



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.1.2021

Kielce, dnia 02-03-2021

**Pan
Witold Bruzda
Świętokrzyski Wojewódzki
Inspektor Ochrony Środowiska
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach w 2020 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- Zespół kontrolerów:** Olga Sodo – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 1/2021 z dnia 13 stycznia 2021 r.,
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 2/2021 z dnia 13 stycznia 2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 18 do 29 stycznia 2021 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*². Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach³ w 2020 roku.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2019 r. poz. 1464).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

³ Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Kielcach, zwany dalej WIOŚ, Inspektorat, Jednostka.

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy wydatków Jednostki w dziale 900 – *Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska*, rozdziale 90014 – *Inspekcja Ochrony Środowiska* na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 6.364.000,00 zł. W rozdziale 90014 w 2020 roku Jednostka wydatkowała środki w kwocie 6.363.993,06 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28⁵ za grudzień 2020 r. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 6,94 zł zostały zwrócone na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, co potwierdzają zapisy na wtórnikach wysłanych zleceń płatniczych z 29, 30 i 31 grudnia 2020 r. Powyższe ustalenia potwierdzają zapisy dokumentacji finansowo-księgowej WIOŚ oraz sprawozdanie miesięczne Rb-28 sporządzone według stanu na 31 grudnia 2020 r. Przegląd zmian dokonanych w 2020 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą wszystkie zmiany dokonane w planie wydatków w rozdziale 90014 w 2020 roku, podpisaną przez kontrolujących oraz Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska i Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2020 roku.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2021.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy grudzień 2020.

Plan finansowy w układzie zadaniowym realizacja wykonania założonych wartości mierników:

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Kielcach jako dysponent środków budżetowych III stopnia w Dziale 900⁶, w Rozdziale: 90014⁷ w budżecie zadaniowym w 2020 roku realizował:

Funkcję 12 – Środowisko:

- **Zadanie 12.1.W** – System ochrony środowiska i informacji o środowisku,
- **Podzadanie: 12.1.3.W** – Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska,
- **Działanie: 12.1.3.2.W** – Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska.

W 2020 roku WIOŚ wydatkował środki finansowe wyłącznie w jednym działaniu. Zgodnie z uchwałą budżetową na 2020 rok w tym działaniu suma zaplanowanych środków finansowych wynosiła 6.038.000,00 zł.

Dokonane zmiany, zwiększające budżet w planie finansowym wydatków Jednostki w 2020 roku w układzie tradycyjnym i w układzie zadaniowym, nie skutkowały zmianami wartości mierników oraz/lub stopnia realizacji celów. Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym Jednostki zaewidencjonowany został na koncie pozabilansowym 990 WIOŚ.

Łącznie Jednostka w 2020 roku wydatkowała, w układzie realizowanego budżetu zadaniowego w działaniu 12.1.3.2.W, kwotę 6.363.993,06 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu finansowym Rb-28 za miesiąc grudzień 2020 r.

Z dokumentacji źródłowej WIOŚ, tj.: formularza BZCM wynika, że wykonanie miernika w stosunku do jego wartości zaplanowanej przez WIOŚ dla podzadania i działania na przestrzeni badanego okresu czasu kształtowało się następująco:

- **Podzadanie: 12.1.3.W** – Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska,
- => **cel:** *Ochrona stanu środowiska poprzez działania kontrolne i monitorujące*
- **przyjęto 1 miernik :**
 - o *Stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów. rozstrzygnięć do liczby rozstrzygnięć wydanych w zakresie administracji budowlanej oraz Ochrony Środowiska (w % w (szt./szt.))* Wartość miernika zaplanowana wg ustawy budżetowej na 2020 r. wynosiła 333/519 – 64%/252/420 – 60%.

⁶ Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

⁷ Inspekcja Ochrony Środowiska.

Przewidywane wykonanie wartości na koniec roku budżetowego 252/420 – 60%.

Z uwagi na fakt zakończenia czynności kontrolnych przed upływem terminu złożenia sprawozdania RB-BZ1 za 2020 rok sprawdzono prawidłowość wykonania budżetu zadaniowego na podstawie ewidencji księgowej, uchwały budżetowej, formularza BZCM, wewnętrznych regulaminów Jednostki oraz pisemnych wyjaśnień udzielonych przez ŚWIOŚ.

W Jednostce przyjęto okresowy system monitorowania realizacji zadań. Nadzór nad realizacją budżetu w układzie zadaniowym pełni: w zakresie merytorycznym nadzór nad realizacją celów i mierników – Zastępca ŚWIOŚ, pełniący funkcję koordynatora, w zakresie finansowym - Główny Księgowy.

Z informacji zawartych w formularzu BZCM wynika, że wartości bazowe przyjętych do realizacji wartości mierników na poszczególnych poziomach budżetu zadaniowego były dane z 2019 roku.

Monitorowanie realizacji budżetu zadaniowego prowadzone jest zgodnie z zarządzeniem 116/2015 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniem nr 75/2020 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2020 roku zmieniającego ww. zarządzenie.

W ramach tej procedury okresowo sprawdzana jest realizacja planowych i pozaplanowych kontroli oraz ilość wykazanych nieprawidłowości obowiązujących przepisów.

Szczegółowy opis funkcjonowania procedur budżetu w układzie zadaniowym znajduje się w załączniku nr 7 do arkusza kontroli.

W badanym zakresie rozbieżności nie stwierdzono. Wybraną dokumentację, o której mowa powyżej, zeskanowano i dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się nadzór nad monitorowaniem wartości osiągniętych mierników, w stosunku do ich wartości zaplanowanej na 2020 rok na poszczególnych poziomach budżetu w układzie zadaniowym.

Wydatki rzeczowe i gospodarka kasowa:

Kwoty wykazane w kolejnych sprawozdaniach Rb-28 za 2020 rok zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów i zapisami kont pozabilansowych 980, 998 oraz 990. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziale 90014 zrealizowane przez WIOŚ w Kielcach w 2020 r. w następujących paragrafach: 3020, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4430, 4550, 6060.

Badano m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym Jednostki oraz sposób opisu dokumentów, ich dekretację znajdującą się na dokumentach oraz terminowość zapłaty.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 r. stan zobowiązań w WIOŚ w Kielcach wynosił 370.217,15 zł. Na wymienioną powyżej kwotę składała się wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi za 2020 rok w kwocie 365.331,60 zł (306.782,14 zł - paragraf 4040, 52.459,81zł - paragraf 4110, 6.089,65 zł - paragraf 4120) oraz wydatki rzeczowe w wysokości 4.885,55 zł (899,52 zł – paragraf 4210, 3.985,40 zł – paragraf 4300, 0,63 zł – paragraf 4360).

Skontrolowane dowody źródłowe Inspektoratu potwierdzające poniesione wydatki każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Skontrolowane dokumenty źródłowe posiadały pełną klasyfikację budżetową w układzie tradycyjnym oraz w układzie budżetu zadaniowego. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych dokumentów wg paragrafów wydatkowych poniesionych przez Jednostkę w 2020 r., podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego dołączono do akt kontroli.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach zostały ustalone załącznikiem nr 3 do Zarządzenia Nr 7 z dnia 30 grudnia 2016 roku Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Kielcach w sprawie wprowadzenia zasad/polityki rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach.

Badane raporty zawierały: symbol KP/ KW, datę, opis dokumentu, kwoty przychodu i rozchodu, saldo otwarcia.

Dokonano porównania wyżej wymienionych Raportów kasowych z analityką konta 101-01. Różnic nie stwierdzono

Przeprowadzono inwentaryzację kasy na dzień 31 grudnia 2020 r. podczas której stwierdzono m.in. stan gotówki w kasie - 0,00 zł, różnicę inwentaryzacyjną - 0,00 zł, prawidłowe zabezpieczenie kasy oraz gotówki i kluczy do kasy oraz prawidłowe prowadzenie dokumentacji kasowej.

Szczegółowy opis gospodarki kasowej obowiązującej w WIOŚ

w Kielcach znajduje się w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

Regulamin organizacyjny

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2020 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach wprowadzony został Zarządzeniem Nr 4/2019 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 8 marca 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Kielcach - Regulamin stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

Dokument zawiera: postanowienia - określa podstawę prawną funkcjonowania Jednostki oraz jej miejsce w administracji rządowej, schemat struktury organizacyjnej Inspektoratu, zasady kierowania Inspektoratem, osoby uprawnione do podejmowania decyzji oraz podpisywania dokumentów i pism, zadania Inspektoratu oraz szczegółowe zakresy działania komórek organizacyjnych.

Szczegółowy opis funkcjonowania Regulaminu Organizacyjnego w jednostce zawiera załącznik nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza:

Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Kielcach wprowadził w życie Zarządzenie Nr 8/2010 z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach⁸. Zarządzenie niniejsze weszło w życie z dniem jego podpisania, tj. 27 lipca 2010 roku z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2010 r.

Załącznikiem do Zarządzenia nr 8/2010 są Standardy kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach opracowane na podstawie przepisów *ustawy o finansach publicznych* oraz ogłoszone w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku⁹.

Z uwagi na fakt zakończenia kontroli w dniu 29 stycznia 2021 r. nie poddano kontroli oświadczenia Kierownika Jednostki o stanie kontroli zarządczej za 2020 r. oraz Sprawozdania z wykonania planu kontroli za 2020 rok. Termin ich sporządzenia i złożenia upływa 30 kwietnia 2021 roku.

Na spotkaniu pokontrolnym Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska został poinformowany o konieczności zaktualizowania i dopracowania procedur kontroli zarządczej

⁸ Zwane dalej: Zarządzenie nr 8/2010.

⁹ (Dz. U. MF Nr 15, poz. 84).

do obowiązujących przepisów.

Opis procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność w zakresie procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r. zgodne były z zapisami konta 130 oraz 222 wg paragrafów. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰ i wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Kontroli poddano dochody należne Skarbowi Państwa uzyskane przez WIOŚ w Kielcach w całym 2020 r. w rozdziale 90014, w paragrafach: 0580, 0690 oraz 0970. Ustalono, że przekazane zostały one zgodnie z w/w przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodów służbowych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach uregulowano dokumentem z 1 lipca 2020 roku¹¹, którym ustalono zasady rozliczania paliwa w pojazdach wykorzystywanych w Jednostce do celów służbowych oraz normy zużycia dla poszczególnych aut.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała do lipca 10, a później 11 pojazdów służbowych.

Na podstawie okazanych do wglądu dziennych kart drogowych oraz miesięcznych rozliczeń kierowców z paliwa sprawdzono sposób wykorzystania 3 samochodów służbowych WIOŚ w Kielcach:

- Fiat Panda o numerze rejestracyjnym TK 87166, pojemności silnika: 1,1, pojemności zbiornika: 35 l, rodzaj paliwa: ON - za luty 2020 roku,
- Dacia Duster o numerze rejestracyjnym TK 7447T, pojemności silnika: 1,6, pojemności zbiornika: 55 l, rodzaj paliwa: ON -

¹⁰ Dz.U. 2018 poz. 2225, z późn. zm.

¹¹Zasady użytkowania samochodów służbowych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach.

za lipiec 2020 roku,,

- Dacia Lodgy o numerze rejestracyjnym: TK 1060V, pojemności silnika: 1,6, pojemności zbiornika: 50 l, rodzaj paliwa: ON - za ostatni kwartał 2020 roku.

Ustalono, że w kartach drogowych zawarto wszystkie wymagane dane, a w dniu tankowania zamieszczano również informację o ilości pobranego paliwa.

W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag do sposobu eksploatacji badanych samochodów służbowych w 2020 r.

Szczegółowy opis wykorzystania samochodów służbowych w WIOŚ w Kielcach znajduje się w załączniku nr 5 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.

Inwentaryzacja: Ostatnią, pełną inwentaryzację składników majątkowych WIOŚ metodą spisu z natury przeprowadzono w 2018 r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w trakcie kontroli od Głównej Księgowej WIOŚ, przeprowadzona zostanie według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. W roku 2019 przeprowadzona została okresowa, częściowa inwentaryzacja kasy na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zamówienia publiczne: WIOŚ w Kielcach w 2020 r. przeprowadził jedno postępowanie przetargowe - zamówienie o wartości szacunkowej do 30 tys. euro na dostawę komputerów przenośnych (laptopów) wraz z oprogramowaniem - szt. 10, zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem - szt. 2, urządzeń wielofunkcyjnych - szt. 3, drukarek etykiet LAN - szt. 2 oraz skanera.

Wartość szacunkowa zamówienia netto – 107.723,58 zł, brutto – 132.500,00 zł. Wartość zamówienia netto w przeliczeniu na euro wynosi 25.232,14 euro.

W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag do sposobu przeprowadzania zamówienia publicznego przez WIOŚ w Kielcach.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego przez WIOŚ w Kielcach.

Pouczenie

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu