



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 22 maja 2025 r.

Znak:FN.IV.431.7.2025

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Działalność finansowo – gospodarcza jednostki oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach ¹ w 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
Zespół kontrolerów	Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodnicząca zespołu – upoważnienie do kontroli nr 197/2025 z 14 marca 2025 r., Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 198/2025 z 14 marca 2025 r.,
Termin przeprowadzenia kontroli	Od 19 do 28 marca 2025 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i>² Wojewoda kontroluje organy rządowej administracji zespolonej w województwie. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i>.
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń	Kontrolę działalności finansowo-gospodarczej w 2024 roku oceniono pozytywnie. Realizację budżetu w układzie zadaniowym

¹ WIOŚ w Kielcach, Urząd lub Jednostka.

² t.j.: Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

kontroli

w kontrolowanym okresie oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz przyjętych w Wydziale³ kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

Plan finansowy

Plan finansowy WIOŚ w Kielcach ustalony został Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2024 z 19 lutego 2024 roku, dotyczącą budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2024 rok. W załączniku nr 13 i 48 do wspomnianej powyżej decyzji zawarto informacje o ostatecznych kwotach wydatków przyjętych dla WIOŚ w Kielcach w układzie budżetu tradycyjnego i zadaniowego. W załączniku nr 11 wykazano kwoty w rozbiu na dział, rozdział i paragraf w układzie tradycyjnym budżetu. W załączniku nr 48 podano zaplanowane dla WIOŚ kwoty budżetu w układzie zadaniowym wraz z kodem klasyfikacji zadaniowej, nazwą funkcji/zadania/podzadania/działania.

Plan finansowy wydatków WIOŚ w Kielcach na 2024 rok dla Funkcji 12. *Środowisko* wynosił ogółem 8.600.000,00 zł. Taka sama kwota zaplanowana została w dziale 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdziale 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, przeznaczona na wydatki bieżące jednostek budżetowych, przeznaczona na świadczenia pieniężne na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych. Ustalono, że suma kwot wydatków ujętych na koncie 980 była zgodna z danymi wykazanymi na koncie 990.

Plan po zmianach na 31 grudnia 2024 roku zamknął się kwotą 8.730.000,00 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu finansowym Rb-28⁵ oraz w ewidencji księgowej konta 980 i 990.

Zmiany dokonane w planie finansowym wydatków Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 rok w układzie tradycyjnym, nie skutkowały zmianami wartości osiągniętych mierników w układzie budżetu zadaniowego. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki w budżecie tradycyjnym oraz zadaniowym nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Świętokrzyski Inspektor Ochrony Środowiska dokonywał przeniesień stosownie do udzielonego, Zarządzeniem nr 142/2017 Wojewody Świętokrzyskiego z 22 grudnia 2017 roku⁶, upoważnienia. Porównanie zapisów konta 980 z kolejno wydawanymi decyzjami zmieniającymi plan finansowy WIOŚ w 2024 roku nie wykazało różnic.

Ocena częściowa:

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

Realizacja budżetu

Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska 12 marca 2024 roku,

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: roczny 2024.

⁶ W sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych (ze zm).

zadaniowego

pismem Znak: FOK.O.3125.4.2024, przekazał do WFiB ŚUW uzupełniony formularz BZCM na 2024 rok. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Kielcach⁷ jako dysponent III stopnia w **Dziale 900**⁸, w **Rozdziale: 90014**⁹, w budżecie zadaniowym w 2024 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 okresie objętym kontrolą Jednostkę obowiązywały przepisy wprowadzone Zarządzeniem nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2021 roku¹⁰. Z okazanych dokumentów wynika, że wszystkie wydatki ponoszone przez WIOŚ jako dysponenta III stopnia w układzie zadaniowym w 2024 r., w rozdziale 90014 ujmowane były w jednym działaniu tj. 12.1.3.2.W. Plan finansowy wydatków WIOŚ w Kielcach na 2024 r. w dziale 900/Funkcji 12/Zadaniu 12.1.W wynosił ogółem 8.730.000,00 zł.

Obowiązki w zakresie planowania, wykonywania i sprawozdawczości budżetowej w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym powierzono głównemu księgowemu Jednostki. W dniu 11.03.2024 r WIOŚ przedłożył w wymaganym terminie formularz UB-BZ Zestawienie planowanych wydatków budżetowych zgodnie z ustawą budżetową w układzie zadaniowym na rok bieżący, w którym ujęto wartości docelowe miernika na 2024 r w wysokości 715/980 -73% i liczby przeprowadzonych kontroli 1200, bazując na danych z 2023 roku.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów: formularza BZCM (plan) oraz analizy opisowej, (zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego w Kielcach – procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym), Sprawozdania RB-BZ1 za 2024 r. ustalono, że wykonanie miernika w stosunku do jego wartości zaplanowanej przez WIOŚ dla podzadania 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 miernik : *Stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów (w % w (szt./szt.) oraz Liczba przeprowadzonych kontroli.*

Wartość miernika zaplanowana wg ustawy budżetowej na 2024 r. wynosiła 715/980 – 73% , przewidywane wykonanie wartości na koniec roku budżetowego 866/1169 – 74%. Liczba zaplanowanych kontroli 1200, natomiast wykonanie wyniosło 1524. Uzyskanie w 2024 r. większej wartości miernika od początkowo

⁷ Zwany dalej: WIOŚ, Inspektorat lub Jednostka.

⁸ Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

⁹ Inspekcja Ochrony Środowiska.

¹⁰ w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym

z późn. zm., zwane dalej: Zarządzenie nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego.

zakładanej wynikało z większego przestrzegania prawa przez podmioty oraz wysokiego stopnia zaangażowania Inspektoratu w realizację działalności kontrolnej. Zwiększona ilość wykonanych kontroli w 2024 roku wynikała z dodatkowej realizacji kontroli pozaplanowych związanych m.in. z wnioskami w zakresie zanieczyszczenia środowiska. Porównanie danych wykazanych w poszczególnych dokumentach wymienionych powyżej nie wykazało rozbieżności.

Sprawozdanie roczne RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym za 2024 rok zostało sporządzone w szczegółowości wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym i zawierały poprawne dane. Dane wykazane w sprawozdaniu w zakresie wysokości planowanych i poniesionych wydatków były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 990 i były równe kwotom wydatków wykazanych w (jednostkowym) sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2024 rok.

Analizę opisową z realizacji budżetu zadaniowego w tym osiągniętych wartości mierników WIOŚ za 2024 rok, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym przekazano w dniu 3 marca 2025 roku.

Szczegółowy opis monitorowania realizacji budżetu zadaniowego w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach opisano w załączniku do arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w skontrolowanej części w zakresie procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym.

Sprawozdawczość oraz wydatki

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-28 za każdy miesiąc 2024 roku zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów i zapisami kont pozabilansowych 980 oraz 990. Różnic nie stwierdzono. Kontroli poddane zostały wydatki zrealizowane przez WIOŚ w 2024 r. dla rozdziału 92120, paragrafu 4300 i rozdziału 90014, paragrafów: 3020, 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4430, 4410, 4550, 4700. Badano m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym Jednostki oraz sposób opisu dokumentów, dekretację na dokumentach oraz terminowość zapłaty.

Skontrolowane dowody źródłowe potwierdzające poniesione wydatki każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Weryfikowane dokumenty źródłowe posiadały pełną klasyfikację budżetową w układzie tradycyjnym. Z dokumentów okazanych do kontroli wynika, że wszystkie wydatki ponoszone przez WIOŚ w 2024 roku, w związku z realizacją rozdziałów 90014 ujmowane były w jednym działaniu – 12.1.3.2.W. W systemie FK, konta z klasyfikacją budżetową posiadają rozszerzenie identyfikujące realizacje podzadań i działań. Powyższe zgodne jest z wprowadzonymi przez ŚWIOŚ procedurami w tym zakresie¹¹. Na każdym z dokumentów księgowych znajdowała się adnotacja o pozycji w budżecie

¹¹ Załącznik do Polityki rachunkowości WIOŚ - Zarządzenia nr 21/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku.

zadaniowym.

Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych dokumentów według paragrafów wydatkowych, podpisane przez kontrolujących dołączono do akt kontroli.

Zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2024 r. w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1 oraz Rb-28 w kwocie ogółem 566.928,82 zł są tożsame i zgodne z analitykami kont 201 oraz 990.

Sprawdzono także terminowość przekazywania do ŚUW wybranych sprawozdań finansowych Rb-28 za 2024 r. Dokumenty zostały przesłane w wymaganych terminach.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Rozliczenie zużycia paliwa w samochodach służbowych

Gospodarkę transportową w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach uregulowano dokumentem wewnętrznym pn.: „Zasady użytkowania samochodów służbowych w WIOŚ w Kielcach z dnia 31 maja 2023 r. Na podstawie norm zużycia paliwa określonych przez producentów pojazdów i pomiaru zużycia paliwa przeprowadzonego w trakcie eksploatacji pojazdów ustalono normy zużycia paliwa dla samochodów służbowych Wojewódzkiego Inspektoratu ochrony Środowiska w Kielcach.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała 14 pojazdów służbowych.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone za II i IV kwartał 2024 rok dla dwóch samochodów. Stwierdzono, że na wszystkich skontrolowanych kartach zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu, w tym między innymi: datę wystawienia karty oraz jej numer, imię i nazwisko kierowcy, podpis osoby wydającej kartę, stan licznika przed wyjazdem, jak i po powrocie, a także przebieg w kilometrach każdego dnia w miesiącu, w którym użytkowano samochód, miejsce oraz cel wyjazdu, dokonane zakupy paliwa. Ponadto stwierdzono, że na koniec każdego miesiąca sporządzane były miesięczne rozliczenia zużycia paliwa, które zawierały: nazwę i numer samochodu, stan paliwa na początku miesiąca, zakup paliwa w miesiącu, ilość kilometrów w miesiącu, normę zużycia paliwa, zużycie wg norm, faktyczne zużycie, stan paliwa na koniec miesiąca, uwagi (przepała, oszczędności).

Na zakończenie roku 2024 Jednostka przeprowadziła inwentaryzację paliwa w posiadanych samochodach służbowych.

Szczegółowy opis gospodarki samochodowej WIOŚ w Kielcach opisano w załączniku do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dokumentowania użytkowania samochodów służbowych oraz rozliczania zużycia paliwa.

Regulamin organizacyjny

Regulamin Organizacyjny, który obowiązujący w Jednostce wprowadzono Zarządzeniem nr 15/2022 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 28 września 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Kielcach. Zarządzenie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Świętokrzyskiego w dniu 30.09.2022 r. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem 1 października 2022 r. Inspektorat jest państwową jednostką budżetową działającą w ramach

zespolonej administracji rządowej w województwie świętokrzyskim i stanowi aparat pomocniczy Wojewódzkiego Inspektora zapewniającą realizację zadań w zakresie ochrony środowiska.

W dokumencie określono: zasady kierowania Urzędem, organizację wewnętrzną, zakres działania, strukturę organizacyjną Urzędu, uprawnienia do podejmowania decyzji oraz zasady podpisywania dokumentów i pism. Do dokumentu dołączono schemat organizacyjny WIOŚ w Kielcach.

Szczegółowy opis funkcjonowania Regulaminu Organizacyjnego w Jednostce zawiera załącznik do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 8/2010 ŚWIOŚ z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie ustalenia procedur 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 roku. W 2024 dokonano zmiany przepisów wewnętrznych w zakresie kontroli zarządczej. ŚWIOŚ wprowadził Zarządzeniem nr 10/2024 z dnia 27.12.2024 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w WIOŚ w Kielcach. Zarządzeniem nr 11/2024 Świętokrzyskiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 27.12.2024 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Zarządzania Ryzykiem w WIOŚ określono najważniejsze cele kontroli zarządczej. Celem procedury jest opis ogółu działań podejmowanych przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska dla zapewniania realizacji celów i zadań WIOŚ w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Świętokrzyski Inspektor Ochrony Środowiska złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w WIOŚ w dniu 11 lutego 2024 r. Z dokumentu wynika, że w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, ujęto planowane działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej oraz dokonano niezbędnej aktualizacji procedur.

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

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność w części skontrolowanej procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na 31 grudnia 2024 r. zgodne były z zapisami konta 130 oraz 222 według 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 państwa¹² i wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Ustalono, że poddane kontroli dochody uzyskane przez WIOŚ w Kielcach od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. w rozdziale 90014, w paragrafach: 0580, 0690, 0870 i 0920 należne Skarbowi Państwa odprowadzono w wymaganych terminach.

¹² t.j.: Dz.U. 2021 poz. 259.

Kontroli poddano także terminowość przekazania do ŚUW sprawozdań finansowych Rb-27 za wszystkie miesiące 2024 r. Nie stwierdzono przekroczeń. Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

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

Inwentaryzacja

Zakres przeprowadzenia inwentaryzacji w WIOŚ ujęto w załączniku nr 2 *Instrukcja inwentaryzacyjna* do Polityki rachunkowości Jednostki wprowadzonej Zarządzeniem nr 21/2022 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w WIOŚ w Kielcach. Ostatnia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była na koniec 2022 roku.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się wprowadzenie wytycznych w sprawie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji w WIOŚ w Kielcach.

Polityka rachunkowości

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 21/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w WIOŚ w Kielcach. Zarządzenie obowiązywało od dnia 1 stycznia 2023 roku.

W zarządzeniu ujęto takie zakresy:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- System ochrony danych w jednostce.

Załącznikami do powyższego dokumentu są:

- Zakładowy plan kont.
- Instrukcja inwentaryzacyjna.
- Instrukcja w sprawie zasad budżetu zadaniowego.
- Instrukcja gospodarowania mieniem.

Ocena częściowa: Szczegółowy opis funkcjonowania zasad polityki rachunkowości w Jednostce zawiera załącznik do arkusza ustaleń.

Pozytywnie ocenia się wprowadzenie i obowiązujące w Jednostce zasady polityki rachunkowości.

Wnioski:

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji

rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

Michał Skotnicki
Wicewojewoda Świętokrzyski