Nr WG.GT.IX.72244-8/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 r. Łączna powierzchnia 592,80 m<sup>2</sup> (28 pomieszczeń użytkowych i piwnica).

Ponadto Inspekcja posiada garaż o powierzchni 228,20 m<sup>2</sup>.

#### **Giżycko**

Budynek przy ul. Łuczańskiej 5, w którym mieszczą się pomieszczenia Inspektoratu jest własnością Skarbu Państwa, która została mu przekazana w trwałe użytkowanie przez WIOŚ w Suwałkach w dniu 30 listopada 1998 r. Łączna powierzchnia 1.138 m<sup>2</sup> (31 pomieszczeń użytkowych, piwnica oraz garaże).

#### **Iława**

Budynek przy ul. Lubawskiej 12, w którym mieszczą się pomieszczenia Inspektoratu jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Inspekcję jest umowa użyczenia zawarta w dniu 14 października 2013 r. zawarta z Izbą Celną w Olsztynie. Łączna powierzchnia 77,11 m<sup>2</sup>.

Łączne koszty związane z użytkowaniem ww. placówek Inspekcji wyniosły w 2017 r. 339.016,72 zł, w tym:

- Budynek WIOŚ Olsztyn – 51.492,66 zł,
- Budynek laboratorium Olsztyn – 118.175,26 zł,

- Garaże Olsztyn – 4.178,48 zł,
- Delegatura Elbląg – 92.869,75 zł,
- Delegatura Giżycko – 72.300,57 zł.

Łączne koszty związane z użytkowaniem ww. placówek Inspekcji wyniosły w 2018 r. 343.507,10 zł, w tym:

- Budynek WIOŚ Olsztyn – 55.213,95 zł,
- Budynek laboratorium Olsztyn – 113.221,88 zł,
- Garaże Olsztyn – 3.279,13 zł,
- Delegatura Elbląg – 95.984,49 zł,
- Delegatura Giżycko – 75.807,65 zł.

[Akta kontroli: str. IV.306-344, X.20-21]

3.12.2 Zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Zakładowym Planem Kont majątek księgowany był w 2017 r. na kontach syntetycznych:

- 011 Środki trwałe (powyżej 3.500 zł),
- 013 Pozostałe środki trwałe (od 200 zł do 3.500 zł),
- 020 Wartości niematerialne.

3.12.3 W 2017 r. wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Nr konta	Stan i obrót	Wartość (w zł)
011	Stan na 1 stycznia	30.829.544,33
	Zwiększenia	8.958.841,38
	Zmniejszenia.	20.181,27
	<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>39.768.204,44</b>
013	Stan na 1 stycznia	1.270.001,33
	Zwiększenia	101.287,99
	Zmniejszenia	8.506,89
	<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>1.362.782,43</b>
020	Stan na 1 stycznia	415.424,49
	Zwiększenia	13.673,39
	Zmniejszenia	-
	<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>429.097,88</b>
<b>Ogółem:</b>	<b>Stan majątku na 31 grudnia</b>	<b>41.560.084,75</b>

3.12.4 W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyjętych oraz zdjętych ze stanu składników majątku ujmowanych na koncie 011 środki trwałe i ustalono, że:

- W 2017 r. dokonano zwiększeń na koncie 011 – Środki trwałe na łączną kwotę 8.958.841,38 zł, na którą składały się:
  - zwiększenie wartości budynku WIOŚ w Olsztynie przy ul. Osińskiego 12/13 o wartość wykonanej termomodernizacji – 6.001.966,76 zł,
  - wykonano termomodernizacja budynku delegatury w Giżycku – 516.877,06 zł,
  - 2 zestawy komputerowe – 19.068,80 zł,
  - 2 klimatyzatory – 12.027 zł,

- sonda wieloparametrowa - do laboratorium – 98.338,50 zł,
- zestaw do znaczenia zawartości azotu – do laboratorium – 44.993,40 zł,
- 4-kanałowy analizator (CFA) - do laboratorium – 348.213 zł,
- zestaw do przeprowadzania pomiarów hałasu - do laboratorium – 69.987 zł,
- system do oczyszczania wody – 60.696,81 zł,
- poborniki LVS pyłu zawieszonego PM10 szt.6 – z 357.782,40 zł,
- poborniki LVS pyłu zawieszonego PM2,5 szt.1 – 28.782 zł,
- kontener z wyposażeniem – 142.120,35 zł,
- pomost jezdny - do laboratorium – 5.400 zł,
- meble laboratoryjne – 70.039,60 zł,
- pobornik LVS pyłu PM10 – 54.612 zł,
- chromatograf gazowy – 709.710 zł,
- zestaw do ekstrakcji fazy stałej (SPE) – 143.245,80 zł,
- zestaw do równomiernego zatężania próbek – 64.980,90 zł,
- mikroskop szt. 3 – 210.000 zł.

– W 2017 r. dokonano zmniejszeń na koncie 011 – *Środki trwałe* na łączną kwotę 20.181,27 zł, na którą składały się:

- dygestarium – 4.800,70 zł,
- szafa kwasoodporna – 3.660 zł,
- sterylizator – 10.614 zł,
- autoklaw – 1.106,67 zł.

3.12.5 Zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Zakładowym Planem Kont majątek księgowany był w 2018 r. na kontach syntetycznych:

- 011 *Środki trwałe (powyżej 10.000 zł)*,
- 013 *Pozostałe środki trwałe (od 200 zł do 10.000 zł)*,
- 020 *Wartości niematerialne*.

3.12.6 W 2018 r. wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Nr konta	Stan i obrót	Wartość (w zł)
<b>011</b>	Stan na 1 stycznia	39.768.204,44
	Zwiększenia	2.660.226,28
	Zmniejszenia.	1.547.123,75
	<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>40.641.958,17</b>
<b>013</b>	Stan na 1 stycznia	1.362.782,43
	Zwiększenia	214.317,79
	Zmniejszenia	155.944,24
	<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>1.421.155,98</b>
<b>020</b>	Stan na 1 stycznia	429.097,88
	Zwiększenia	2.850
	Zmniejszenia	-
	<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>431.947,88</b>
<b>Ogółem:</b>	<b>Stan majątku na 31 grudnia</b>	<b>42.495.062,03</b>

3.12.7 W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyjętych oraz zdjętych ze stanu składników majątku ujmowanych na koncie 011 środki trwałe i ustalono, że:

- W 2018 r. dokonano zwiększeń na koncie 011 – *Środki trwałe* na łączną kwotę 2.660.226,28 zł, na którą składały się:
  - zwiększenie wartości budynku WIOŚ w Olsztynie przy ul. Osińskiego 12/13 (system okablowania) – 121.467,99 zł,
  - zwiększenie wartości budynku WIOŚ w Olsztynie przy ul. 1 Maja 13b (wymiana rozdzielni elektrycznej) – 15.067,50 zł,
  - zwiększenie wartości budynku WIOŚ w Elblągu (wykonanie instalacji przeciwwilgociowej) – 135.519 zł,
  - łódź z wyposażeniem i silnikiem ENVINRUDE – 29.450 zł,
  - mobilna stacja monitoringu - samochód Fiat Doblo Cargo – 93.571,02 zł,
  - urządzenia do laboratorium – 2.265.150,77 zł (między innymi: chromatograf cieczowy z tandemową spektrometrią mas LC-MS/MS, ekstraktor do analizy WWA (mobilna stacja monitoringu - analizator FIDAS).
  
- W 2018 r. dokonano zmniejszeń na koncie 011 – *Środki trwałe* na łączną kwotę 1.786.472,55 zł, na którą składały się:
  - 43 komputery – 220.865,57 zł,
  - telewizor Sony – 1.155,57 zł,
  - centralka telefoniczna – 3.672,20 zł,
  - komputer multimedialny – 13.655,46 zł,
  - urządzenia do laboratorium – 1.547.123,75 zł (między innymi: spektrometr absorpcji atomowej z kuetą grafitową, autoanalizator SKALAR, chromatograf cieczowy STAR 9000, pyłomierz grawimetryczny, pyłomierz EMIOTEST 2594 głowice).

[Akta kontroli: str. IV.346, X.21-23]

Przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 011 *Środki trwałe* oraz w księgach środków trwałych. Na dokumentach przyjęcia środka trwałego wskazywano osobę odpowiedzialną, której powierzono dany składnik majątku do użytkowania lub miejsce jego użytkowania (np. numer rejestracyjny samochodu bądź pomieszczenie), prawidłową stopę przyjętej amortyzacji, symbol klasyfikacji środków trwałych, datę zakupu oraz przyjęcia do użytkowania. Ponadto, zakładano dla środków trwałych założono szczegółowe karty środków trwałych w których również zamieszczano ww. informacje.

Likwidacji majątku Inspektoratu dokonywano na podstawie zarządzeń Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska. Każdorazowo sporządzano odrębny protokół z przeprowadzonej likwidacji, w którym wskazywano pełną nazwę składnika majątku, jego numer inwentarzowy, wartość, rok produkcji oraz uzasadnienie likwidacji. Do protokołów dołączano karty przekazania odpadów (składników likwidowanego majątku) specjalistycznym firmom w celu ich utylizacji.

3.12.8 Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania majątkiem nie stwierdzono

3.13 W zakresie wydatków budżetowych i stanu składników majątku działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami** z uwagi na stwierdzone odstępstwa od obowiązujących przepisów związanych z ZFŚS.

#### **4 W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

4.1 W okresie kontrolowanym przeprowadzono 13 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, które dotyczyły:

2017 rok:

- Dostawy niskoprzepływowych poborników LVS pyłu zawieszonego PM10 dla WIOŚ w Olsztynie – wartość planowana 360.000 zł (wartość zrealizowana – 357.782,40 zł),
- Dostawy odczynników chemicznych, wzorców, materiałów odniesienia, materiałów zużywalnych, szkła laboratoryjnego i pomocniczego i pomocniczego sprzętu laboratoryjnego dla laboratorium WIOŚ w Olsztynie – wartość planowana 419.940,07 zł (wartość zrealizowana – 410.836,56 zł),
- Wykonania systemu okablowania strukturalnego z dedykowaną siecią zasilającą oraz wykonanie robót remontowych w budynku WIOŚ w Olsztynie – wartość planowana 208.446,71 zł (postępowanie unieważniono – najtańsza oferta 245.540 zł),
- Wykonania systemu okablowania strukturalnego z dedykowaną siecią zasilającą oraz wykonania robót remontowych w budynku WIOŚ w Olsztynie – wartość planowana 208.446,71 zł (wartość zrealizowana – 208.000 zł),
- Dostawy czterokanałowego analizatora przepływowego do analizy fosforu ogólnego, fosforanów, cyjanków ogólnych, wolnych, indeksu fenylowego i azotynów w próbkach wód dla laboratorium WIOŚ w Olsztynie – wartość planowana 350.550 zł (wartość zrealizowana – 348.213 zł),
- Termomodernizacji budynku WIOŚ w Olsztynie delegatura w Giżycku – wartość planowana 499.855,25 zł (postępowanie unieważniono – najtańsza oferta 598.000 zł),
- Termomodernizacji budynku WIOŚ w Olsztynie delegatura w Giżycku – wartość planowana 499.855,25 zł (wartość zrealizowana – 495.877,06 zł),
- Dostawy paliwa do pojazdów służbowych WIOŚ w Olsztynie oraz delegatur w Giżycku i Elblągu – wartość planowana 194.482,52 zł (wartość zrealizowana – 180.330 zł).

2018 rok:

- Dostawy odczynników chemicznych, wzorców, materiałów odniesienia, materiałów zużywalnych, szkła laboratoryjnego i pomocniczego i pomocniczego sprzętu laboratoryjnego dla laboratorium WIOŚ w Olsztynie – wartość planowana 326.064,87 zł (wartość zrealizowana – 105.169,10 zł),
- Dostawy odczynników chemicznych, wzorców, materiałów odniesienia, materiałów zużywalnych, szkła laboratoryjnego i pomocniczego i pomocniczego sprzętu laboratoryjnego dla laboratorium WIOŚ w Olsztynie – wartość planowana 218.507,47 zł (wartość zrealizowana – 145.989,93 zł),
- Dostawy odczynników chemicznych, wzorców, materiałów odniesienia, materiałów zużywalnych, szkła laboratoryjnego i pomocniczego i pomocniczego sprzętu laboratoryjnego dla laboratorium WIOŚ w Olsztynie – wartość planowana 62.816,07 zł (wartość zrealizowana – 68.774,45 zł),

- Wymiany pokrycia dachowego wraz z niezbędnymi pracami towarzyszącymi w budynku WIOŚ w Olsztynie delegatura w Elblągu – wartość planowana 200.010,32 zł (postępowanie unieważniono – najtańsza oferta 340.000 zł),
- Wymiany pokrycia dachowego wraz z niezbędnymi pracami towarzyszącymi w budynku WIOŚ w Olsztynie delegatura w Elblągu – wartość planowana 200.010,32 zł (postępowanie unieważniono – najtańsza oferta 296.000 zł).

4.2 W toku kontroli sprawdzono prawidłowość postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o największej wartości tj. wykonanie termomodernizacji budynku WIOŚ w Olsztynie delegatura w Giżycku.

Ustalenia:

1. Zarządzeniem nr 12/2017 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 19 lipca 2017 r. powołana została sześćoosobowa komisja przetargowa.
2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164) zwanej dalej ustawą Pzp.
3. Przedmiotem zamówienia było wykonanie termomodernizacji budynku WIOŚ w Olsztynie delegatury w Giżycku przy ul. Łuczańskiej 5. Opis przedmiotu zamówienia nie naruszał zasad uczciwej konkurencji.
4. Ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 20 lipca 2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 406.386,39 zł netto (97.340,39 euro). Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w euro dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 29 grudnia 2015 r. (Dz. U z 2015 r., poz. 2254).
5. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 20 lipca 2017 r. poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 554925-N-2017). Ponadto, ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego ([www.wios.olsztyn.pl](http://www.wios.olsztyn.pl)).
6. Termin składania ofert wyznaczono do 7 sierpnia 2017 r. do godz. 10:00, w siedzibie Inspektoratu. Wyznaczony termin składania ofert zgodny był z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku usług, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.
7. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została opublikowana na stronie internetowej [www.wios.olsztyn.pl](http://www.wios.olsztyn.pl) w dniach od 20 lipca do 7 sierpnia 2017 r.
8. Za kryterium oceny składanych w postępowaniu ofert zamawiający przyjął:
  - całkowitą cenę ryczałtową brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia – 60%,
  - okres udzielonej gwarancji na wykonanie roboty – 30%,
  - termin wykonania zamówienia – 10%.
9. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 499.855,26 zł brutto.
10. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 7 sierpnia 2017 r. o godz. 10:30, w siedzibie zamawiającego (pokój nr 2).
11. W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu ofertę złożyli następujący wykonawcy:
  - Adams Usługi Malarsko-Dekoracyjne Adam Dziecioł Spytkowo 54A, 11-500 Giżycko,



- Spółdzielnia Wielobranżowa Niegocin ul. Mazurska 3, 11-500 Giżycko,
  - Zakład Remontowo-Budowlany Bosmiet Mieczysław Zawadka ul. Kombatantów 5/42, 11-500 Giżycko,
  - Res Energy BGW Sp. z o. o. Spółka komandytowa ul. Metalowa 3, 10-603 Olsztyn.
12. Wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenia w celu wstępnego potwierdzenia spełnienia ich warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.
13. Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki, złożyli oświadczenia na druku ZP-11 o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu.
14. Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę, która uzyskała najwyższą liczbę punktów (zgodnie z ustalonym kryterium). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych 17 sierpnia 2017 r. Najkorzystniejszą ofertą była oferta Zakładu Remontowo-Budowlanego Bosmiet Mieczysław Zawadka ul. Kombatantów 5/42, 11-500 Giżycko, który zaoferował realizację prac za kwotę 495.877,06 zł.
15. W dniu 24 sierpnia 2017 r. zawarta została umowa pomiędzy WIOŚ w Olsztynie a Wykonawcą na realizację zadania,
16. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 sierpnia 2017 r. (numer ogłoszenia: 500017593-N-2017).
17. Faktura VAT nr 8/12/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. opłacona została 21 grudnia 2017 r.

4.3 Nieprawidłowości w zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono

4.4 W zakresie udzielonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: str. V.1-25, X.24-26]*

## **5 W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

5.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Inspektoracie zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, (w 2017 r. w łącznej kwocie **1.764.987,50 zł** oraz w 2018 r. w łącznej kwocie **1.747.646,09 zł**) opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r, poz. 963 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r., poz. 645 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

5.2 Na dzień 31 grudnia 2017 r. i 2018 r. w Inspektoracie nie występowały zobowiązania wymagalne.

5.3 W wyniku szczegółowej kontroli wszystkich dokumentów księgowych za IV kwartał 2017 r. i I kwartał 2018 r. w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki

publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

5.4 Na podstawie analizy zawieranych umów cywilno-prawnych przez jednostkę kontrolowaną o których mowa na str. 10-11 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w rocznym planie finansowym jednostki.

[Akta kontroli: str. VI.1-2, X.26-27]

5.5 W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **6 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa**

6.1 W 2017 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **312.654,67 zł**, w rozdziale 90014 Inspekcja ochrony środowiska, w tym:

- § 0570 – 12.106,77 zł z tytułu kar od osób fizycznych,
- § 0580 – 28.556,99 zł z tytułu kar od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- § 0640 – 162,40 zł z tytułu kosztów upomnień,
- § 0690 – 7.027,65 zł z tytułu kosztów kontroli nałożonych w drodze decyzji oraz z tytułu udostępniania informacji o środowisku,
- § 0750 – 39.483,48 zł z tytułu najmu pomieszczeń,
- § 0830 – 118.046,63 zł z tytułu badań ścieków, wód oraz pomiaru hałasu,
- § 0870 – 100 zł z tytułu sprzedaży szafy i dygestorium (składniki majątku),
- § 0920 – 1.928,79 zł z tytułu naliczonych odsetek od nieopłaconych w terminie decyzji administracyjnych,
- § 0940 – 1.458,54 zł z tytułu należności wynikających ze zwrotów poniesionych kosztów w latach ubiegłych,
- § 0950 – 94.416,09 zł z tytułu otrzymanych odszkodowań (za opóźnienia w przywróceniu zdolności pomiarowej urządzeń),
- § 0970 – 9.367,33 zł z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego oraz kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

6.2 W 2018 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **102.524,75 zł**, w rozdziale 90014 Inspekcja ochrony środowiska, w tym:

- § 0570 – 12.154,40 zł z tytułu kar od osób fizycznych,
- § 0580 – 31.932,66 zł z tytułu kar od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- § 0640 – 203,20 zł z tytułu za kosztów upomnień,
- § 0690 – 14.691,58 zł z tytułu kosztów kontroli nałożonych w drodze decyzji oraz z tytułu udostępniania informacji o środowisku,
- § 0750 – 3.383,82 zł z tytułu najmu pomieszczeń,
- § 0830 – 9.569,52 zł z tytułu wykonania usług badania ścieków,
- § 0870 – 596,14 zł z tytułu obciążenia pracownika kosztami zakupu telefonu i zestawu słuchawkowego,

- § 0920 – 2.344,34 zł z tytułu należności odsetek od nieopłaconych w terminie decyzji administracyjnych,
- § 0940 – 1.815,96 zł z tytułu należności wynikających ze zwrotów poniesionych kosztów w latach ubiegłych,
- § 0950 – 18.460,41 zł z tytułu otrzymanych odszkodowań,
- § 0970 – 7.372,72 zł z tytułu zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego, terminowego wpłacania podatku dochodowego oraz kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość przypisanych należności wobec 10 kontrahentów, których dotyczyły największe kwoty należności w 2017 r. (52.052,10 zł) i 2018 r. (12.241,90 zł) i ustalono, że kwoty zgodne były z:

- art. 113 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.) w przypadku należności dotyczących zwolnienia z podatku VAT,
- umową z dnia 1 maja 2004 r. (ostatni aneks 21 września 2016 r.) w przypadku użytkowania pomieszczeń budynku delegatury w Giżycku,
- umową z dnia 1 października 2015 r. w przypadku kar umownych za opóźnienie w przywróceniu zdolności pomiarowej urządzeń,
- art. 18 ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o Inspekcji Ochrony Środowiska (Dz.U. z 2019 r., poz. 1355 ze zm.),
- § 2-5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie opłat za udostępnianie informacji o środowisku (Dz.U. z 2010 r., nr 215, poz. 1415).

*[Akta kontroli: str. VII.1-4, X.27-28]*

6.3 Ustalony dla jednostki kontrolowanej Decyzją nr FK 5/2017 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 1 lutego 2017 r. plan dochodów w rozdziale 90014 wynosił **115.000 zł** i został wykonany w kwocie **226.793,63 zł**, tj. w **197,20%**.

W 2017 roku realizacja planowanych dochodów wyniosła **144.575,42 zł**, tj.:

- w § 0580 wykonano dochody na kwotę 28.556,99 zł,
- w § 0830 wykonano dochody na kwotę 116.018,43 zł,

Ponadto, poza planem zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **82.218,21 zł**, tj.:

- w § 0570 wykonano dochody na kwotę 2.106,77 zł,
- w § 0640 wykonano dochody na kwotę 162,40 zł,
- w § 0690 wykonano dochody na kwotę 5.255,67 zł,
- w § 0750 wykonano dochody na kwotę 39.483,48 zł,
- w § 0870 wykonano dochody na kwotę 100 zł,
- w § 0920 wykonano dochody na kwotę 1.742,74 zł,
- w § 0940 wykonano dochody na kwotę 1.458,54 zł,
- w § 0950 wykonano dochody na kwotę 30.308,04 zł,
- w § 0970 wykonano dochody na kwotę 1.600,57 zł.

Planowane dochody wykonane zostały w **125,72%**.

6.4 Ustalony dla jednostki kontrolowanej Decyzją Nr FK 14/2018 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 lutego 2018 r. plan dochodów w rozdziale 90014 wynosił **115.000 zł** i został wykonany w kwocie **86.551,07 zł**, tj. w **75,25%**.

W 2018 roku realizacja planowanych dochodów wyniosła **41.094,18 zł**, tj.:

- w § 0580 wykonano dochody na kwotę 31.932,66 zł,
- w § 0830 wykonano dochody na kwotę 9.161,52 zł.

Ponadto, poza planem zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **45.456,89 zł**, tj.:

- w § 0570 wykonano dochody na kwotę 2.154,40 zł,
- w § 0640 wykonano dochody na kwotę 203,20 zł,
- w § 0690 wykonano dochody na kwotę 14.691,58 zł,
- w § 0750 wykonano dochody na kwotę 3.383,82 zł,
- w § 0870 wykonano dochody na kwotę 596,14 zł,
- w § 0920 wykonano dochody na kwotę 2.158,29 zł,
- w § 0940 wykonano dochody na kwotę 1.815,96 zł,
- w § 0950 wykonano dochody na kwotę 18.460,41 zł,
- w § 0970 wykonano dochody na kwotę 1.993,09 zł.

Planowane dochody wykonane zostały w **35,73%**.

6.5 Dochody budżetu państwa rok do roku zmniejszyły się o 140.242,56 zł.

Zmniejszenie dochodów realizowanych przez Inspektorat wynikało z faktu zaprzestania wykonywania działalności gospodarczej, co było warunkiem otrzymania dotacji w ramach projektów unijnych. Ponadto sprzęt nieodpłatnie otrzymany od Głównego Inspektora Ochrony Środowiska, dofinansowany ze środków funduszy ekologicznych bądź pozyskany w ramach środków funduszy wspólnotowych nie mógł być wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej.

6.6 Na podstawie ewidencji księgowej i danych przedstawionych w sporządzonym wykazie ustalono, że jednostka kontrolowana w II półroczu 2017 r. i 2018 r. przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

Ponadto w toku kontroli ewidencji księgowej nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

*[Akta kontroli: str. VII.15-21, X.29-30]*

## 6.7 Działania windykacyjne

6.7.1 W ciągu 2017 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w kwocie 85.861,04 zł i przedstawiały się następująco:

- § 0570 – 10.000 zł z tytułu kar od osób fizycznych,
- § 0690 – 1.771,98 zł z tytułu kosztów kontroli nałożonych w drodze decyzji oraz z tytułu udostępniania informacji o środowisku,
- § 0830 – 2.028,20 zł z tytułu wykonania usług badania ścieków,

- § 0920 – 186,05 zł z tytułu należności odsetek od nieopłaconych w terminie decyzji administracyjnych,
- § 0950 – 64.108,05 zł z tytułu otrzymanych odszkodowań,
- § 0970 – 7.766,76 zł z tytułu zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego, terminowego wpłacania podatku dochodowego oraz kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

6.7.2 W ciągu 2018 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w kwocie 15.973,68 zł i przedstawiały się następująco:

- § 0570 – 10.000 zł z tytułu kar od osób fizycznych,
- § 0830 – 408 zł z tytułu wykonania usług badania ścieków,
- § 0920 – 186,05 zł z tytułu należności odsetek od nieopłaconych w terminie decyzji administracyjnych,
- § 0970 – 5.379,63 zł z tytułu zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego, terminowego wpłacania podatku dochodowego oraz kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Stan należności wymagalnych rok do roku zmniejszył się o 69.887,36 zł.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2017 r. i 2018 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Podejmowano między innymi następujące działania:

- wystawiano upomnienia,
- wystawiano tytuły wykonawcze,
- wydawano postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia,
- wysyłało pisma do likwidatorów spółek, wobec których prowadzono działania windykacyjne,
- przeprowadzano rozmowy telefoniczne z dłużnikami w celu uzyskania informacji o spłacie należności,
- składano pozwy do sądów w celu zasądzenia należności,
- wysyłało pisma do urzędów skarbowych w celu uzyskania statutu prawnego dłużnika,
- występowało do urzędów skarbowych z prośbą o udzieleni informacji o prowadzonych postępowaniach,
- składano wnioski o wpis do hipoteki przymusowej w księdze wieczystej,
- wystawiano wnioski o wyjawienie majątku,
- składano prośby do komorników sądowych o udzielenie informacji czy prowadzone są działania windykacyjne.

*[Akta kontroli: str. VII.5-10, X.28-29]*

6.7.3 Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonano w następujący sposób:

2017 r.

- I kwartał - 30,01 zł,
- III kwartał - 26,43 zł,
- IV kwartał - 1,21 zł.

2018 r.

- I kwartał - 11,39 zł.

czym wypełniono dyspozycję art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6.7.4 W okresie kontrolowanym nie występowały przypadki umorzenia, rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

*[Akta kontroli: str. VII.11-14, X.29]*

6.7.5 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **7 W zakresie inwentaryzacji składników majątku**

7.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 11/2016 z dnia 14 listopada 2016 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie i jego Delegaturach w Giżycku i Elblągu.

*[Akta kontroli: str. VIII.1-4, X.30]*

W okresie kontrolowanym przeprowadzone zostały następujące działania w zakresie inwentaryzacji majątku Inspektoratu:

2017 r.

W 2017 r. przeprowadzona została inwentaryzacja paliwa i kasy na podstawie Zarządzenia Nr 25/2017 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnych do spisu paliwa i kasy w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie i jego Delegaturach w Giżycku i Elblągu.

W toku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- Termin zakończenia spisu paliwa i inwentaryzacji kasy ustalono na dzień 29 grudnia 2017 r.
- Spisu z natury dokonała komisja inwentaryzacyjna powołana ww. Zarządzeniem w dniu 29 grudnia 2017 r.
- Komisja pobrała 5 arkuszy spisu z natury (2 szt. – Olsztyn, 2 szt.– Giżycko, 1 szt. – Elbląg). Wszystkie arkusze zostały wykorzystane.
- Arkusze posiadają cechy druków ściślego zarachowania.
- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwały.

- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Osoby materialnie odpowiedzialne za objęte spisem składniki majątku nie zgłosiły żadnych uwag co do przeprowadzonego spisu z natury oraz prac zespołów spisowych.
- Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z prowadzoną ewidencją.
- W dniu 29 grudnia 2017 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy (kasa budżetowa oraz kasa funduszu socjalnego). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- W dniu 29 grudnia 2017 r. ustalono stan paliwa w samochodach służbowych. Ustalenia dokonano na podstawie kart drogowych, natomiast jego wyceny na podstawie wartości jego zakupu.
- Dokonano korekty kosztów o wartość paliwa w samochodach służbowych, środków czystości oraz materiałów biurowych.
- Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania opisowe a następnie protokoły z przebiegu inwentaryzacji (odrębnie dla siedziby w Olsztynie oraz delegatury w Elblągu i Giżycku, które zostało zatwierdzone przez Kierownika jednostki. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto, na podstawie Zarządzenia Nr 26/2017 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji sald kont księgowych w terminie od 2 do 15 stycznia 2018 r., przeprowadzono inwentaryzację sald kont księgowych (metodą weryfikacji oraz potwierdzenia sald) na dzień 31 grudnia 2017 r., tj.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację należności od kontrahentów,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald co potwierdzono oddzielnymi protokołami.
- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „potwierdzenia stanu rachunków bankowych” z dnia 31 grudnia 2017 r.

*[Akta kontroli: str. VIII5-42, X.30-31]*

2018 r.

W 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja paliwa, kasy i gazów na podstawie Zarządzenia Nr 20/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnych do spisu paliwa, kasy i gazów w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie i jego Delegaturach w Giżycku i Elblągu.

W toku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- Termin zakończenia spisu paliwa, gazu i inwentaryzacji kasy ustalono na dzień 31 grudnia 2018 r.
- Spisu z natury dokonała komisja inwentaryzacyjna powołana ww. Zarządzeniem w dniu 29 grudnia 2018 r.
- Komisja pobrała 7 arkuszy spisu z natury (3 szt. – Olsztyn, 3 szt.– Giżycko, 1 szt. – Elbląg). Wszystkie arkusze zostały wykorzystane.
- Arkusze posiadają cechy druków ścisłego zarachowania.

- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.
- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Osoby materialnie odpowiedzialne za objęte spisem składniki majątku nie zgłosiły żadnych uwag co do przeprowadzonego spisu z natury oraz prac zespołów spisowych.
- Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z prowadzoną ewidencją.
- W dniu 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy (kasa budżetowa oraz kasa funduszu socjalnego). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- W dniu 31 grudnia 2018 r. ustalono stan paliwa w samochodach służbowych. Ustalenia dokonano na podstawie kart drogowych, natomiast jego wyceny na podstawie wartości jego zakupu.
- Dokonano korekty kosztów o wartość paliwa w samochodach służbowych, środków czystości oraz materiałów biurowych.
- Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania opisowe a następnie protokoły z przebiegu inwentaryzacji (odrębnie dla siedziby w Olsztynie oraz delegatury w Elblągu i Giżycku, które zostało zatwierdzone przez Kierownika jednostki. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto, na podstawie Zarządzenia Nr 21/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji sald kont księgowych w terminie od 2 do 15 stycznia 2019 r., przeprowadzono inwentaryzację sald kont księgowych (metodą weryfikacji oraz potwierdzenia sald) na dzień 31 grudnia 2018 r., tj.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację należności od kontrahentów,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald co potwierdzono oddzielnymi protokołami.
- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „potwierdzenia stanu rachunków bankowych” z dnia 31 grudnia 2018 r.

Powyższe działania zgodne były z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

*[Akta kontroli: str.VIII.43-83, X.31-32]*

7.2 W zakresie inwentaryzacji działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **8 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej**

- 8.1 W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:
- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
  - Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
  - Rb-28UE kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,



- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- RB-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. i 2018 r.,

8.2 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Inspektorat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- sprawozdanie Rb-27 za IV kwartał 2017 r. i 2018 r.,
- sprawozdanie Rb-28 o wydatkach za IV kwartał 2017 r. i 2018 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

8.3 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- Rb-27 za wszystkie kwartały 2017 r. i 2018 r.,
- Rb-28 za wszystkie kwartały 2017 r. i 2018 r.,

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109).

8.4 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2017 r. i 2018 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że sprawozdanie zostały złożone w obowiązującym terminie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 17 ust. 1-5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

*[Akta kontroli: str. IX.1-31, X.32-34]*

## 8.5 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych planem finansowym. W każdym potencjalnym przypadku przekroczenia planu wydatków konieczna jest jego uprzednia zmiana.
2. Naliczanie odpisu na ZFŚS w prawidłowej wysokości, tj. na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.
3. Składanie każdorazowo przez pracowników ubiegających się o świadczenia z ZFŚS do Komisji Socjalnej stosownych wniosków dotyczących poszczególnych rodzajów świadczeń, zgodnie z obowiązującymi w jednostce regulacjami w zakresie ZFŚS.
4. Rozważenie ograniczenia zawierania umów cywilnoprawnych, w celu efektywnego i racjonalnego wykorzystania środków publicznych i już posiadanych zasobów ludzkich, stosownie do art. 44 ust 3 ustawy o finansach publicznych, oraz w celu ograniczenia stosowania form umów cywilnoprawnych dla kształtowania stosunków pracowniczych, na rzecz wykorzystania formy umowy o pracę.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki

Wojewoda Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/