



Zielona Góra, 8 października 2025 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Znak pisma: 0801-ICE.520.5.2024.60

UNP: 0801-25-083142

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

Na podstawie art. 95 ust. 1 pkt 2 oraz art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1131) sporządzono sprawozdanie z audytu przeprowadzonego w:

Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska

Al. Jerozolimskie 136

02-305 Warszawa

NIP 7010151052

Audyt przeprowadzono w okresie od 9 kwietnia 2024 r. do 3 października 2025 r. na podstawie upoważnienia nr 0801-ICE.520.5.2024.1 z 8 kwietnia 2024 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu zostało doręczone za pośrednictwem platformy e-PUAP 9 kwietnia 2024 r. Postanowieniami nr: 0801-ICE.520.5.2024.15 z 2 lipca 2024 r., 0801-ICE.520.5.2024.22 z 2 października 2024 r., 0801-ICE.520.5.2024.30 z 3 stycznia 2025 r., 0801-ICE.520.5.2024.44 z 2 kwietnia 2025 r., 0801-ICE.520.5.2024.53 z 3 lipca 2025 r. zawiadomiono audytowanego o przyczynach niezakończenia audytu w terminie, wskazując nowy termin jego zakończenia.

Zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi w roku 2020, 2021, 2022 i 2023.

I. INFORMACJE O AUDYTOWANYM PODMIOCIE

I.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie.

Stosownie do art. 121 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2020 r. poz. 283 ze zm.), Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska jest centralnym organem administracji rządowej powołanym do realizacji zadań, o których mowa w art. 127 ust. 1 i podlega ministrowi właściwemu do spraw środowiska. Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska wykonuje swoje zadania przy pomocy Generalnej

Dyrekcji Ochrony Środowiska, która jest państwową jednostką budżetową. Organizację GDOŚ określa statut, nadany w drodze rozporządzenia, przez Prezesa Rady Ministrów na wniosek ministra właściwego do spraw środowiska. Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska powołuje regionalnych dyrektorów ochrony środowiska i pełni funkcję organu wyższego stopnia w rozumieniu Kodeksu postępowania administracyjnego w stosunku do regionalnych dyrektorów ochrony środowiska.

Do zadań Generalnego Dyrektora należy m.in.:

- współudział w realizacji polityki ochrony środowiska w zakresie ochrony przyrody i kontroli procesu inwestycyjnego;
- kontrola odpowiedzialności za zapobieganie szkodom w środowisku i naprawę szkód w środowisku;
- gromadzenie danych i sporządzanie informacji o sieci Natura 2000 i innych obszarach chronionych oraz o ocenach oddziaływania na środowisko;
- wykonywanie zadań związanych z udziałem organizacji w systemie ekozarządzania i audytu (EMAS) na zasadach i w zakresie określonych w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o krajowym systemie ekozarządzania i audytu (EMAS);
- wykonywanie zadań związanych z zapobieganiem wprowadzaniu do środowiska i przeciwdziałaniem rozprzestrzenianiu się w środowisku inwazyjnych gatunków obcych stwarzających zagrożenie dla Unii, inwazyjnych gatunków obcych stwarzających zagrożenie dla Polski oraz inwazyjnych gatunków obcych, które prawdopodobnie spełniają kryteria uznania ich za stwarzające zagrożenie dla Unii, w zakresie określonym w ustawie z dnia 11 sierpnia 2021 r. o gatunkach obcych.

W okresie objętym audytem Generalnym Dyrektorem był Andrzej Szweda-Lewandowski - od 15 listopada 2018 r. do 22 grudnia 2023 r. W okresie od 23 grudnia 2023 r. do 26 lutego 2024 r. obowiązki Generalnego Dyrektora pełnił Marek Kajs – zastępca Generalnego Dyrektora. Obecnie (od 27 lutego 2024 r.) Generalnym Dyrektorem jest Piotr Otawski.

Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska posiada:

- numer identyfikacyjny REGON: 141628410,
- szczególna forma prawna – 401 - organy władzy, administracji rządowej,
- rodzaj działalności wg PKD (2007) – 84.11 Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- własność – 111 - własność skarbu państwa,
- NIP: 7010151052.

I.2. Osoby przeprowadzające audyt.

1. Justyna Trębska - główny ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej B02901,
2. Elwira Chamera - starszy ekspert skarbowy, numer legitymacji służbowej: B29206.

I.3. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu.

- Anna Ronikier-Dolańska – Zastępca Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska,

- Anna Januszewska – Dyrektor Generalny w GDOŚ,
- Grażyna Sajewska – Główna Księgowa w GDOŚ,
- Tomasz Cabała - Kierownik zespołu w GDOŚ.

I.4. Wykaz aktów prawnych normujących zagadnienia objęte audytem.

- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie nadania statutu Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 12 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1350 ze zm.);
- Ustawa o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko z dnia 3 października 2008 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 283 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.);
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- Ustawa Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.);
- Ustawa o szczególnych zasadach wynagradzania osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa z dnia 2 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 2333 ze zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości świadczenia teleinformatycznego dla osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa z dnia 19 stycznia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 131);
- Zarządzenie nr 249 Prezesa Rady Ministrów w sprawie wskazania centralnego zamawiającego dla jednostek administracji rządowej oraz wskazania jednostek administracji rządowej zobowiązanych do nabywania zamówień od centralnego zamawiającego z dnia 30 grudnia 2019 r. (M.P. z 2020 r. poz. 1215 ze zm.);
- Ustawa o służbie cywilnej z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 265 ze zm.);
- Rozporządzenie 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 z dnia 29 stycznia 2016 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 807 ze zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek z dnia 2 lutego 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 27 poz. 134 ze zm.).

II. CEL, METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

II.1. Cel audytu.

Celem audytu było dokonanie oceny gospodarowania środkami publicznymi w roku 2020, 2021, 2022 i 2023 przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska (dalej: GDOŚ).

Podczas audytu weryfikacji podlegała dokumentacja dotycząca:

- 1) środków pochodzących z Funduszu Cyberbezpieczeństwa,
- 2) wybranych do badania umów,
- 3) środków z rezerwy celowej poz. 59 pn. *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej*,
- 4) zmian w planie finansowym w § 6060,
- 5) zmian w planie finansowym w § 4010 (analitka paragrafu 02) oraz przyznanych nagród i mnożników do wynagrodzeń,
- 6) wybranych do badania zamówień publicznych,
- 7) odrzucenia przez NSA skargi kasacyjnej GDOŚ (wyrok z 26.03.2024 r. sygn. III OSK 3411/21).

II.2. Wartość przedmiotu audytu.

– Kwota wydatków wykazana w sprawozdaniach rocznych Rb-28 dotycząca Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (rozdział 75212 i 90022) za lata:

- 2020 r. – 21.588.362,48 zł;
- 2021 r. – 26.981.862,64 zł
- 2022 r. – 30.686.641,17 zł;
- 2023 r. – 34.569.043,64 zł;

łącznie: 113.825.909,93 zł

– Kwota dochodów wykazana w sprawozdaniach rocznych Rb-27 dotycząca Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (rozdział 90022) za lata:

- 2020 r. – 56.075,00 zł;
- 2021 r. – 39.510,67 zł;
- 2022 r. – 175.495,55 zł;
- 2023 r. – 152.986,73 zł;

łącznie: 424.067,95 zł

Na podstawie rocznych Sprawozdań Rb-28 dotyczących GDOŚ na lata 2020-2023 ustalono największe kwoty poniesionych wydatków w paragrafach:

dział	rozdział	paragraf	opis	wydatki za 2020 r.	wydatki za 2021 r.	wydatki za 2022 r.	wydatki za 2023 r.
900	90022	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 398 851,21	2 021 102,55	2 394 553,72	2 635 042,04
		4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cyw.	9 821 147,65	11 451 725,42	13 623 612,18	14 863 416,64
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 938 881,39	2 377 139,71	2 605 280,08	3 432 199,70
		4300	Zakup usług pozostałych	1 468 051,32	1 852 417,17	2 319 988,53	2 785 601,38
SUMA				14 626 931,57	17 702 384,85	20 943 434,51	23 716 259,76
Wydatki ogółem z Rb-28				21 588 362,48	26 981 862,64	30 686 641,17	34 569 043,64

Szczegółowemu badaniu podczas audytu podlegały nw. wydatki na kwotę 5.763.577,36 zł stanowiące 5,06% łącznej kwoty wydatków GDOŚ za lata 2020-2023, tj. kwoty 113.825.909,93 zł.

Opis badanych wydatków	Kwota wydatków objęta badaniem za lata 2020-2023
środki z Funduszu Cyberbezpieczeństwa	167 533,33
umowy	1 430 173,13
rezerwa celowa poz. 59	2 256 777,35
plan finansowy - wydatki majątkowe w 2023 r.	357 432,55
plan finansowy - nagrody w 2023 r. oraz pozostałe nagrody	1 108 000,00
przetargi	443 661,00
SUMA	5 763 577,36

II.3. Wykaz dokumentów objętych badaniem.

- Polityka rachunkowości obowiązująca w badanym okresie ze zmianami;
- Zakładowy plan kont z uwzględnieniem kont analitycznych;
- Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
- Zapisy i obroty na kontach 130 (wydatki) i 136 (dochody);
- Ewidencja księgowa;
- Zestawienie numerów rachunków bankowych, w tym pomocniczych, z których realizowane były wydatki wraz z historią zapisów na tych rachunkach;
- Sprawozdania finansowe z załącznikami;
- Plany finansowe oraz wykonanie dochodów i wydatków wraz ze sprawozdaniami;
- Plany i sprawozdania z działalności;
- Zestawienie kart płatniczych wraz z historią płatności;

- Wyniki z kontroli przeprowadzonych w GDOŚ i przez GDOŚ;
- Regulamin zamówień publicznych;
- Plany zamówień publicznych wraz z aktualizacjami oraz wykazem zrealizowanych zamówień;
- Rejestr umów zawartych przez GDOŚ;
- Zestawienie pracowników GDOŚ wraz z danymi dotyczącymi przyznanych mnożników i dodatków;
- Zestawienia zawartych umów zlecenie i o dzieło;
- Tabela wynagrodzeń w GDOŚ wprowadzona przez Dyrektora Generalną GDOŚ stanowiąca narzędzie wspierające proces zarządzania zasobami ludzkimi oraz regulamin premiowania i nagradzania za okres objęty audytem;
- Zestawienie mnożników do wynagrodzeń przyznanych pracownikom GDOŚ;
- Instrukcja kancelaryjna obowiązująca w GDOŚ;
- Wniosek o udzielenie wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa na rok 2023 z 30.08.2022 r.;
- Umowa nr 81/DC/FC/2023 o udzielenie wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa zawarta 5.04.2023 r. pomiędzy Ministrem Cyfryzacji, działającym jako dysponent Funduszu Cyberbezpieczeństwa a Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska;
- Potwierdzenia wpływu środków (wtórnik otrzymanych zleceń płatności) z 11.04.2023 r. i 1.06.2023 r. dotyczących ww. umowy;
- Pisma przyznające 6 pracownikom świadczenia teleinformatyczne za okres 01-12.2023 r. wraz z Listami płac, potwierdzeniami wypłaty, zakresami obowiązków pracowników, opisami stanowisk pracy, kartami graficznymi obecności pracownika, kartami wynagrodzeń, certyfikatami pracowników potwierdzającymi posiadanie specjalistycznej wiedzy w zakresie cyberbezpieczeństwa;
- Wyciąg bankowy potwierdzający zwrot niewykorzystanych środków 29.12.2023 r.;
- Informacje dotyczące realizacji umowy o udzielenie wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa w 2023 r.: za II kw. z 27.06.2023 r., za III kw. z 10.10.2023 r., za IV kw. z 4.01.2024 r.;
- Opinia na temat otrzymanego wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa oraz ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o szczególnych zasadach wynagradzania osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa (wrzesień 2023 r.) z 10.10.2023 r.;
- Raport roczny z wykorzystania środków z Funduszu Cyberbezpieczeństwa na sfinansowanie świadczenia teleinformatycznego z 4.01.2024 r.;
- Dokumentacja dotycząca nw. umów, m.in. wnioski o zatwierdzenie wydatków, umowy wraz

z aneksami, faktury, zapłaty, protokoły odbioru:

Lp.	Numer umowy	Data zawarcia	Nazwa wykonawcy	Przedmiot umowy	Kwota poniesionych wydatków (w zł)
1.	2/GDOŚ/2021	02.02.2021	Instytut Monitorowania Mediów z o.o. sp. k.	monitorowanie mediów	12 546,00
2.	4/GDOŚ/2020	20.02.2020	Instytut Monitorowania Mediów z o.o. sp. k.	monitorowanie mediów	11 689,92
3.	5/GDOŚ/2022	01.02.2022	Newspoint sp. z o.o.	monitorowanie mediów	9 889,20
4.	7/GDOŚ/2020	11.05.2020	ECOCAR S.A.	przewóz osób i rzeczy	1 777,70
5.	8/GDOŚ/2023	01.03.2023	Instytut Monitorowania Mediów S.A.	monitorowanie mediów	22 139,96
6.	13/GDOŚ/2020	30.06.2020	Grupa Zadaniowa sp. z o.o.	rekrutacja stażystów do wykonywania pracy tymczasowej na rzecz RDOŚ	199 980,00
7.	16/GDOŚ/2021	07.06.2021	Dokumentator sp. z o.o.	usługi archiwizacyjne dla GDOŚ	2 519,66
8.	6/GDOŚ/2022	17.02.2022	Dokumentator sp. z o.o.	usługi archiwizacyjne dla GDOŚ	108 463,86
9.	29/GDOŚ/2023	12.04.2023	Archivio sp. z o.o.	usługi archiwizacyjne dla GDOŚ	184 500,00
10.	18/GDOŚ/2021	11.05.2021	ECOCAR sp. z o.o.	przewóz osób i rzeczy	4 577,50
11.	26/GDOŚ/2021	06.07.2021	Stowarzyszenie Centrum Ochrony Mokradeł	opracowanie Strategii ochrony obszarów wodno-błotnych w Polsce	85 854,00
12.	38/GDOŚ/2021	26.08.2021	Bogucki Wydawnictwo Naukowe s.c.	wykonanie wydruku i dystrybucji opracowania pt. "Regionalna geografia fizyczna Polski"	119 520,00
13.	38/GDOŚ/2022	25.07.2022	KKLW Wierzbicki i Wspólnicy sp. k.	przygotowanie opracowania Analiza komparatystyczna rozwiązań prawnych służących implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE "	91 513,48
14.	41/GDOŚ/2023	14.06.2023	Cristal Travelnet sp. z o.o	organizacja i obsługa wizyty studyjnej pracowników GDOŚ w kopalni w Bełchatowie	52 920,00
15.	43/GDOŚ/2023	29.06.2023	OSTRO Bartłomiej Osses	przygotowanie filmu promocyjnego GDOŚ zgodnie z trendami Employer Branding	38 500,00
16.	46/GDOŚ/2022	12.08.2022	Przystanek Podlaskie Zdzisław Folga	realizacja filmu przyrodniczego przedstawiającego walory rzeki Narwi	95 000,00

17.	48/GDOŚ/2023	07.08.2023	Krzysztof Badora Ecosystem Projekt	przygotowanie opracowania pn.: Zalecenia w zakresie kwalifikacji prac ziemnych pod kątem zakazu wykonywania prac ziemnych trwale zniekształcających rzeźbę terenu, który może obowiązywać w parkach krajobrazowych i obszarach chronionego krajobrazu.	52 890,00
18.	58/GDOŚ/2021	05.10.2021	Pro Multimedia Patryk Filipek	wdrożeniem strony intranetowej GDOŚ	111 150,00
19.	61/GDOŚ/2023	13.09.2023	Zapol Sobczyk sp. k.	wydruk i dostarczenie ulotek informacyjnych dotyczących Europejskiej Konwencji Krajobrazowej w Polsce	12 393,76
20.	62/GDOŚ/2023	12.09.2023	Zapol Sobczyk sp. k.	wydruk i dostarczenie folderów informacyjnych o obszarach Ramsar w Polsce.	8 631,00
21.	70/GDOŚ/2022	15.11.2022	AWIW Agencja Reklamowa Joanna Makać-Gracz	przygotowanie materiałów promocyjnych	83 729,36
22.	36/GDOŚ/2023	26.05.2023	AWIW Agencja Reklamowa Joanna Makać-Gracz	przygotowanie materiałów promocyjnych	35 732,73
23.	88/GDOŚ/2019	27.11.2019r.	Agencja Reklamowa dsk sp. z o.o.	działania komunikacyjne i informacyjne w ramach projektu nr POIS.02.04.00-00-0100/16	66 420,00
24.	zlecenie	7.09.2023 r.	Librus Sp. z o.o.	ogłoszenie prasowe na portalu Librus Synergia dotyczące Dnia Krajobrazu	17 835,00
SUMA					1.430.173,13

- Umowy o realizację zadań państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanych do dofinansowania zawarte pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie, a Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie o numerach: 3365/2022/Wn50/NE-WM/D z 22.11.2022 r., 3382/2022/Wn50/NE-WM/D z 2.12.2022 r., 3443/2022/Wn50/NE-PO/D z 22.12.2022 r., 444/2019/Wn50/NE-WM/D z 25.09.2019 r., 445/2019/Wn50/NE-WM/D z 25.09.2019 r., 472/2019/Wn50/NE-OO/D z 30.09.2019 r. wraz z aneksami;
- Decyzje Ministra Finansów dotyczące przyznania środków na realizację ww. umów na dany rok ze zmianami;
- Wnioski o wypłatę środków rozliczające zaliczki oraz rozliczenia końcowe w ramach ww. umów;
- Wydruki z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe z lata 2020, 2021, 2022 i 2023 dotyczące ww. umów;
- Decyzje nr 56/2023 z 22.06.2023 r., 57/2023 z 28.06.2023 r. i 63/2023 z 10.07.2023 r. wraz z wnioskami o zmianę w planie i uzasadnieniami nr: BDG.3111.25.2023.gs z 19.06.2023 r.;

BDG.3111.27.2023.gs z 23.06.2023 r., BDG.3111.28.2023.gs z 4.07.2023 r.;

- Notatka z 15.06.2023 r. z załącznikami dotycząca szacowania wartości przedmiotu zamówienia (dostawa komputerów przenośnych oraz monitorów);
- Decyzje nr 134/2023 z 08.12.2023 r. i 141/2023 z 13.12.2023 r. wraz z wnioskami o zmianę w planie i uzasadnieniami nr: BDG.3111.61.2023.gs z 5.12.2023 r., BDG.3111.64.2023.gs z 13.12.2023 r.;
- Notatka z 15.02.2023 r. z załącznikami dotycząca szacowania wartości przedmiotu zamówienia (dostawa urządzeń brzegowych);
- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 16.02.2023 r. o numerze 2023/BZP 00099080/01;
- Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2023/BZP 00154561/01 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 28.03.2023 r.;
- Notatka z 4.05.2023 r. z załącznikami dotycząca ponownego szacowania wartości przedmiotu;
- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 5.05.2023 r. o numerze 2023/BZP 00203117/01;
- Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2023/BZP 00243591/01 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 1.06.2023 r.;
- Ogłoszenie o wykonaniu umowy opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 8.12.2023 r. o numerze 2023/BZP 00539642/01;
- Upoważnienie z 15.10.2020 r. (znak DBF-WBRI.013.1.2020.MP) udzielone Generalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska przez Ministra Klimatu i Środowiska;
- Upoważnienia z 26.10.2020 r. (znak BP-L.011.11.2020.SK) i z 28.10.2020 r. (znak BP-L.011.11.2020.SK) udzielone Z-cy Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska przez Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska;
- Pisma (wnioski) do Ministra Klimatu i Środowiska o przyznanie nagród dla Generalnego Dyrektora i zastępcy Generalnego Dyrektora z 5.04.2023 r., z 16.06.2023 r., z 25.09.2023 r.;
- Pismo Minister Klimatu i Środowiska z października 2023 r. o przyznaniu nagród specjalnych dla Generalnego Dyrektora i zastępcy Generalnego Dyrektora;
- Listy płac nr: 2023/70, 2023/121, 2023/178, 2023/200 wraz z potwierdzeniami wypłaty;
- Upoważnienie udzielone Głównemu Księgowemu GDOŚ w ramach dysponenta III stopnia z 14.03.2018 r.;
- Opis stanowiska pracy Dyrektora Generalnego GDOŚ i Upoważnienie z 26.10.2020 r. (znak BP-L.011.11.2020.SK) udzielone Dyrektorowi Generalnemu przez Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska;

- Decyzje nr: 30/2023 z 26.04.2023 r., 66/2023 z 24.07.2023 r., 106/2023 z 20.10.2023 r. i 118/2023 z 22.11.2023 r. wraz z wnioskami o zmianę w planie i uzasadnieniami nr: BDG.3111.17.2023.gs z 13.04.2023 r., BDG.3111.29.2023.gs z 14.07.2023 r., BDG.3111.48.2023.gs z 13.10.2023 r., BDG.3111.53.2023.gs z 6.11.2023 r.;
- Dokumentacja nw. postępowań nr:
 - 11/GDOŚ/2022 pn. Wykonanie prac konserwacyjnych pomieszczeń biurowych i korytarzy znajdujących się na IV piętrze budynku przy ul. Wawelskiej 52/54 w Warszawie – umowa nr 30/GDOŚ/2022,
 - BP-ZZP.261.7.2023 pn. Wykonanie kompleksowych usług archiwizacji dla Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska – umowa nr 29/GDOŚ/2023,
 - BDG-ZZP-261.30.2023 pn. Dostawa komputerów przenośnych i monitorów dla Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska – umowy nr 49/GDOŚ/2023 i 53/GDOŚ/2023,
- Wnioski o przyznanie nagród w latach 2020-2023 dla Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska, jego zastępcy oraz Dyrektora Generalnej;
- Karty wynagrodzeń za lata 2020-2023 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska, jego zastępcy oraz Dyrektora Generalnej;
- Historia operacji na rachunku bankowym GDOŚ nr 80 1010 1010 0060 1522 3000 (wydatki);
- Zarządzenie Nr 35 Dyrektora Generalnego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 12 października 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska;
- Zarządzenie Nr 8 Dyrektora Generalnego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 1 października 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska;
- Komunikat zamieszczony 29.03.2024 r. na stronie internetowej Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (<https://www.gov.pl/web/gdos/komunikat-w-sprawie-tak-zwanego-zamku-w-stobnicy>);
- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26.03.2024 r., sygn. III OSK 3411/21 oraz korespondencja z GDOŚ dotycząca tego wyroku;
- Skarga z 26.06.2024 r. o wznowienie postępowania prawomocnym wyrokiem NSA sygn. III OSK 3411/21, złożona 3.07.2024 r. do NSA przez GDOŚ.

III. USTALENIA AUDYTU ORAZ OCENY CZĄSTKOWE AUDYTOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W wyniku audytu w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska ustalono, co następuje:

- 1) Szczegółowe badanie wydatkowania środków z Funduszu Cyberbezpieczeństwa wykazało, że wydatki zostały poniesione zgodnie z umową (pkt IV.1. niniejszego sprawozdania).

- 2) Szczegółowe badanie wybranych na próbie 23 umów i 1 zlecenia wykazało, że realizacja i wydatkowanie środków przebiegła zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże zastrzeżenia Audytorów dotyczą organizacji przygotowywania dokumentacji do archiwum, gdzie jak ustalono - archiwizację dokumentów zleca się podmiotom zewnętrznym (umowa 16/GDOŚ/2021, 6/GDOŚ/2022, 29/GDOŚ/2023) mimo, że obowiązek przygotowania dokumentów do archiwum należy do zadań pracowników GDOŚ (pkt IV.2. niniejszego sprawozdania).
- 3) Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerwy celowej poz. 59 pn. *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej* wykazało, że środki finansowe zostały poniesione zgodnie z zawartymi umowami (pkt IV.3. niniejszego sprawozdania).
- 4) Analiza zmian wprowadzonych w planie finansowym w § 6060 w 2023 r. wykazała nieprawidłowości (pkt IV.4. niniejszego sprawozdania) dotyczące naruszenia art. 171 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) - kwota nieprawidłowości: 357.432,55 zł.
- 5) Analiza zmian w planie finansowym w § 4010 (analitka paragrafu 02) w 2023 r. i wydatkowania z tego tytułu środków wykazała nieprawidłowości (pkt IV.5. niniejszego sprawozdania) dotyczące naruszenia art. 46 ust. 1 oraz 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) - kwota nieprawidłowości: 432.609,00 zł.
- 6) W obszarze udzielania zamówień publicznych badaniem objęto 3 postępowania. W przypadku 1 zamówienia stwierdzono nieprawidłowość (pkt IV.6. niniejszego sprawozdania) dotyczącą naruszenia art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) - kwota nieprawidłowości: 214.635,00 zł.
- 7) Analiza wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26.03.2024 r. (sygn. III OSK 3411/21) dotyczącego odrzucenia skargi kasacyjnej GDOŚ, której przyczyną było niezachowanie terminu do jej złożenia w sprawie tak zwanego Zamku w Stobnicy oraz analiza dokumentacji przedłożonej audytującym dotyczącej sposobu doręczenia skargi, pozwoliła na wywiedzenie odmiennej tezy niż wskazuje to ww. wyrok NSA. Na podstawie okazanych dokumentów audytujący ustalili, że GDOŚ złożyła w terminie skargę na wyrok WSA w Warszawie z 11 marca 2020 r., sygn. akt IV SA/Wa 2389/19. W ocenie audytujących wpływ na odmienną ocenę stanu sprawy niewątpliwie mogła mieć pomyłka WSA w Warszawie przy wysyłce odpisu wyroku w sprawie. Pomyłka WSA polegała na skierowaniu do GDOŚ potwierdzenia odbioru adresowanego do innego uczestnika postępowania. Jednakże zastrzeżenia Audytorów budzi fakt braku weryfikacji prawidłowości okazanego do potwierdzenia zwrotnego potwierdzenia odbioru (zpo) przez pracownika kancelarii w GDOŚ. Powyższe spowodowało potwierdzenie zpo adresowanego do innego podmiotu (pkt IV.7. niniejszego sprawozdania).

IV. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

IV.1. Wydatkowanie środków pochodzących z Funduszu Cyberbezpieczeństwa.

Na podstawie danych uzyskanych z GDOŚ ustalono, iż w 2023 r. audytowany uzyskał środki z Funduszu Cyberbezpieczeństwa na wypłatę środków osobom realizującym zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa w wysokości 168.000,00 zł.

Podczas audytu zweryfikowano dokumentację dotyczącą środków z ww. funduszu pod kątem zgodności z podpisaną umową oraz zapisami ustawy 2 grudnia 2021 r. *o szczególnych zasadach wynagradzania osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa* (Dz. U. z 2021 r. poz. 2333 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z 19 stycznia 2022 r. *w sprawie wysokości świadczenia teleinformatycznego dla osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa* (Dz. U. z 2022 r. poz. 131).

We Wniosku o udzielenie wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa na rok 2023 z 30.08.2022 r. GDOŚ wskazała:

- wsparcie działań z zakresu cyberbezpieczeństwa:
 - bieżące utrzymanie i rozwój własnych, istotnych systemów informacyjnych,
 - poszukiwanie znanych podatności sprzętu i oprogramowania w nadzorowanych systemach teleinformatycznych,
 - wstępna obsługa incydentów,
 - zabezpieczenie śladów cyfrowych,
 - rozpoznawanie zagrożeń cyberbezpieczeństwa,
- maksymalna kwota prognozowanych kosztów związanych z przyznaniem świadczenia teleinformatycznego: 168.000 zł,
- liczba stanowisk (pełne etaty), na których są realizowane zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa: 4,
- oczekiwany termin otrzymania środków na wypłatę świadczenia teleinformatycznego: 01.01.2023 r.

Do ww. wniosku załączono Oświadczenie z 30.08.2022 r. podpisane przez Dyrektora Generalnego GDOŚ o treści: „*Realizując obowiązek, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o szczególnych zasadach wynagradzania osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 2333, z późn. zm.) oświadczam, że osoby zatrudnione w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska realizujące zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa spełniają wymagania, o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.*”

W dniu 5.04.2023 r. zawarto Umowę nr 81/DC/FC/2023 o udzielenie wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa pomiędzy Ministrem Cyfryzacji, działającym jako dysponent Funduszu Cyberbezpieczeństwa a Generalną Dyrekcją Ochrony Środowiska z siedzibą

w Warszawie. Z zapisu umowy wynika m.in.:

- Minister udziela Wnioskodawcy wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa w wysokości 168 000,00 zł na sfinansowanie w 2023 r. wypłaty dodatków do wynagrodzenia za pracę dla osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa oraz kosztów z nim związanych;
- Wnioskodawca zobowiązany jest do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na zasadach określonych w Umowie oraz Ustawie;
- ze środków mogą być pokrywane wyłącznie wydatki, poniesione przez Wnioskodawcę w terminie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.;
- wnioskodawca zobowiązuje się do przyznania oraz wypłaty świadczenia teleinformatycznego wyłącznie osobom realizującym zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa, które spełniają wymagania określone w przepisach wydanych na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 Ustawy;
- środki zostaną przekazane na rachunek bankowy Wnioskodawcy nr 77 1010 1010 0060 1513 9130 1000 w dwóch transzach: 84.000,00 zł w terminie 7 dni od dnia podpisania Umowy przez ostatnią ze Stron oraz 84.000,00 zł w terminie do 31 maja 2023 r.;
- realizacja wszystkich płatności powinna być dokonywana za pośrednictwem ww. rachunku bankowego;
- Wnioskodawca jest zobowiązany do złożenia w terminie do 31 stycznia 2024 r. raportu rocznego z realizacji Umowy i wydatkowania środków finansowych (wzór raportu rocznego z wykorzystania środków z Funduszu na finansowanie świadczenia teleinformatycznego określa załącznik nr 1 do umowy).

Na podstawie ww. umowy w dniach 11.04.2023 i 1.06.2023 r. wpłynęły do GDOŚ płatności w kwocie po 84.000 zł każda (czyli łącznie 168.000 zł) na rachunek bankowy GDOŚ nr 77 1010 1010 0060 1513 9130 1000.

W 2023 r. przyznano świadczenia teleinformatyczne 6 pracownikom na łączną kwotę 168.000 zł, za wykonywanie zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych w GDOŚ, na podstawie pkt 7 tabeli z *Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości świadczenia teleinformatycznego dla osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa z dnia 19 stycznia 2022 r.*

Wypłata świadczenia teleinformatycznego dla pracowników w 2023 r. nastąpiła na podstawie list płac. GDOŚ wydatkowała na świadczenie teleinformatyczne brutto 167.533,33 zł z rachunku bankowego GDOŚ nr 77 1010 1010 0060 1513 9130 1000. W wyniku rozliczenia pomiędzy kwotą otrzymaną na podstawie umowy (168.000 zł), a kwotą wydatkowaną (167.533,33 zł) powstała różnica niewykorzystanych środków na kwotę 466,67 zł, którą GDOŚ zwróciła na rachunek bankowy Ministerstwa Cyfryzacji w dniu 29.12.2023 r.

W 2023 r. GDOŚ raportowała kwartalnie o wykorzystaniu środków na świadczenia teleinformatyczne w dokumencie pn. „Informacje dotyczące realizacji umowy o udzielenie

wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa”. W Opinii na temat otrzymanego wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa (wrzesień 2023 r.) z 10.10.2023 r. GDOŚ wskazał, iż przyznanie świadczeń teleinformatycznych pozwoliło na utrzymanie obecnych pracowników oraz ułatwia zatrudnianie nowych fachowców na atrakcyjnych, rynkowych zasadach. Ponadto zgodnie z umową GDOŚ sporządziła Raport roczny z wykorzystania środków z Funduszu Cyberbezpieczeństwa na sfinansowanie świadczenia teleinformatycznego z 4.01.2024 r., w którym wykazała:

- realizację zadań zgodnie z wnioskiem o udzielenie wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa złożonym w 2022 r.,
- łączna wysokość wypłaconych świadczeń teleinformatycznych na kwotę 167.533,33 zł,
- liczba osób, którym przyznano świadczenie teleinformatyczne według stanu na dzień rozpoczęcia realizacji umowy: 4 osoby,
- liczba osób, którym przyznano świadczenie teleinformatyczne według stanu na 31 grudnia: 6 osób.

W wyniku badania wydatkowania środków z Funduszu Cyberbezpieczeństwa stwierdzono, że zostały poniesione zgodnie z umową. Pracownicy GDOŚ, którzy otrzymali świadczenia teleinformatyczne spełniali wymagania formalno-prawne określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie wysokości świadczenia teleinformatycznego dla osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa.

IV.2. Realizacja wybranych umów.

Na podstawie rejestru zawartych umów w latach 2020-2023 GDOŚ, wybrano losowo do badania 23 umowy i 1 zlecenie.

Podczas audytu zweryfikowano dokumentację wybranych umów pod kątem celowości zawarcia umów (art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) oraz realizacji finansowej i rzeczowej w odniesieniu do zawartych umów.

- 1. Umowa nr 2/GDOŚ/2021** zawarta 2.02.2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a Instytutem Monitorowania Mediów sp. z o.o. sp.k.:
 - a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o wyrażenie zgody na realizację zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż 20 000 zł netto (nr sprawy BDG-ZP.261.1.2021), zaakceptowanym 29.01.2021 r., przedmiotem zamówienia jest monitoring mediów. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że monitoring mediów jest niezbędnym narzędziem do wykonywania zadań komunikacyjnych. Obowiązująca umowa na usługę monitorowania mediów wygasa 31.01.2021 r. Przed wygaśnięciem umowy należy podpisać nową umowę, żeby zapewnić ciągłość monitoringu. Planowany termin udzielenia zamówienia: 29.01.2021 r., wybrany wykonawca i wartość wybranej oferty: Instytut Monitorowania Mediów - 12.546 zł brutto (10.200 zł netto). Załącznikami do ww. wniosku są notatka z szacowania wartości umowy i wzór umowy. Zgodnie z notatką z 19.01.2021 r.

w sprawie ustalenia szacunkowej wartości zamówienia elektronicznego monitoringu mediów, w ramach rozeznania rynku w zakresie usługi monitorowania mediów, na zapytania GDOŚ wpłynęły odpowiedzi - oferty od 3 firm. Po analizie ofert, zarekomendowano podpisanie umowy z firmą Instytut Monitorowania Mediów.

- b) Przedmiot umowy: świadczenie usługi monitorowania mediów pod kątem słów kluczowych (określone w załączniku nr 1 do umowy) oraz pozyskiwania i udostępniania materiałów zawierających te słowa.
- c) Realizacja przedmiotu Umowy: dostarczenie biuletynu zawierającego linki do materiałów umieszczonych na własnych serwerach, pozyskanych w trakcie Monitorowania z podziałem na kategorie: prasa, telewizja, radio, portale, social media.
- d) Termin realizacji umowy: od 1.02.2021 r. do 31.01.2022 r.
- e) Wynagrodzenie - miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 850 zł + VAT.

Instytut Monitorowania Mediów sp. z o.o., sp.k., wystawił 12 faktur VAT na łączną kwotę brutto 12.546,00 zł tytułem „Abonament (prasa+internet+rtv) Skarb Państwa - Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska” stanowiących rozliczenie ww. umowy. Faktury obejmują usługi monitoringu mediów świadczone w okresie obowiązywania umowy, tj. od 1.02.2021 r. do 31.01.2022 r. Wartości usług dokumentowane tymi fakturami są zgodne z miesięczną kwotą wynagrodzenia określonego w treści umowy (850 zł netto). Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy z dochowaniem terminów określonych w umowie na zapłatę wynagrodzenia Wykonawcy. Na potwierdzenie realizacji przedmiotu umowy, tj. dostarczenie Biuletynu zawierającego linki do materiałów pozyskanych w trakcie Monitorowania, który przekazywany był za pośrednictwem poczty elektronicznej, przesłano na potrzeby audytu, korespondencję e-mail otrzymaną od Wykonawcy Umowy (e-mail z 19-22.02.2021 r., 22.02.2021 r., 5-8.03.2021 r., 22.03.2021 r., 21.04.2021 r., 24-25.05.2021 r., 22.06.2021 r., 25-26.08.2021 r., 31.08.2021 r., 4.10.2021 r., 2.11.2021 r., 2-3.12.2021 r., 3.01.2022 r.).

- 2. Umowa **nr 4/GDOŚ/2020** zawarta 20.02.2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyrekcją Ochrony Środowiska a Instytutem Monitorowania Mediów sp. z o.o. sp.k.:
 - a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o wyrażenie zgody na realizację zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż 20 000 zł netto (nr sprawy BP.261.1.2019.BG) z 20.12.2019 r., zaakceptowanym 18.02.2020 r., przedmiotem zamówienia jest usługa monitorowania mediów w zakresie działalności GDOŚ – umowa na 12 miesięcy. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że monitoring mediów jest narzędziem niezbędnym do monitorowania i analizowania na bieżąco informacji publikowanych na temat działalności GDOŚ w mediach (prasa, telewizja, radio, Internet), dzięki temu będzie natychmiastowa reakcja na doniesienia mediów. Planowany termin udzielenia zamówienia: styczeń 2020 r.; wybrany wykonawca i wartość wybranej oferty: Instytut Monitorowania Mediów - 12.752,64 zł brutto (10.368 zł netto). Załącznikami do ww. wniosku są: notatka

z szacowania wartości przedmiotu zamówienia i wzór umowy. Zgodnie z notatką z 20.12.2019 r. dotyczącej oszacowania wartości przedmiotu zamówienia (monitoring mediów), w ramach rozeznania rynku, na zapytania GDOŚ wpłynęły oferty od 3 firm. Wybrano ofertę firmy Instytut Monitorowania Mediów, która była najkorzystniejsza.

- b) Przedmiot umowy: świadczenie usługi monitorowania mediów pod kątem słów kluczowych (określone w załączniku nr 1 do umowy) oraz pozyskiwania i udostępniania materiałów zawierających te słowa.
- c) Realizacja przedmiotu Umowy: dostarczenie biuletynu zawierającego linki do materiałów umieszczonych na własnych serwerach, pozyskanych w trakcie Monitorowania z podziałem na kategorie: prasa, telewizja, radio, portale, social media.
- d) Termin realizacji umowy: do 31.01.2021 r.
- e) Wynagrodzenie: miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 864 zł + VAT.

Instytut Monitorowania Mediów sp. z o.o., sp.k. wystawił 11 faktur VAT na łączną kwotę brutto: 11.689,92 zł tytułem „Abonament (prasa+internet+rtv) Skarb Państwa - Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska” stanowiących rozliczenie ww. umowy. Faktury obejmują usługi monitoringu mediów świadczone w okresie obowiązywania umowy, tj. od dnia zawarcia do 31.01.2021 r. Wartości usług dokumentowane tymi fakturami są zgodne z miesięczną kwotą wynagrodzenia określonego w treści umowy (864 zł netto). Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy z dochowaniem terminów określonych w umowie na zapłatę wynagrodzenia Wykonawcy. Na potwierdzenie realizacji przedmiotu umowy, tj. dostarczenie Biuletynu zawierającego linki do materiałów pozyskanych w trakcie Monitorowania, który przekazywany był za pośrednictwem poczty elektronicznej, przesłano na potrzeby audytu, korespondencję e-mail otrzymaną od Wykonawcy Umowy (e-mail z 12.03.2020 r., 31.03.-1.04.2020 r., 19-20.10.2020 r., 2.11.2020 r., 24-25.12.2020 r.).

3. Umowa nr 5/GDOŚ/2022 zawarta 1.02.2022 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyrekcją Ochrony Środowiska a Newspoint sp. z o.o.:

- a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy BDG-ZP.0622.1.2022, zaakceptowanym 1.02.2022 r., przedmiotem zamówienia jest usługa monitoringu mediów; umowa na 12 miesięcy. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że monitoring mediów jest niezbędnym narzędziem do realizacji zadań komunikacyjnych i kontrolnych w zakresie komunikacji. Obowiązująca umowa na usługę monitorowania mediów wygasa 31.01.2022 r. Przed wygaśnięciem umowy należy podpisać nową umowę, żeby zapewnić ciągłość monitorowania przestrzeni medialnej. Zgodnie z notatką w sprawie ustalenia szacunkowej wartości zamówienia elektronicznego monitoringu mediów z 19.01.2022 r., w ramach rozeznania rynku w zakresie usługi monitorowania mediów, na zapytania GDOŚ wpłynęły odpowiedzi - oferty od 3 firm. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma NewsPoint (cena oferty: 9.889,20 zł brutto), z którą zarekomendowano zawarcie umowy.

- b) Przedmiot Umowy: świadczenie usługi monitorowania mediów oraz pozyskiwania, wg słów kluczowych określonych w załączniku nr 1, materiałów uzyskanych na podstawie monitorowania oraz dostarczenia zamawiającemu Biuletynu zawierającego linki do materiałów.
- c) Realizacja przedmiotu Umowy: dostarczenie biuletynu zawierającego linki do materiałów umieszczonych na własnych serwerach, pozyskanych w trakcie Monitorowania z podziałem na kategorie: prasa, telewizja, radio, portale, social media.
- d) Termin realizacji umowy: od dnia zawarcia umowy do 31.01.2023 r.
- e) Wynagrodzenie: wynagrodzenie płatne miesięcznie, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w wysokości 824,10 zł (w tym VAT); wynagrodzenie maksymalne za cały okres realizacji Umowy nie przekroczy kwoty 9 889,20 zł brutto.

Newspoint sp. z o.o. wystawił 12 faktur VAT na łączną kwotę brutto: 9.889,20 zł tytułem „Monitoring mediów” stanowiących rozliczenie ww. umowy. Faktury obejmują usługi monitoringu mediów świadczone w okresie obowiązywania umowy, tj. od dnia zawarcia do 31.01.2023 r. Wartości usług dokumentowane tymi fakturami są zgodne z miesięczną kwotą wynagrodzenia określonego w treści umowy (824,10 zł brutto), a łączna wartość wyfakturowanych usług nie przekroczyła określonej w umowie wartości wynagrodzenia maksymalnego. Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy z dochowaniem terminów określonych w umowie na zapłatę wynagrodzenia Wykonawcy. Na potwierdzenie realizacji przedmiotu umowy, tj. dostarczenia Biuletynu zawierającego linki do materiałów pozyskanych w trakcie Monitorowania, który przekazywany był za pośrednictwem poczty elektronicznej, przesłano na potrzeby audytu korespondencję e-mail otrzymaną od Wykonawcy Umowy (e-mail z 18.02.2022 r., 5.03.2022 r., 23.03.2022 r., 4.04.2022 r., 4.05.2022 r., 4.06.2022 r., 3.08.2022 r., 3.09.2022 r., 4.10.2022 r., 2.11.2022 r., 6.12.2022 r.).

4. Umowa nr 7/GDOŚ/2020 zawarta 11.05.2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a ECOCAR S.A.:

- a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o wyrażenie zgody na realizację zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż 20 000 zł netto (nr sprawy BDG-ZO.240.2.2020.PN.2) zaakceptowanym 29.04.2020 r., przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług przewozu osób oraz usług transportowych dla Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że w związku z dużą ilością wyjazdów na terenie Warszawy dyrekcji GDOŚ oraz drugiej siedziby przy ul. Chłodnej 64 w Warszawie zachodzi potrzeba wyboru wykonawcy usługi przewozu taksówkami. W jednostce zatrudniono jednego kierowcę, który jest wyłącznie do dyspozycji Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska. Planowany termin udzielenia zamówienia: kwiecień 2020 r. Załącznikami do ww. wniosku są: notatka z szacowania wartości przedmiotu zamówienia i wzór umowy. W notatce z 13.02.2020 r. z szacowania wartości zamówienia wskazano, że szacowanie wartości zamówienia zostało wykonane na

podstawie wydatków z aktualnie obowiązującej umowy. W okresie ostatnich 12 miesięcy wydatkowano kwotę ok 8.900 zł netto. Uwzględniając planowany okres obowiązywania nowej Umowy tj. 12 miesięcy oraz zwiększające się zapotrzebowanie na ww. usługi, szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 10.000 zł netto i powinna zabezpieczyć potrzeby Urzędu na usługi transportowe ww. wymienionym okresie. W ramach rozeznania rynku w dniu 21.02.2020 r. wysłano drogą elektroniczną zapytania ofertowej do 4 firm. Wszystkie firmy przesyłały oferty. Wybrano ofertę firmy EcoCar, która była najkorzystniejsza.

- b) Przedmiot Umowy: świadczenie usług przewozu osób i rzeczy.
- c) Świadczenie usług przewozu osób taksówką zgodnie z cennikiem stanowiącym załącznik do umowy o współpracy.
- d) Termin realizacji umowy: umowa zawarta na czas określony – do wykorzystania kwoty 10.800 zł brutto, jednak nie dłużej niż okres jednego roku od dnia zawarcia Umowy.
- e) Wynagrodzenie: wynagrodzenie za faktycznie wykonane usługi płatne.

ECOCAR S.A. (a następnie od marca 2021 roku ECOCAR sp. z o.o.) wystawiła 11 faktur VAT na łączną kwotę brutto: 1.777,70 zł tytułem „usługi taxi” stanowiących rozliczenie ww. umowy. Łączna wartość usług dokumentowanych tymi fakturami mieści się w limicie wydatków określonych w umowie. Potwierdzenie wykonania usługi stanowiły miesięczne rozliczenia zleceń. Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy określony na fakturach.

5. Umowa nr 8/GDOŚ/2023 zawarta 1.03.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a Instytutem Monitorowania Mediów S.A.:

- a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy BDG-WKiP.261.1.2023, zaakceptowanym 1.03.2023 r., przedmiotem zamówienia jest prowadzenie monitoringu mediów i przekazywanie wyników monitoringu mediów za pośrednictwem wskazanych w opisie przedmiotu zamówienia narzędzi, tj. biuletynu, platformy internetowej oraz aplikacji (jeśli Wykonawca udostępnia narzędzie), a także jednorazowe szkolenie dla osób korzystających z usługi monitoringu mediów. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że skuteczny monitoring mediów jest niezbędnym narzędziem do obserwowania przestrzeni medialnej. Monitoring pozwala odpowiednio reagować na zdarzenia – m.in. te kryzysowe, umożliwia także śledzenie treści, w których Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska występuje jako nadawca, a także weryfikację wszelkich publikacji pod kątem zgodności ze stanem faktycznym (dotyczy kwestii, w których jest mowa o działaniach GDOŚ) i – w miarę konieczności – odpowiedniego reagowania. Zgodnie z notatką z 22.02.2023 r. w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty, w odpowiedzi na Zapytanie ofertowe dotyczące usługi polegającej na monitoringu mediów (czas trwania umowy: 12 miesięcy), opublikowane 16.02.2023 r. na stronie internetowej GDOŚ, do Zamawiającego wpłynęły 2

oferty od Wykonawców. W wyniku oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria: cenowe i jakościowe, dokonano wyboru oferty Wykonawcy Instytut Monitorowania Mediów (cena oferty: 22.140 zł brutto), którego usługi cechują się znacznie wyższym poziomem skuteczności wyszukiwania, a także przejrzystości wyników wyszukiwania.

b) Przedmiot Umowy

CZĘŚĆ I: Świadczenie usług monitorowania mediów i pozyskiwania według słów i fraz kluczowych (określone w załączniku nr 1 do umowy) materiałów i ich przekazywanie do Zamawiającego.

CZĘŚĆ II: Przeprowadzenie jednorazowego szkolenia online w zakresie korzystania z funkcjonalności związanych z udostępnianiem materiałów (platforma internetowa i aplikacja).

c) Realizacja przedmiotu Umowy: dostarczenie Zamawiającemu pozyskanych materiałów za pośrednictwem Biuletynu oraz platform internetowych.

d) Termin realizacji umowy: umowa obowiązuje 12 miesięcy od dnia jej zawarcia.

e) Wynagrodzenie: w zakresie Części I - wynagrodzenie w wysokości 1 828,33 zł brutto, w zakresie Części II - wynagrodzenie w wysokości 200,00 zł brutto, wynagrodzenie maksymalne za cały okres realizacji Umowy nie przekroczy kwoty 22 140,00 zł brutto.

Instytut Monitorowania Mediów S.A. wystawił 12 faktur VAT na łączną kwotę 21.939,96 zł tytułem „Abonament (prasa+internet+rtv) Skarb Państwa - Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska” stanowiących rozliczenie ww. umowy. Faktury obejmują usługi monitoringu mediów świadczone w okresie obowiązywania umowy. Wartości usług dokumentowane tymi fakturami są zgodne z miesięczną kwotą wynagrodzenia określonego w treści umowy (1.828,33 zł brutto). Instytut Monitorowania Mediów S.A. wystawił również 1 fakturę tytułem opłaty za szkolenie w wysokości określonej w umowie, tj. 200 zł brutto. Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy z dochowaniem terminów określonych w umowie na zapłatę wynagrodzenia Wykonawcy. Na potwierdzenie realizacji przedmiotu umowy, tj. dostarczenia Biuletynu zawierającego linki do materiałów pozyskanych w trakcie Monitorowania, który przekazywany był za pośrednictwem poczty elektronicznej, przesłano na potrzeby audytu korespondencję e-mail otrzymaną od Wykonawcy Umowy (e-mail z 29.03.2023 r., 26.04.2023 r., 30.05.2023 r., 29.06.2023 r., 30.07.2023 r., 30.08.2023 r., 26.09.2023 r., 30.10.2023 r., 28.11.2023 r., 29.01.2024 r., 26.02.2024 r.).

6. Umowa nr **13/GDOŚ/2020** zawarta 30.06.2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a Grupą Zadaniową sp. z o.o.:

a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem w sprawie zamówienia publicznego, do którego stosuje się ustawę (nr sprawy DRP-Z-LIFE-OP.082.4.2.2020.KG.1) zaakceptowanym 5.03.2020 r., przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług rekrutacji i kierowania pracowników tymczasowych do wykonywania pracy tymczasowej na rzecz regionalnych dyrekcji ochrony środowiska. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że realizacja

zamówienia wynika z harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu LIFE15 GIE/PL/000758 pn.: *Masz prawo do skutecznej ochrony przyrody* finansowanego ze środków Komisji Europejskiej oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Celem zamówienia jest wybór Wykonawcy procesu rekrutacji 13 osób na stanowiska w formie płatnych staży w regionalnych dyrekcjach ochrony środowiska. Praca ma na celu wsparcie rdoś w realizacji zadań związanych z prawnymi aspektami ochrony przyrody oraz nabywania przez Stażystę wiedzy merytorycznej i umiejętności praktycznych w tym zakresie. Zatrudnienie odbywać się będzie na podstawie umowy o pracę między Stażystą a Wykonawcą usługi (tj. agencją pośrednictwa pracy). Planowany termin udzielenia zamówienia: 31.03.2020 r. W ramach zamówienia zastosowano procedurę zamówień publicznych – zamówienie z wolnej ręki, ponieważ w zamówieniu nr 50/GDOŚ/2019 udzielonego w 2019 r. przewidziano udzielenie zamówienia podobnego w roku 2020 na podstawie art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy PZP. Załącznikami do ww. wniosku są: opis przedmiotu zamówienia, wzór umowy/istotne postanowienia umowy, dokumentacja potwierdzająca sposób ustalenia wartości szacunkowej zamówienia. W notatce z 24.02.2020 r. z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia wskazano, że w 2019 r. realizowano umowę nr 38/GDOŚ/2019 zawartą z Grupą Zadaniową sp. z o.o. dotyczącą zamówienia podobnego. Z uwagi na tożsamy charakter usług zamówień oraz zaplanowane przez Zamawiającego, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, udzielenie zamówienia podobnego, w oparciu o art. 32 ust. 3 ustawy PZP jako postawę określenia wartości szacunkowej zamówienia uznano wartość zrealizowanego w roku 2019 zamówienia, tj. kwotę 155 532,96 zł netto. Po uwzględnieniu zmian minimalnego wynagrodzenia oraz wzrostu wskaźnika towaru i usług konsumpcyjnych, całkowitą szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę netto 172 760,22 zł.

- b) Przedmiot Umowy: rekrutacja oraz skierowanie 13 osób (stażystów), w celu wykonywania na rzecz 13 regionalnych dyrekcji ochrony środowiska pracy tymczasowej na stanowisku asystenta ds. prawnej ochrony przyrody. Realizacja umowy w ramach projektu LIFE15 GIE/PL/000758 pn. *Masz prawo do skutecznej ochrony przyrody* finansowanego ze środków Komisji Europejskiej w ramach Programu LIFE oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- c) Realizacja przedmiotu Umowy: łączna liczba godzin zegarowych pracy świadczonej na rzecz regionalnych dyrekcji ochrony środowiska w ramach zamówienia przez wszystkich stażystów wynosi 6 000; minimalna liczba godzin zegarowych pracy wykonywanej na rzecz jednej regionalnej dyrekcji ochrony środowiska wynosi 400.
- d) Termin realizacji umowy: w terminie od 27 lipca do 27 października 2020 r. Staż poprzedzony będzie bezpłatnym, obowiązkowym szkoleniem, które zostanie przeprowadzone od 19 lipca do 25 lipca 2020 r.
- e) Wynagrodzenie: łączne wynagrodzenie nie przekroczy kwoty 199 980,00 zł brutto (obejmuje zapewnienie 6 000 godzin pracy Stażystów w RDOŚ); wynagrodzenie wypłacone zostanie w 3 częściach:

- I część wynagrodzenia – za okres od 27 lipca do 27 sierpnia 2020 r.,
- II część wynagrodzenia – za okres od 28 sierpnia do 27 września 2020 r.,
- III część wynagrodzenia – za okres od 28 września do 27 października 2020 r.

Wysokość każdej części wynagrodzenia zostanie ustalona jako iloczyn liczby pełnych godzin zegarowych faktycznie przepracowanych w danym okresie realizacji przedmiotu Umowy przez Stażystów oraz stawki za godzinę pracy Stażysty, wynoszącej 33,33 złotych brutto.

Grupa Zadaniowa sp. z o.o. wystawiła 27 faktur VAT na łączną kwotę brutto: 199.980,00 zł tytułem *Świadczenie usług rekrutacji i kierowania pracowników tymczasowych do wykonywania pracy tymczasowej na rzecz regionalnych dyrekcji ochrony środowiska wraz z obsługą kadrowo-płacową* stanowiących rozliczenie ww. umowy. Faktury obejmują usługi świadczone w okresie obowiązywania umowy. Potwierdzenie realizacji przedmiotu umowy stanowiły protokoły zdawczo-odbiorcze i kosztorysy powykonawcze. Na potrzeby audytu przekazano dokumenty, z których wynikają informacje dotyczące faktycznie przepracowanych godzin pracy przez stażystów, tj. karty czasu pracy, listy obecności z każdej z 13 regionalnych dyrekcji ochrony środowiska. Wartości usług dokumentowane fakturami są zgodne z kwotą wynagrodzenia określonego w treści umowy liczonego jako iloczyn liczby przepracowanych godzin ze stawką za godzinę i nie przekraczają wielkości maksymalnego wynagrodzenia określonego w umowie. Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy z dochowaniem terminów określonych w umowie.

7. Umowa **nr 16/GDOŚ/2021** zawarta 7.06.2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyrekcją Ochrony Środowiska a Dokumentator sp. z o.o.:
- a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy BDG-ZO.261.3.2021, zaakceptowanym 4.06.2021 r., przedmiotem zamówienia jest kompleksowa usługa archiwizacyjna GDOŚ. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że ze względu na zmianę siedziby znacznej części Urzędu oraz mając na uwadze bardzo dużą ilość materiałów do archiwizacji niezbędne jest wynajęcie specjalistycznej firmy zewnętrznej. Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej GDOŚ w dniach 17.05.2021 r.- 27.05.2021 r. W wyniku przeprowadzenia rozeznania rynku do zamawiającego wpłynęły oferty od 3 wykonawców. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma: Dokumentator (cena oferty: 68.019,00 zł brutto).
 - b) Przedmiot Umowy: świadczenie usług archiwizacyjnych polegających na opracowaniu dokumentacji kat. A i B bez brakowania, o łącznej ilości 100 metrów bieżących, przy czym dokumentów kategorii A zostanie opracowanych do 55 mb i dokumentów kategorii B do 45 mb.
 - c) Realizacja przedmiotu Umowy: usługi będą realizowane etapami obejmującymi wskazane przez Zamawiającego partie dokumentów, w ramach zakresu ilościowego.
 - d) Termin realizacji umowy: obowiązuje od dnia zawarcia do 31.12.2021 r., nie dłużej jednak

niż do wykorzystania kwoty 68 019,00 zł brutto.

- e) Wynagrodzenie: maksymalne nie przekroczy kwoty 68 019,00 zł brutto; 1 metr bieżący dokumentów kat. B - 233,70 zł brutto, 1 metr bieżący dokumentów kat. A 1.045,50 zł brutto.

Dokumentator sp. z o.o. wystawił jedną fakturę tytułem realizacji umowy – wartość brutto 2 519,66 zł. Należność wynikająca z faktury uregulowana została terminowo w całości przelewem. Do faktury załączono protokół odbioru nr 1 z 11.08.2021 r. potwierdzający przygotowanie dokumentacji archiwalnej kat. A w ilości 1,65 mb i dokumentacji kat. B w ilości 3,4 mb przekazanej 22.07.2021 r. W wyjaśnieniach GDOŚ wskazała jako uzasadnienie realizacji ww. umowy poprzez jedynie jedną fakturę, że GDOŚ skorzystała z zapisów § 2 ust. 3 umowy 16/GDOŚ/2021 (czyli z możliwości przerwania przez Zamawiającego realizacji usług). Z powodu wypowiedzenia warunków porozumienia przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska, GDOŚ zmuszona była do poszukiwania nowego pomieszczenia na archiwum. W związku z powyższym brak miejsca do przechowywania dokumentacji archiwum skutkowało wypowiedzeniem warunków umowy zgodnie z § 9 ust. 3.pkt 1, tj. „Niezależnie od sytuacji opisanej w ust. 2, Zamawiający może wypowiedzieć Umowę ze skutkiem natychmiastowym w każdym czasie z ważnych powodów, którymi są w szczególności: 1) niepozyskanie powierzchni, która może zostać przeznaczona na Archiwum Zakładowe Zamawiającego.”

- 8. Umowa **nr 6/GDOŚ/2022** zawarta 17.02.2022 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a Dokumentator sp. z o.o.:

- a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy BDG-ZO.261.5.2021, zaakceptowanym 24.01.2022 r., przedmiotem zamówienia jest kompleksowa usługa archiwizacyjna GDOŚ. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że ze względu na bardzo dużą ilość materiałów do archiwizacji niezbędne jest wynajęcie firmy zewnętrznej. Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej GDOŚ w dniach 4.01.2022 r. - 14.01.2022 r. W wyniku przeprowadzenia rozeznania rynku do zamawiającego wpłynęły oferty od 7 wykonawców. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma: Dokumentator (cena oferty: 114.390,00 zł brutto). Zgodnie z notatką służbową z 17.01.2022 r. z szacowania wartości zamówienia, wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie analogicznego wcześniejszego zamówienia z 2021 r. z uwzględnieniem ok. 30 % wzrostu cen. Ustalona szacunkowa wartość zamówienia wyniosła ok. 97.560 zł netto (120.000 zł brutto).
- b) Przedmiot Umowy: świadczenie usług archiwizacyjnych polegających na opracowaniu dokumentacji kat. A i B bez brakowania, o łącznej ilości 120 metrów bieżących, przy czym dokumentów kategorii A zostanie opracowanych do 70 mb i dokumentów kategorii B do 50 mb.
- c) Realizacja przedmiotu Umowy: usługi będą realizowane etapami obejmującymi wskazane przez Zamawiającego partie dokumentów, w ramach zakresu ilościowego.

d) Termin realizacji umowy: od dnia zawarcia umowy do 31.10.2022 r., nie dłużej jednak niż do wykorzystania kwoty 114 390,00 zł brutto.

e) Wynagrodzenie: maksymalne nie przekroczy kwoty 114 390,00 zł brutto, 1 metr bieżący dokumentów kat. B - 393,60 zł brutto, 1 metr bieżący dokumentów kat. A – 1.353 zł brutto.

Dokumentator sp. z o.o. wystawił 10 faktur tytułem realizacji umowy na łączną wartość brutto 108 463,86 zł. Należności wynikające z faktur uregulowane zostały terminowo w całości przelewem. Do każdej z faktur załączono protokoły odbioru potwierdzające wykonanie usługi archiwizacji dokumentów.

9. Umowa nr 29/GDOŚ/2023 zawarta 12.04.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a Archivio sp. z o.o.:

a) Celowość: Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: BP-ZZP.261.7.2023) zatwierdzonym 17.02.2023 r. przedmiotem zamówienia jest wykonanie kompleksowych usług archiwizacyjnych w roku kalendarzowym 2023. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że zamówienie jest podyktowane koniecznością przeprowadzenia archiwizacji dokumentów pozostających w zasobach Zamawiającego. Ponadto, realizacja zamówienia wpisuje się w realizację zaleceń pokontrolnych Archiwum Akt Nowych z 2021 roku. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 163.322,76 zł (brutto: 200.887,00 zł), w oparciu o dotychczasową umowę na świadczenie usług archiwizacji, a także przeprowadzone rozeznanie rynku (przesłano zapytania do 3 potencjalnych wykonawców). Notatka z szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 9.02.2023 r. stanowi załącznik do ww. wniosku.

Wybór wykonawcy w ramach ww. umowy został opisany w pkt IV.6 (Udzielanie i realizacja wybranych zamówień publicznych) ppkt 2. niniejszego sprawozdania.

b) Przedmiot Umowy: świadczenie usług archiwizacyjnych polegających na opracowaniu dokumentacji kategorii A oraz kategorii B bez brakowania, o łącznej ilości do 160 metrów bieżących, przy czym przyjmuje się, że dokumentów kategorii A zostanie opracowanych do 100 mb i dokumentów kategorii B do 60 mb.

Wszystkie usługi objęte przedmiotem zamówienia zostaną wykonane w biurze GDOŚ w Warszawie w al. Jerozolimskich 136 lub w innej lokalizacji na terenie Warszawy, stanowiącej miejsce pracy komórek organizacyjnych GDOŚ.

c) Termin realizacji umowy: na okres 10 miesięcy liczonych od dnia jej zawarcia, nie dłużej jednak niż do chwili wykorzystania kwoty 184.500,00 zł brutto.

d) Wynagrodzenie: maksymalne wynagrodzenie nie przekroczy kwoty 184.500,00 zł brutto, 1 metr bieżący opracowanych dokumentów kategorii A: 3.075,00 zł brutto za każdy; 1 metr bieżący opracowanej dokumentacji kategorii B: 738,00 zł brutto.

Archivio sp. z o.o. wystawiła 6 faktur VAT na łączną kwotę brutto: 184.500,00 zł tytułem archiwizacji dokumentacji stanowiących rozliczenie ww. umowy. Do każdej faktury

sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy prac archiwistycznych stanowiący podstawę wystawienia faktury i potwierdzający realizację przedmiotu Umowy. Wartości usług archiwizacji dokumentowane tymi fakturami są zgodne z określonymi w umowie wysokościami stawek za mb archiwizowanych dokumentów w zależności od kategorii archiwalnej, a łączna wartość wyfakturowanych usług nie przekroczyła określonej w umowie wartości wynagrodzenia maksymalnego. Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy z dochowaniem terminów określonych w umowie na zapłatę wynagrodzenia Wykonawcy.

W odniesieniu do zasadności zawarcia ww. umów nr: 16/GDOŚ/2021, 6/GDOŚ/2022, 29/GDOŚ/2023, GDOŚ pismem z dnia 2.10.2024 r. poinformowała, iż „w momencie powstania w 2008 roku GDOŚ przejęła dużą ilość dokumentacji od ówczesnego Ministerstwa Środowiska. W początkowym okresie Urząd nie posiadał w swoich zasobach lokalowych żadnych pomieszczeń przeznaczonych na gromadzenie dokumentacji archiwalnej, pomimo podejmowania kolejnych bezskutecznych prób w tym zakresie. Dodatkowo w tym czasie wytwarzana była nowa dokumentacja związana z realizacją bieżących zadań i gromadzona przez prowadzących sprawy. Pomieszczenia na składowanie dokumentacji archiwalnej GDOŚ otrzymała dopiero po 5 latach od powstania, w 2013 r. i mniej więcej od tego okresu zaczęły zapadać decyzje dotyczące zawierania umów w przedmiocie świadczenia usług archiwizacji z wykonawcami zewnętrznymi. W pierwszym okresie funkcjonowania GDOŚ nie było utworzonego stanowiska archiwisty. Początkowo zadania cząstkowe archiwisty były zadaniami dodatkowymi dołożonymi do zakresu obowiązków pracownika prowadzącego sekretariat Dyrektora Generalnego i Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego, natomiast osoba ta z racji pełnionych bieżących obowiązków związanych z obsługą sekretariatu nie była w stanie należycie prowadzić i nadzorować zadań związanych z archiwizacją. W związku z powstałymi dużymi zaległościami w archiwizowaniu dokumentacji oraz na bieżąco powstającymi dalszymi zaległościami, związanymi z brakiem odpowiedniego pomieszczenia archiwum, podjęto decyzję o wsparciu pracownika sekretariatu wykonawcą usług zewnętrznych. Z biegiem czasu dodatkowe obowiązki archiwistyczne otrzymał inny pracownik Biura Dyrektora Generalnego. W 2018 roku po raz pierwszy został zatrudniony pracownik na stanowisku archiwisty. W tym miejscu należy podkreślić, że z uwagi na wieloletnie zaległości pracownik nie był w stanie samodzielnie prowadzić archiwizacji takiej ilości dokumentów i był wspierany Wykonawcą usług zewnętrznych. Niezależnie od powyższego wskazać należy, że jakkolwiek instrukcja kancelaryjna wskazuje na obowiązek przygotowywania dokumentów do archiwizacji przez pracowników, tak z uwagi na dużą liczbę zaległości z lat ubiegłych, jak również dużą liczbę bieżących zadań pracowników związanych z obowiązkami, do których GDOŚ została powołana, Urząd nie posiada aktualnie wystarczających zasobów osobowych pozwalających na nadrobienie zaległości, stąd kolejno udzielane zamówienia wykonawcom zewnętrznym. Zwrócić należy w tym miejscu uwagę, że zamówienia te są udzielane w stosunkowo niewielkim wymiarze, stąd proces wychodzenia z tych zaległości został rozłożony na wiele lat. Mając na uwadze powyższy stan faktyczny skutkujący koniecznością podjęcia działań naprawczych mających na celu usunięcie zaległości, a także brak możliwości zwiększenia zasobów kadrowych, w ocenie Urzędu niezbędnym i jedynym wyjściem z sytuacji jest – w miarę możliwości – zlecenia tych zadań

na zewnątrz aż do czasu należytego uporządkowania posiadanej dokumentacji.”

W ocenie audytujących dalsze zlecenie usług archiwizowania na zewnątrz jest niecelowe i niewłaściwe z tytułu prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi. Zgodnie z Instrukcją Kancelaryjną, wprowadzoną Zarządzeniem nr 10 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z 9 września 2014 r., obowiązek przygotowania dokumentacji spraw zakończonych do archiwum należy do zadań pracowników GDOŚ. Do pracodawcy należy nadzór nad przestrzeganiem przez pracowników wewnętrznych procedur związanych z archiwizowaniem dokumentacji.

10. Umowa nr 18/GDOŚ/2021 zawarta 11.05.2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a ECOCAR sp. z o.o.:

a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy BDG-ZO.240.3.2021, zaakceptowanym 29.04.2021 r., przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług przewozu osób oraz usług transportowych dla Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że w związku z dużą ilością wyjazdów na terenie Warszawy dyrekcji GDOŚ oraz drugiej siedziby przy ul. Chłodnej 64 w Warszawie zachodzi potrzeba wyboru wykonawcy usługi przewozu taksówkami. W jednostce zatrudniono jednego kierowcę, który jest wyłącznie do dyspozycji Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska. Zgodnie z notatką z 15.04.2021 r. z szacowania wartości przedmiotu zamówienia oraz wyboru wykonawcy, szacunkowa wartość zamówienia, obliczona w oparciu o kwotę wydatkowaną na podstawie poprzednio zawartej umowy, z uwzględnieniem poziomu inflacji rok do roku, została ustalona na poziomie 1.207,30 zł netto (1.484,98 zł brutto). Jednocześnie, mając na uwadze planowany okres obowiązywania nowej umowy, tj. 12 miesięcy, jak również zwiększające się zapotrzebowanie na ww. usługi, Zamawiający postanowił udzielić zamówienia maksymalnie do kwoty 5.000 zł brutto. Przeprowadzono rozeznanie rynku poprzez wykonanie wydruków ze stron internetowych 3 potencjalnych Wykonawców. W wyniku porównania cenników stwierdzono, że wykonawca ECOCAR sp. z o. o. oferuje najniższe ceny jednostkowe za 1 km przejazdu we wszystkich taryfach i w związku z tym postanowiono o wyborze ECOCAR sp. z o.o.

b) Przedmiot Umowy: świadczenie usług przewozu osób i rzeczy.

c) Termin realizacji umowy: na czas określony – do wykorzystania kwoty 5.000 zł brutto, jednak nie dłużej niż okres jednego roku od dnia zawarcia Umowy.

d) Wynagrodzenie: za faktycznie wykonane usługi płatne na podstawie faktury.

ECOCAR sp. z o.o. wystawiła 13 faktur VAT za łączną kwotę brutto 4.577,50 zł tytułem „usługi taxi” stanowiących rozliczenie ww. umowy. Faktury obejmują usługi świadczone w okresie obowiązywania umowy. Potwierdzenie wykonania usługi stanowiły miesięczne rozliczenia zleceń. Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy z dochowaniem terminów określonych w umowie na zapłatę wynagrodzenia Wykonawcy.

11. Umowa nr 26/GDOŚ/2021 zawarta 6.07.2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym

Dyrektorem Ochrony Środowiska a stowarzyszeniem Centrum Ochrony Mokradeł:

- a) Celowość: Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: BP-ZZP.261.9.2021) zatwierdzonym 28.05.2021 r. przedmiotem zamówienia jest opracowanie Strategii ochrony obszarów wodno-błotnych. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że strategia realizuje zalecenia Konwencji o obszarach wodno-błotnych mających znaczenie międzynarodowe zwłaszcza jako środowisko życiowe ptactwa wodnego, zwanej Konwencją Ramsarską. Strategia ma za zadanie kształtować politykę środowiskową kraju w zakresie ochrony mokradeł. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 132.500,00 zł (brutto: 162.975,00 zł) poprzez badanie rynku na stronie BIP GDOŚ w dniach 11 - 18.03.2021 r., w wyniku którego otrzymano 2 oferty. Notatka z szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 29.03.2021 r. stanowi załącznik do ww. wniosku. Zaproponowano tryb udzielenia zamówienia - tryb podstawowy bez negocjacji. Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wyniku postępowania z 17.06.2021 r., w postępowaniu wpłynęła 1 oferta złożona przez Centrum Ochrony Mokradeł na kwotę: 85.854 zł, którą uznano za najkorzystniejszą.
- b) Przedmiot Umowy: wykonanie opracowania Strategii ochrony obszarów wodno-błotnych w Polsce.
- c) Termin realizacji umowy: w terminie 130 dni od dnia zawarcia Umowy.
- d) Wynagrodzenie: w wysokości 85 854,00 zł brutto.

Stowarzyszenie Centrum Ochrony Mokradeł wystawiło fakturę VAT nr 2/11/2021 z 30.11.2021 r. tytułem Wykonanie opracowania Strategii ochrony obszarów wodno-błotnych w Polsce na wartość netto 69.800 zł, VAT 16.054 zł, wartość brutto 85.854 zł. Przedmiot umowy został odebrany i przyjęty bez zastrzeżeń, co potwierdzono na protokole odbioru z 30.11.2021 r. Dodatkowo podczas audytu przedłożono wykonane opracowanie „Projekt Strategii Ochrony mokradeł w Polsce na lata 2022-2032”. Należność wynikająca z faktury uregulowana została 6.12.2021 r. w całości przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

12. Umowa nr 38/GDOŚ/2021 zawarta 26.08.2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a Bogucki Wydawnictwo Naukowe s.c.:

- a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy DZP-WO.261.6.2021.MŻ-W, zaakceptowanym 13.08.2021 r., przedmiotem zamówienia jest wykonanie dzieła w postaci recenzji, składu, łamania i druku oraz dystrybucji opracowania, zleconego przez GDOŚ pn. „Regionalna geografia fizyczna Polski przedstawiającego charakterystyki poszczególnych mezoregionów fizyczno-geograficznych Polski” wraz mapą oraz dodatkowymi materiałami zamieszczonymi na nośniku USB stanowiących jego integralną część. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że opracowanie powstało w ramach wdrażania zapisów Europejskiej Konwencji Krajobrazowej, przede wszystkim w zakresie promowania idei

ochrony i zrównoważonego zarządzania krajobrazem i zostanie udostępnione instytucjom naukowym i uczelniom kształcącym studentów nauk o Ziemi. Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej GDOŚ w dniach 20.07.2021r. - 6.08.2021 r. oraz wysłane e-mailem do 11 wykonawców. W wyniku przeprowadzenia rozeznania rynku do zamawiającego wpłynęła tylko oferta od firmy Bogucki Wydawnictwo Naukowe s.c. (cena oferty: 119.520,00 zł brutto), której udzielono zamówienia.

- b) Przedmiot Umowy: przygotowanie, na podstawie opracowania przekazanego przez zamawiającego, publikacji dzieła naukowego pt. „*Regionalna geografia fizyczna Polski*”. Finansowanie przedmiotu umowy w ramach umowy nr 444/2019/Wn50/NE-WM/D z dnia 23 września 2019 r. na realizację zadania pn. „*Realizacja zadań wynikających z postanowień Europejskiej Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.*”.
- c) Termin realizacji umowy: w terminie 90 dni od dnia zawarcia Umowy, lecz nie później niż do 2 listopada 2021 roku.
- d) Wynagrodzenie: w wysokości 119.520,00 zł brutto, z czego 36.900 zł brutto za przygotowanie dzieła do druku (w szczególności koszty korekty, składu, recenzji, opracowania, przygotowania projektu okładki, przygotowania wersji cyfrowej i wydruku próbnego dzieła); 77.700 zł brutto za wydruk dzieła; 4.920 zł brutto za dystrybucję wydrukowanych egz. dzieła do zamawiającego, bibliotek i adresatów z listy.

Aneks nr 1 z 14.09.2021 r. do ww. Umowy zakłada zmianę postanowień co do terminu wykonania przedmiotu zamówienia na 90 dni od zawarcia umowy, lecz nie później niż do 24 listopada 2021 r. oraz odpowiednio do terminu wydruku egzemplarza próbnego dzieła – nie później niż do 22 października 2021 roku.

Aneks nr 2 z 5.10.2021 r. do ww. Umowy zakłada zmianę postanowień w zakresie kar umownych, dostosowując je do zmian terminów dokonanych aneksem nr 1. Tym samym wydłużono termin do 29 października 2021 roku na uzyskanie akceptacji zamawiającego dla wydruku próbnego.

Bogucki Wydawnictwo Naukowe s.c. wystawił 30.11.2021 r. fakturę nr FA/80/2021 dokumentującą wykonanie przedmiotu umowy. Faktura została wystawiona tytułem Przygotowanie do druku książki „Regionalna geografia fizyczna Polski”, Wydruk książki „Regionalna geografia fizyczna Polski” (700 egz.), Dystrybucja wydrukowanych egzemplarzy książki "Regionalna geografia fizyczna Polski", na łączną wartość netto 108.000 zł, VAT 11.520 zł, brutto 119.520 zł.

Potwierdzenie realizacji przedmiotu Umowy zawarto w protokole odbioru z 30.11.2021 r. W treści protokołu zawarto informację o naliczonej karze umownej w wysokości 1% od wartości zamówienia za każdy dzień zwłoki w dostarczeniu dzieła (zamiast 24.11.2021 r. dzieło dostarczono 29.11.2021 r., czyli 4 dni opóźnienia). Naliczono karę w wysokości 4.780,80 zł brutto, którą wykonawca zapłacił przelewem w dniu 30.12.2021 r. GDOŚ przekazała ww.

kwotę na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów jako dochody w dniu 30.12.2021 r. Dodatkowo podczas audytu przedłożono przygotowaną do druku książkę „Regionalna geografia fizyczna Polski”, listę dystrybucyjną 700 egz. wraz z książką nadawczą.

13. Umowa nr 38/GDOŚ/2022 zawarta 25.07.2022 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a KKLW Wierzbicki i Wspólnicy Spółka komandytowa:

a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy DRP-S-WSOO.082.10.1.2022, zaakceptowanym 20.06.2022 r., przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie kompleksowej analizy prawnoporównawczej, w ramach której zbadane i opisane zostaną podobieństwa i odmienności przepisów prawnych w Czechach, Danii, Niemczech i Słowacji w zakresie, w jakim państwa te transponowały do porządku krajowego przepisy dyrektywy EIA. Efektem końcowym realizacji zamówienia ma być pisemne opracowanie o charakterze analizy. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że przeprowadzenie analizy jest niezbędne ze względu na potrzeby bieżących prac analitycznych i legislacyjnych prowadzonych w GDOŚ. Zgodnie z notatką służbową z 6.06.2022 r. w sprawie ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, w celu rozeznania rynku w dniach 12.05.2022 r. - 25.05.2022 r. zamieszczono zapytanie ofertowe na stronie internetowej GDOŚ oraz wysłano zapytania e-mailem do 8 wykonawców. W odpowiedzi do zamawiającego wpłynęły oferty od 3 wykonawców i oszacowano wartość zamówienia na kwotę 128.547,67 zł netto. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma: KKLW Wierzbicki i Wspólnicy sp. k. (cena oferty: 110.257,20 zł brutto).

b) Przedmiot Umowy: przygotowanie opracowania pod tytułem: „Analiza komparatystyczna rozwiązań prawnych służących implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko – porównanie systemów prawnych wybranych państw członkowskich Unii Europejskiej”.

Realizacja Przedmiotu Umowy jest finansowana ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie umowy nr 472/2019/Wn50/NE-OO/D z dnia 30 września 2019 r., dotyczącej realizacji zadania „*Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we wdrażaniu warunków ex ante oraz realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000*”.

c) Termin realizacji umowy: w terminie do 30 września 2022 r.

d) Wynagrodzenie: w wysokości 110.257,20 zł brutto.

KKLW Wierzbicki i Wspólnicy Spółka komandytowa wystawił fakturę nr FV-2022/12/24 z 7.12.2022 r. tytułem sporządzenie dzieła zgodnie z ww. umową na wartość netto 89.640 zł, VAT 20.617,20 zł, wartość brutto 110.257,20 zł. Podczas audytu przedłożono wykonane opracowanie. Realizację przedmiotu umowy potwierdzono protokołem odbioru nr 1/38/GDOŚ/2022 z 5.12.2022 r., w którym zaznaczono, iż nie został on wykonany zgodnie

z Umową, lecz pomimo wad został odebrany. Protokół zawierał listę stwierdzonych wad. Z jego treści wynika również, że Zamawiający w dniu 7.11.2022 r. wezwał wykonawcę do poprawy dzieła, a Wykonawca 21.11.2022 r. odmówił poprawienia dzieła. W konsekwencji naliczono kary umowne w łącznej wysokości 18.743,72 zł. Wartość wynagrodzenia z uwzględnieniem naliczonych kar wyniosła 91 513,48 zł brutto i w takiej wysokości GDOŚ uregulowała 9.12.2022 r. należności z ww. faktury na rachunek bankowy na niej wskazany. GDOŚ przekazała kwotę naliczonej kary umownej 18.743,72 zł na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów jako dochody w dniu 9.12.2022 r.

14. Umowa nr 41/GDOŚ/2023 zawarta 14.06.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a Cristal Travelnet sp. z o.o.:

- a) Celowość: Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: BDG-ZZP.261.25.2023) zatwierdzonym 19.05.2023 r. przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi w zakresie organizacji i obsługi wizyty studyjnej do kopalni w Bełchatowie w ramach zadania pn.: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000” finansowanego ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach umowy nr 3443/2022/Wn50/NE-PO/D, polegającej na zapewnieniu w szczególności: zakwaterowania i noclegu, wyżywienia, sali spotkań, transportu, ubezpieczenia oraz koordynacji wizyty przez opiekuna grupy (koordynatora). W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że konieczność realizacji zamówienia wynika z potrzeby realizacji celów w ramach ww. zadania. W trakcie wizyty studyjnej uczestnicy mają możliwość zdobycia nowej wiedzy, oraz przyjrzenia się z bliska funkcjonowaniu jednego z typów przedsięwzięć, będących przedmiotem wydawanych decyzji środowiskowych. Nabyta wiedza i doświadczenia będą wykorzystywane potem w codziennej pracy z korzyścią dla jakości procedowanych spraw dotyczących oceny oddziaływania przedsięwzięć na środowisko. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 44.057,50 zł (brutto: 54.190,73 zł) na podstawie rozeznania rynku. Na stronie BIP GDOŚ 11.04.2023 r. opublikowano zapytanie o określenie szacunkowej wartości zamówienia. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły 2 oferty. Notatka służbowa dotycząca szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 19.04.2023 r. stanowi załącznik do ww. wniosku. Zaproponowano tryb udzielenia zamówienia - tryb podstawowy bez negocjacji. Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wyniku postępowania z 7.06.2023 r., w postępowaniu wpłynęły 2 oferty, z których jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Cristal Travelnet Sp. z o.o. na kwotę: 61.110,00 zł.
- b) Przedmiot Umowy: organizacja i obsługa wizyty studyjnej pracowników GDOŚ w kopalni w Bełchatowie. Przedmiot Umowy realizowany jest w ramach zadania pn.: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000” ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach umowy nr 3443/2022/Wn50/NE-PO/D.

c) Termin realizacji umowy: wizyta zostanie przeprowadzona w terminie 29.06-01.07.2023 r., w wizycie weźmie udział minimalnie 36 a maksymalnie 43 uczestników.

d) Wynagrodzenie: ustalono w maksymalnej wysokości 61.110,00 zł brutto.

Cristal Travelnet sp. z o.o. wystawiła fakturę nr 1/07/2023/B z 6.07.2023 r. tytułem *Świadczenie usług w zakresie organizacji i obsługi wizyty studyjnej pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w kopalni w Bełchatowie w terminie 29.06-01.07.2023 r.* na wartość brutto 52.920,00 zł. Realizację przedmiotu umowy potwierdzono protokołem odbioru z 6.07.2023 r. Zgodnie z kosztorysem powykonawczym z 5.07.2023 r. wartość zrealizowanych świadczeń wyniosła 52.920 zł brutto, a w wizycie studyjnej uczestniczyło 36 osób (załączono listę obecności pracowników z odręcznymi podpisami) wykonujących pracę w GDOŚ lub poszczególnych RDOŚ. Faktura została uregulowana 27.07.2023 r. przelewem na rachunek bankowy na niej wskazany.

15. Umowa nr 43/GDOŚ/2023 zawarta 29.06.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a OSTRO Bartłomiej Osses:

a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy BDG-Wk.261.7.2023, zaakceptowanym 23.06.2023 r., przedmiotem zamówienia jest realizacja filmu tzw. Employer Branding'owego (EB) dla Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że stworzenie filmu EB ma na celu zbudowanie pozytywnego wizerunku GDOŚ jako atrakcyjnego miejsca pracy. Jego zadaniem ma być podkreślenie unikalnych cech pracodawcy, które zaowocują pozyskaniem najlepszych kandydatów, zgodnie z określonymi personami kandydata w Urzędzie. Film ma opowiedzieć o kulturze organizacyjnej, wartościach, celach oraz misji GDOŚ. Ma także podkreślić wewnętrzne zaangażowanie pracowników, przedstawić ich osiągnięcia, sukcesy oraz możliwości rozwoju. W wyniku przeprowadzenia rozeznania rynku do zamawiającego wpłynęły 3 oferty. Po analizie ofert jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez wykonawcę OSTRO Bartłomiej Osses (cena oferty: 38.500,00 zł brutto).

b) Przedmiot Umowy: opracowanie koncepcji szczegółowej realizacji filmu, w tym przygotowaniu scenariusza lub storyboard oraz wykonanie na podstawie Koncepcji, zgodnie z trendami Employer Branding, filmu promocyjnego dotyczącego GDOŚ.

c) Termin realizacji umowy: film zostanie zrealizowany w terminie 40 dni roboczych od dnia zawarcia umowy; wykonawca przedstawi zamawiającemu Koncepcję nie później niż 8 dni roboczych po zawarciu umowy.

d) Wynagrodzenie: ustalono w wysokości 38.500 zł brutto.

OSTRO Bartłomiej Osses wystawił fakturę nr OSTRO/2023/09/2 z 25.09.2023 r. tytułem *wykonanie filmu promocyjnego dotyczącego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska* na wartość netto 31.300,81 zł, VAT 7.199,19 zł, wartość brutto 38.500,00 zł. Realizację przedmiotu umowy, tj. wykonanie filmu Employer Branding'owego dla GDOŚ potwierdzono

protokołem odbioru z 12.09.2023 r. Faktura została terminowo uregulowana 9.10.2023 r. przelewem na rachunek bankowy na niej wskazany. Dodatkowo podczas audytu przedłożono wykonany film.

16. Umowa nr 46/GDOŚ/2022 zawarta 12.08.2022 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a Przystanek Podlaskie Zdzisław Folga:

- a) Celowość: Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: 10/GDOŚ/2022) zatwierdzonym 6.06.2022 r. przedmiotem zamówienia jest realizacja filmu o ochronie mokradeł. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że realizacja zamówienia ma na celu szerzenie świadomości na temat znaczenia obszarów podmokłych, znaczenia jakości i ilości wody w krajobrazie oraz usług ekosystemowych świadczonych przez rzekę oraz siedliska związane z nią funkcjonalnie. Zrozumienie sposobu funkcjonowania środowiska przyrodniczego wpłynie na zrozumienie potrzeby ochrony zasobów wodnych przez użytkowników obszarów nadrzecznych. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 80.250,00 zł (brutto: 98.707,50 zł) na podstawie rozeznania rynku. Na stronie BIP GDOŚ w dniach 22-25.03.2022 r. opublikowano zapytanie o określenie szacunkowej wartości zamówienia. Dodatkowo informację o szacowaniu przesłano do 8 firm specjalizujących w realizacji filmów. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęło 8 ofert. Notatka służbowa dotycząca szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 30.03.2022 r. stanowi załącznik do ww. wniosku. Zaproponowano tryb udzielenia zamówienia - tryb podstawowy bez negocjacji. Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wyniku postępowania z 26.07.2022, w postępowaniu wpłynęło 6 ofert, z których jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Przystanek Podlaskie Zdzisław Folga na kwotę: 95.000 zł brutto.
- b) Przedmiot Umowy: produkcja filmu przyrodniczego przedstawiającego walory rzeki Narwi od obszaru źródłowego do ujścia do Wisły, w tym w szczególności na terenie obszaru Ramsar w Narwiańskim Parku Narodowym oraz jego okolicy.
- c) Termin realizacji umowy: nie dłuższym niż 100 dni od zawarcia umowy oraz nie później niż do dnia 5 listopada 2022 r.
- d) Wynagrodzenie: ustalono w wysokości 95.000,00 zł brutto.

Przystanek Podlaskie Zdzisław Folga wystawił fakturę nr A2/11/2022 z 28.11.2022 r. tytułem *produkcja filmu przyrodniczego przedstawiającego walory rzeki Narwi zgodnie z umową nr 46/GDOS/2022* na wartość brutto 95.000 zł. Realizację przedmiotu umowy, tj. wykonania terminowo, zgodnie z umową, bez zastrzeżeń krótkometrażowego filmu przyrodniczego przedstawiającego walory rzeki Narwi od granicy Polski do ujścia Wisły, w szczególności na terenie obszaru Ramsar w Narwiańskim Parku Narodowym, potwierdzono protokołem odbioru z 25.11.2022 r. Faktura została terminowo uregulowana 30.11.2022 r. przelewem na rachunek bankowy na niej wskazany. Dodatkowo podczas audytu przedłożono link do wersji online na kanale YT filmu pt. „Narew – od źródeł do ujścia”.

17. Umowa nr 48/GDOŚ/2023 zawarta 7.08.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a wykonawcą pn. Krzysztof Badora Ecosystem Projekt:

- a) Celowość: Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: BDG-ZZP.082.8.2023) zatwierdzonym 6.07.2023 r. przedmiotem zamówienia jest przygotowanie opracowania pn.: „Zalecenia w zakresie kwalifikacji prac ziemnych pod kątem zakazu wykonywania prac ziemnych trwale zniekształcających rzeźbę terenu, który może obowiązywać w parkach krajobrazowych i obszarach chronionego krajobrazu”. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że na terenie parków krajobrazowych i obszarów chronionego krajobrazu może być wprowadzony zakaz wykonywania prac ziemnych trwale zniekształcających rzeźbę terenu. Ocena i kwalifikacja inwestycji pod kątem tego zakazu, z uwagi na różne interpretacje zakresu prac mogących ingerować w rzeźbę terenu jest trudna dla organów ochrony przyrody odpowiedzialnych za wydanie pozwoleń na ich realizację. W związku z powyższym konieczne jest przygotowanie opracowania, które będzie określało zasady oceny możliwości realizacji inwestycji w kontekście przedmiotowego zakazu. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 132.100,00 zł (brutto: 162.483,00 zł) na podstawie rozeznania rynku. W dniu 7.06.2023 r. opublikowano zapytanie o określenie szacunkowej wartości zamówienia na przygotowanie ww. opracowania oraz informację o opublikowaniu szacowania przekazano drogą elektroniczną do 11 potencjalnych wykonawców. Notatka z szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 20.06.2023 r. stanowi załącznik do ww. wniosku. Zaproponowano tryb udzielenia zamówienia - tryb podstawowy bez negocjacji. Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wyniku postępowania z 25.07.2023, w postępowaniu wpłynęły 3 oferty, z których jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Krzysztof Badora Ecosystem Projekt na kwotę: 52.890,00 zł.
- b) Przedmiot Umowy: przygotowanie opracowania pod roboczym tytułem „Zalecenia w zakresie kwalifikacji prac ziemnych pod kątem zakazu wykonywania prac ziemnych trwale zniekształcających rzeźbę terenu, który może obowiązywać w parkach krajobrazowych i obszarach chronionego krajobrazu”. Realizacja przedmiotu umowy jest finansowana ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie umowy nr 3365/2022/Wn50/NE-WN/D z dnia 22 listopada 2022 r. dotyczącej zadania pn. „Realizacja zadań wynikających z postanowień Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.”
- c) Termin realizacji umowy: do 9 października 2023 r.
- d) Wynagrodzenie: ustalono w wysokości 52.890,00 zł brutto.

Krzysztof Badora Ecosystem Projekt wystawił fakturę nr 7/10/23 z 31.10.2023 r. tytułem *Opracowanie „Zalecenia w zakresie kwalifikacji prac ziemnych pod kątem zakazu wykonywania prac ziemnych trwale zniekształcających rzeźbę terenu, który może obowiązywać w parkach krajobrazowych i obszarach chronionego krajobrazu” Umowa nr 48/GDOŚ/2023* na wartość netto 43.000 zł, VAT 9.890 zł, wartość brutto 52.890 zł. Realizację

przedmiotu umowy potwierdzono protokołem odbioru z 24.10.2023 r. Faktura została terminowo uregulowana 21.11.2023 r. przelewem na rachunek bankowy na niej wskazany. Dodatkowo podczas audytu przedłożono wykonane opracowanie pt. *„Zalecenia w zakresie kwalifikacji prac ziemnych pod kątem zakazu wykonywania prac ziemnych trwale zniekształcających rzeźbę terenu, który może obowiązywać w parkach krajobrazowych i obszarach chronionego krajobrazu”* (Warszawa 8.10.2023 r.)

18. Umowa nr 58/GDOŚ/2021 zawarta 5.10.2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a Pro Multimedia Patryk Filipek:

- a) Celowość: Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: 19/GDOŚ/2021) zatwierdzonym 6.08.2021 r. przedmiotem zamówienia jest budowa i wdrożenie intranetu w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że intranet jest podstawowym kanałem przepływu informacji wewnętrznych oraz zasobem wewnętrznej dokumentacji. Aktualnie intranet GDOŚ jest archaicznym systemem o ograniczonych możliwościach, dlatego musi zostać zastąpiony nowoczesnym i funkcjonalnym narzędziem. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 188.455,28 zł (brutto: 231.800,00 zł) na podstawie rozeznania rynku. Na stronie BIP GDOŚ w dniach 15-21.07.2021 r. opublikowano zapytanie o określenie szacunkowej wartości zamówienia. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęło 8 ofert. Notatka służbowa dotycząca szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 22.07.2021 r. stanowi załącznik do ww. wniosku. Zaproponowano tryb udzielenia zamówienia - tryb podstawowy z możliwością negocjacji. Zgodnie z wnioskami o zatwierdzenie wyniku postępowania z 17.09.2021 r. i 27.09.2021 r., w postępowaniu wpłynęło 6 ofert, z których jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Pro Multimedia Patryk Filipek na kwotę: 126.000,00 zł brutto.
- b) Przedmiot Umowy: realizacja zadań związanych z wdrożeniem strony intranetowej GDOŚ.
- c) Termin realizacji umowy: w terminie 16 tygodni od dnia zawarcia umowy (lecz nie później niż do 17.12.2021 r.); usługa wsparcia przez okres 12 miesięcy;
- d) Wynagrodzenie: maksymalne wynagrodzenie łączne za realizację przedmiotu umowy ustalono w wysokości 126 000,00 zł brutto.

Pro Multimedia Patryk Filipek wystawił 16 faktur VAT na łączną kwotę brutto: 111.150,00 zł stanowiących rozliczenie ww. umowy. Wartości usług dokumentowane fakturami są zgodne z określonymi w umowie poszczególnymi wysokościami wynagrodzenia, a łączna wartość wyfakturowanych usług nie przekroczyła określonej w umowie wartości wynagrodzenia maksymalnego. Wszystkie faktury zostały w całości uregulowane przelewem na rachunek bankowy z dochowaniem terminów określonych w umowie na zapłatę wynagrodzenia Wykonawcy. Po zrealizowaniu danego zadania sporządzono protokoły zdawczo-odbiorczy (z 17.12.2021 r., 19.05.2022 r., 7.07.2022 r., 19.10.2022 r.) potwierdzające prawidłową realizację przedmiotu umowy. Dodatkowo podczas audytu przedłożono zrzut wykonanej strony intranetowej GDOŚ.

19. Umowa nr 61/GDOŚ/2023 zawarta 13.09.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a Zapol Sobczyk spółka komandytowa:

a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy DRP-z-NFOŚ.082.10.2.2023, zaakceptowanym 6.09.2023 r., przedmiotem zamówienia jest druk (w tym prace introligatorskie) na potrzeby GDOŚ wraz z dostarczeniem materiałów, w podziale na dwie części: część I - ulotka dotycząca Europejskiej Konwencji Krajobrazowej, część II - folder o obszarach Ramsar w Polsce. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że:

- dla części I zamówienia podstawą udzielenia zamówienia są zapisy umowy nr 3365/2022/Wn50/NE-WM/D z dnia 22 listopada 2022 r. zawartej z NFOŚiGW zakresie zadania „Realizacja zadań wynikających z postanowień Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.” Przewiduje ona przeprowadzenie działań promocyjnych polegających wydaniu ulotki na temat Konwencji Krajobrazowej w Polsce, która wspiera akcję promocyjną obchodów Dnia Krajobrazu;
- dla części II zamówienia podstawą udzielenia zamówienia są zapisy umowy nr 3382/2022/Wn50/NE-WM/D z dnia 02 grudnia 2022 r. zawartej z NFOŚiGW w zakresie zadania „Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej”. Przewiduje ona przeprowadzenie działań promocyjnych polegających na dodruku folderów informacyjnych o obszarach Ramsar (wersja polskojęzyczna).

Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej GDOŚ w dniach 24-31.08.2023 r. W wyniku przeprowadzenia rozeznania rynku do zamawiającego wpłynęły oferty od 10 wykonawców, z tego: 9 - dotyczyło obu części, 1 – tylko części I. Najkorzystniejszą ofertę do części I i II przedstawiła firma: Zapol Sobczyk Spółka Komandytowa (cena oferty część I: 13.198,50 zł brutto; cena oferty część II: 8.631,00 zł brutto). Zgodnie z notatką służbową z 4.09.2023 r. z szacowania wartości zamówienia, wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie średnich arytmetycznych cen netto ofert złożonych dla ustalonych wariantów cenowych. Szacowana wartość zamówienia wyniosła: 15.316,39 zł netto dla części I zamówienia i 10.271,73 zł netto dla części II zamówienia.

b) Przedmiot Umowy: wydruk (w tym prace introligatorskie) przez Wykonawcę, na podstawie projektu ulotki przygotowanej przez Zamawiającego, egzemplarzy (w nakładzie 22,5 tys.) ulotki informacyjnej dotyczącej Europejskiej Konwencji Krajobrazowej w Polsce i dostarczenie tych Ulotek do siedziby Zamawiającego. Realizacja przedmiotu Umowy jest finansowana ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach umowy nr 3365/2022/Wn 50/NEWM/D z dnia 22 listopada 2022 r. o realizację zadania pn. „*Realizacja zadań wynikających z postanowień Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.*”.

c) Termin realizacji umowy: wykonawca, w terminie do 8 dni roboczych od dnia akceptacji wydruku próbnego, lecz nie później niż do dnia 6 października 2023 r., dostarczy Ulotki w zamówionym nakładzie do siedziby Zamawiającego. Termin dostarczenia Ulotek może ulec zmianie maksymalnie o 31 dni kalendarzowych licząc od 6 października 2023 r.

d) Wynagrodzenie: ustalono w wysokości 13.198,50 zł brutto.

Zapol Sobczyk spółka komandytowa wystawiła fakturę nr FA/79/10/2023 z 17.10.2023 r. tytułem *ULOTKA informacyjna dotycząca Europejskiej Konwencji Krajobrazowej w Polsce*, na wartość netto 12.491,79 zł, VAT 624,59 zł, wartość brutto 13.116,38 zł. Realizację przedmiotu umowy potwierdzono protokołem odbioru z 11.10.2023 r., w którym jednakże zastrzeżono, że przedmiot umowy nie został wykonany zgodnie z umową. Jako stwierdzone wady wymieniono: *wykonawca nie dostarczył przedmiotu umowy w terminie - zwłoka wyniosła 2 dni robocze; Wykonawca dostarczył mniejszą o 140 sztuk liczbę ulotek niż wskazana w umowie*. W związku z powyższym naliczone zostały kary umowne w wysokości łącznie 291,07 zł brutto. Wynagrodzenie umowne uległo zmniejszeniu i po uwzględnieniu naliczonej kary wyniosło 12.825,31 zł brutto. Zapłaty dokonano 9.11.2023 r. w kwocie 12.393,76 zł (pomniejszono o wartość naliczonej kary umownych w kwocie 431,55 zł dotyczącej nw. umowy 62/GDOŚ/2023). GDOŚ przekazała ww. kwoty naliczonych kar umownych w łącznej kwocie 722,62 zł na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów jako dochody w dniu 9.11.2023 r. Dodatkowo podczas audytu przedłożono zaakceptowaną do wydruku ulotkę informacyjną dotyczącą Europejskiej Konwencji Krajobrazowej w Polsce.

20. Umowa nr 62/GDOŚ/2023 zawarta 12.09.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a Zapol Sobczyk spółka komandytowa:

a) Celowość: proces wyboru wykonawcy i zatwierdzenia wydatku został opisany przy umowie nr 61/GDOŚ/2023 (pkt XIX).

b) Przedmiot Umowy: wydruk (w tym prace introligatorskie) przez Wykonawcę, na podstawie projektu folderu przygotowanego przez Zamawiającego, egzemplarzy (w nakładzie 6 tys. egz.) folderu informacyjnego o obszarach Ramsar w Polsce i dostarczenie tych Folderów do siedziby Zamawiającego. Realizacja przedmiotu Umowy jest finansowana ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach umowy nr 3382/2022/Wn-50/NEWM/D z dnia 2 grudnia 2022 r. o realizację zadania pn. „Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej”.

c) Termin realizacji umowy: wykonawca, w terminie do 8 dni roboczych od dnia akceptacji wydruku próbnego, lecz nie później niż do dnia 6 października 2023 r., dostarczy Foldery w zamówionym nakładzie do siedziby Zamawiającego.

d) Wynagrodzenie: ustalono w wysokości 8.631,00 zł brutto.

Zapol Sobczyk spółka komandytowa wystawiła fakturę nr FA/80/10/2023 z 17.10.2023 r. tytułem *Folder informacyjny o obszarach Ramsar w Polsce*, na wartość netto 8.220 zł, VAT 411 zł, wartość brutto 8.631 zł. Realizację przedmiotu umowy potwierdzono protokołem

odbioru z 12.10.2023 r., w którym jednakże zastrzeżono, że przedmiot umowy nie został wykonany zgodnie z umową. Jako stwierdzone wady wymieniono: *wykonawca nie dostarczył zamówionych folderów w terminie wynikającym z umowy - zwłoka wyniosła 5 dni kalendarzowych*. W związku z powyższym naliczona została kara umowna w wysokości 431,55 zł brutto. Zapłaty dokonano 6.11.2023 r. w kwocie 8.631 zł, zaś naliczona kara umowna została potrącona przy płatności za fakturę nr FA/79/10/2023. Dodatkowo podczas audytu przedłożono zaakceptowany do wydruku folder informacyjny o obszarach Ramsar w Polsce.

21. Umowa nr 70/GDOŚ/2022 zawarta 15.11.2022 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a AWIW Agencja Reklamowa Joanna Makać-Gracz:

a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy BDG-WKiP.0632.4.2022, zaakceptowanym 9.11.2022 r., przedmiotem zamówienia jest przygotowanie wizualizacji, wytworzenie i dostawa materiałów promocyjnych dla GDOŚ. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że GDOŚ podejmuje szereg inicjatyw o charakterze informacyjno-promocyjnym, zarówno w komunikacji zewnętrznej, jak i wewnętrznej. Zakup materiałów promocyjnych jest elementem podnoszącym atrakcyjność organizowanych wydarzeń i konkursów promujących działalność Urzędu, co w rezultacie przekłada się na większą rozpoznawalność, a tym samym świadomość w zakresie realizowanych przez Urząd zadań. W dniu 26.10.2022 r. wysłano e-mailem zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych wykonawców. W odpowiedzi na zapytanie otrzymano 2 oferty. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma AWIW Agencja Reklamowa Joanna Makać-Gracz (cena oferty: 83.729,36 zł brutto).

b) Przedmiot Umowy: wytworzenie materiałów promocyjnych.

c) Termin realizacji umowy: nie później niż do 12 grudnia 2022 r.

d) Wynagrodzenie: ustalono w wysokości 83.729,36 zł brutto.

AWIW Agencja Reklamowa Joanna Makać-Gracz wystawiła fakturę nr A1/12/2022 z 7.12.2022 r. dokumentującą realizację przedmiotu Umowy, tj. wytworzenie wyszczególnionych materiałów promocyjnych/gadżetów promocyjnych. Faktura wystawiona została na wartość wynagrodzenia określonego w umowie, na podstawie podpisanego przez obie Strony protokołu odbioru sporządzonego 7.12.2022 r., który potwierdzał wykonanie przedmiotu Umowy zgodnie z umową i przyjęty bez wad. Zgodnie z postanowieniami umowy faktura została zapłacona przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

22. Umowa nr 36/GDOŚ/2023 zawarta 26.05.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a AWIW Agencja Reklamowa Joanna Makać-Gracz:

a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (dotyczy zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł), nr sprawy BDG-WKiP.0632.5.2023, zaakceptowanym 11.05.2023 r., przedmiotem zamówienia jest przygotowanie wizualizacji, wytworzenie i dostawa materiałów promocyjnych dla GDOŚ. W uzasadnieniu celowości realizacji

zamówienia wskazano, że GDOŚ podejmuje szereg inicjatyw o charakterze informacyjno-promocyjnym. Zakup materiałów promocyjnych podniesie atrakcyjność organizowanych przez Urząd wydarzeń i konkursów. W konsekwencji przełoży się to na większą rozpoznawalność Urzędu, a tym samym większą świadomość społeczeństwa w zakresie realizowanych zadań przez GDOŚ. Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej GDOŚ w dniach 25-28.04.2023 r. Dodatkowo wysłano e-mailem zapytania ofertowe do 3 potencjalnych wykonawców. W odpowiedzi na zapytanie otrzymano 2 oferty. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma AWIW Agencja Reklamowa Joanna Makać-Gracz (cena oferty: 43.405,35 zł brutto). Umowa zawarta z wybranym wykonawcą zawierała wynagrodzenie za przedmiot umowy w kwocie 35.732,73 zł brutto. Różnica pomiędzy kwotą z oferty a podpisaną umową wynosiła 7.672,62 zł. Podczas audytu przedłożono notatkę (dokument elektroniczny z systemu SZD) z 23.05.2023 r. pracownika GDOŚ, z której wynika, że podczas przeprowadzki Biura z ul. Wawelskiej na Al. Jerozolimskie w magazynie znalezione zostały stemple m.in. z logo GDOŚ oraz różnymi gatunkami zwierząt. Stemple zostały zamówione kilka lat wcześniej przez pracowników, którzy nie pracują już w GDOŚ, niemniej są w dobrym stanie i można ich używać. Ponadto przygotowywany asortyment gadżetów, w tym woskowijki, miał być przeznaczony między innymi dla dzieci, które brały udział w Akademii Małej Sowy. Podczas spotkań z dziećmi, okazało się, że niektóre z nich są uczulone na miód i produkty pochodne wytwarzane przez pszczoły. Woskowijki są nasączone woskiem pszczelim i ze względu na bezpieczeństwo zrezygnujemy z tego produktu, aby uniknąć potencjalnych reakcji alergicznych wśród dzieci. W związku z powyższym na etapie prowadzonego postępowania o realizację zamówienia zrezygnowaliśmy z zamówienia i wykonania nowych stempli oraz woskowijek.

- b) Przedmiot Umowy: wytworzenie materiałów promocyjnych.
- c) Termin realizacji umowy: nie później niż do 23 czerwca 2023 r.
- d) Wynagrodzenie: ustalono w wysokości 35.732,73 zł brutto.

AWIW Agencja Reklamowa Joanna Makać-Gracz wystawiła fakturę nr A2/6/2023 z 14.06.2023 r. dokumentującą realizację przedmiotu Umowy, tj. wytworzenie wyszczególnionych materiałów promocyjnych/gadżetów promocyjnych. Faktura wystawiona została na wartość wynagrodzenia określonego w umowie, na podstawie podpisanego protokołu odbioru sporządzonego 14.06.2023 r., który potwierdzał wykonanie przedmiotu Umowy zgodnie z umową i przyjęty bez wad. Zgodnie z postanowieniami umowy faktura została zapłacona przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

W udzielonych wyjaśnieniach GDOŚ wyszczególniła listę wydarzeń (akcji promocyjnych/ wydarzeń edukacyjnych/ konkursów), na których rozdawane były gadżety promocyjne GDOŚ, stanowiące przedmiot ww. umów nr 70/GDOŚ/2022 nr 36/GDOŚ/2023.

- 23. Umowa nr 88/GDOŚ/2019** zawarta 27.11.2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska a Agencją Reklamową dsk Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością:

- a) Celowość: Zgodnie z Wnioskiem w sprawie zamówienia publicznego, do którego stosuje się ustawę (nr wniosku/sprawy: DRP-Z-IG.POIŚ.082.10.5.2019.NC) zatwierdzonym 25.07.2019 r. przedmiotem zamówienia są działania komunikacyjne i informacyjne w prasie i radiu w ramach projektu nr POIS.02.04.00-00-0100/16. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że działania mają na celu wsparcie realizacji głównych zadań (przede wszystkim czynnych działań pilotażowych, tj. zwalczania inwazyjnych gatunków obcych), a także wzrost wiedzy i świadomości ogółu społeczeństwa dotyczącej problematyki inwazji biologicznych. Założeniem komunikacji jest ułatwienie uzyskania akceptacji społeczeństwa do działań realizowanych w projekcie i generalnie w zakresie zwalczania inwazyjnych gatunków obcych, a także zachęcenie do niewprowadzania lub zwalczania inwazyjnych gatunków obcych do środowiska przyrodniczego np. rezygnacja z uprawy tych gatunków lub ich usunięcie z ogródków działkowych i przydomowych. Dla osiągnięcia założonych celów istotne jest zróżnicowane, kompleksowe i etapowe podejście do realizacji działań. Zamówienie podzielono na części: część I - Działania komunikacyjne i informacyjne w radiu; część II - Działania komunikacyjne i informacyjne w prasie regionalnej i/lub lokalnej; część III - Działania komunikacyjne i informacyjne w prasie dla ogrodników i działkowców. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 234.604,55 zł (brutto: 288.563,59 zł), w tym: część I – 50.899,05 zł netto (brutto: 62.605,83 zł); część II – 52.000,00 zł netto (brutto: 63.960,00 zł); część III – 131.705,50 zł netto (brutto: 161.997,76 zł) na podstawie rozeznania rynku. Notatki służbowe z 12.07.2019 r. dotyczące szacowania wartości każdej z części zamówienia stanowią załącznik do ww. wniosku. Zaproponowano tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Zgodnie z informacją o wyborze oferty w części II postępowania z 15.11.2019 r., najkorzystniejszą ofertę złożyła Agencja Reklamowa dsk Sp. z o.o., na kwotę 66.420,00 zł brutto.
- b) Przedmiot Umowy: przygotowanie i przeprowadzenie działań komunikacyjnych i informacyjnych w prasie regionalnej i/lub lokalnej w ramach projektu nr POIS.02.04.00-00-0100/16 pn. *Opracowanie zasad kontroli i zwalczania inwazyjnych gatunków obcych wraz z przeprowadzeniem pilotażowych działań i edukacją społeczną*.
- c) Termin realizacji umowy: od dnia zawarcia umowy do 30 czerwca 2021 r.
- d) Wynagrodzenie: ustalono w wysokości 66.420 zł brutto, płatne w 2 transzach po akceptacji raportów, tj. I transza w wysokości 26.568,00 zł brutto po akceptacji raportu częściowego; II transza w wysokości 39.852,00 zł brutto po akceptacji raportu końcowego.

W ramach realizacji ww. umowy Agencja Reklamowa dsk sp. z o.o. wystawiła dwie faktury VAT na łączną kwotę brutto: 66.420,00 zł dokumentujące realizację zapisów Umowy, zgodnie z wartościami wynagrodzenia określonego w umowie co do poszczególnych transz płatności, w terminach ustalonych postanowieniami umowy. Realizację przedmiotu umowy potwierdzono w częściowym protokole odbioru i końcowym protokołem odbioru. W końcowym protokole potwierdzono podpisami realizację przedmiotu Umowy zgodnie z umową i przyjęto bez zastrzeżeń. Podczas audytu Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska

przekazała zaakceptowany plan publikacji realizowanych w ramach umowy 88/GDOŚ/2019 („Plan emisji”) wraz z aktualizacją. Poinformowano, że plan ten uległ aktualizacji w lutym 2020 r. ze względu na informację od Wykonawcy umowy dotyczącą zamknięcia tytułu prasowego „Tygodnik Policki” oraz przekształcenia „Gazety Goleniowskiej”. Wykonawca w zastępstwie za powyższe zaproponował ukazanie się artykułu w tytułach pn. „Dziennik Goleniowski” i „Miasto Tygodnik Koszaliński” co zostało zaaprobowane. Podczas audytu przedłożono w wersji elektronicznej artykuły prasowe potwierdzające realizację umowy.

24. Zlecenie zawarte 7.09.2023 r. pomiędzy Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska a LIBRUS sp. z o.o. sp.k.:

- a) Celowość: Zgodnie z wnioskiem o zatwierdzenie wydatku (nr sprawy BDG-WKiP.0630.6.2023) zatwierdzonym 22.09.2023 r. przedmiotem zamówienia jest zakup i publikacja ogłoszenia prasowego w postaci artykułu sponsorowanego na portalu *Librus Synergia* (zakładka: *Librus Szkoła*) dotyczącego *Dnia Krajobrazu*. W uzasadnieniu celowości realizacji zamówienia wskazano, że publikacja ogłoszenia na portalu o zasięgu obejmującego obszar całej Polski pozwoli na rozpowszechnienie informacji o organizowanym przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska dorocznych obchodach Dnia Krajobrazu (20 października) i spacerze krajobrazowym. Wpłynie to na popularyzację wydarzenia i większą rozpoznawalność Urzędu oraz będzie miało wymiar edukacyjny. Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 2 Regulaminu udzielania zamówień w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska odstąpiono od procedury rozeznania rynku, o której mowa w § 14 ust. 8 ww. Regulaminu (publikacja ogłoszeń prasowych). Szacunkową wartość przedmiotu zamówienia ustalono w oparciu o otrzymaną ofertę firmy Librus sp. z o.o. sp. k. na kwotę 14 500 zł netto (17.835 zł brutto).
- b) Przedmiot Zlecenia: zakup i publikacja ogłoszenia prasowego w postaci artykułu sponsorowanego na portalu *Librus Synergia* (zakładka: *Librus Szkoła*) dotyczącego *Dnia Krajobrazu*.
- c) Termin kampanii: 4.10.2023 r.
- d) Wynagrodzenie: zlecenie wycenione na 20.500 zł netto; po rabacie 14.500 zł netto.

Librus sp. z o.o. sp.k. wystawiła 12.10.2023 r. fakturę nr 633/10/2023 tytułem „realizacja akcji promocyjnej w SKFiPwN” na wartość netto (zgodną ze zleceniem) 14.500 zł, VAT 3.335 zł, brutto 17.835 zł, która GDOŚ zapłaciła. Zgodnie z dokumentem rozliczeniowym sporządzonym 13.10.2023 r. wydatek sfinansowano ze środków NFOŚiGW przekazanych na rezerwę celową, na podstawie umowy nr 3365/2022/Wn50/NE-WM/D o realizację zadania pn. „Realizacja zadań wynikających z postanowień Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.” z dnia 22 listopada 2022 r. Podczas audytu przedłożono opublikowany 4.10.2023 r. artykuł w LIBRUS Szkoła pt. „Przyłącz się do obchodów Dnia Krajobrazu!”

IV.3. Wydatkowanie środków z rezerwy celowej poz. 59 pn. *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.*

Na podstawie informacji z GDOŚ o zawartych umowach (poza rejestrem) w latach 2020-2023,

wybrano 6 umów zawartych z NFOŚiGW, dotyczących wydatkowania środków z rezerwy celowej poz. 59.

Podczas audytu zweryfikowano dokumentację wybranych umów pod kątem realizacji zadań zgodnie z umową.

1. Umowa nr 3365/2022/Wn50/NE-WM/D o realizację zadania państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanego do dofinansowania zawarta w dniu 22.11.2022 r. pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie, a Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie.

Warunki szczegółowe:

1. Zadanie: „Realizacja zadań wynikających z postanowień Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.”
2. Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 251.000,00 zł i koszty kwalifikowane: 251.000,00 zł, w tym koszty:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 251 000,00 zł,
 - tym koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
3. Termin zakończenia realizacji Zadania: 30.11.2024 r.
4. Efekt rzeczowy Zadania:
 - Liczba wykonanych ekspertyz: 2 szt.
 - Liczba zorganizowanych konferencji/seminariów/warsztatów: 2 szt.Termin osiągnięcia: 30.11.2024 r. (szczegółowy zakres efektu rzeczowego zawiera Harmonogram rzeczowo-finansowego).
5. Kwota dofinansowania: do 251.000,00 zł;
6. Harmonogram wypłat zaliczkowych:
 - 93.000,00 zł – w terminie 1.01.2023 r. – 31.03.2023 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2023 r.;
 - 158.000,00 zł – w terminie 1.01.2024 r. – 31.03.2024 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2024 r.Łącznie: 251.000,00 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego:

- 1) opracowania – 2 szt. – 120.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (40.000 zł), 2024 r. (80.000 zł);
- 2) delegacje krajowe i zagraniczne – 8 szt. – 26.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (13.000 zł), 2024 r. (13.000 zł);

3) działania promocyjne – 2 szt. – 80.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (40.000 zł), 2024 r. (40.000 zł);

4) konferencje i szkolenia - 2 szt. – 25.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2024 r. (25.000 zł);

łącznie: 251.000 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2023 r. - 93.000 zł; 2024 r. - 158.000 zł

Po zmianach wprowadzonych aneksami nr: 1/245 z 6.03.2023 r., 2/1531 z 21.12.2023 r., 3/320 z 09.04.2024 r. zapisy w Warunkach Szczegółowych są następujące:

- Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 247.531,39 zł i koszty kwalifikowane: 247.531,39 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 247.531,39 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
- Harmonogramu wypłat zaliczkowych ulega zmianie i otrzymuje brzmienie:
 - 133.000,00 zł – w terminie 1.01.2023 r. – 31.03.2023 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2023 r.;
 - (-) 743,76 zł – Zwrot środków w dniu 15.12.2023 r.;
 - (-) 2.724,85 zł – Zwrot środków w dniu 05.02.2024 r.
 - 118.000,00 zł – w terminie 1.01.2024 r. – 31.03.2024 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2024 r.;łącznie: 247.531,39 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego otrzymuje nowe brzmienie:

1) opracowania – 2 szt. – 102.890 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (52.890 zł), 2024 r. (50.000 zł);

2) delegacje krajowe i zagraniczne – 8 szt. – 14.233,81 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (1.233,81 zł), 2024 r. (13.000 zł);

3) działania promocyjne – 2 szt. – 66.191,53 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (36.191,53 zł), 2024 r. (30.000 zł);

4) konferencje i szkolenia - 2 szt. – 64.216,05 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (39.216,05 zł), 2024 r. (25.000 zł);

łącznie: 247.531,39 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2023 r. – 129.531,39 zł; 2024 r. - 118.000 zł.

Wydatkowanie:

Koszty za 2023 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.134.2023.MF.1577 z 8.05.2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 przyznano 133.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Realizacja

zadań wynikających z postanowień Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.134.2023.MF.1577.K01 z 30.11.2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 dokonano zmiany ww. decyzji w zakresie przyznanej kwoty. Po zmianie przyznana kwota wynosi: 132.256,24 zł.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 3365/2022/Wn50/NE-wm/D – wniosek o wypłatę środków nr 2/3365/2022/Wn50/NE-wm/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 08.12.2023 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 129.531,39 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 129.531,39 zł.

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 132.256,24 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 08.05.2023 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 2.724,85 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (52.890,00 zł), 2 (1.233,81 zł), 3 (36.191,53 zł, w tym kara umowna (-) 291,07 zł) i 4 (39.216,05 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2023 r., w ramach ww. umowy w 2023 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 129.821,96 zł poniesione w okresie 31.05-27.11.2023 r. Kara umowna w kwocie 291,07 zł została przekazana na rachunek MF w dniu 09.11.2023 r.

2. Umowa nr 3382/2022/Wn50/NE-WM/D o realizację zadania państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanego do dofinansowania zawarta w dniu 02.12.2022 r. pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie, a Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie.

Warunki szczegółowe:

1. Zadanie: „Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej”.
2. Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 285.000,00 zł i koszty kwalifikowane: 285.000,00 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 285.000,00 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;

3. Termin zakończenia realizacji Zadania: 30.11.2025 r.

4. Efekt rzeczowy Zadania:

- Liczba wykonanych ekspertyz: 1 szt.
- Liczba zorganizowanych konferencji/seminariów/warsztatów: 1 szt.
- Liczba finansowanych porozumień, konwencji, programów: 1 szt.

Termin osiągnięcia: 30.11.2025 r. (szczegółowy zakres efektu rzeczowego zawiera Harmonogram rzeczowo-finansowego).

5. Kwota dofinansowania: do 285.000,00 zł;

6. Harmonogram wypłat zaliczkowych:

- 45.000,00 zł – w terminie 1.01.2023 r. – 31.03.2023 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2023 r.,
- 165.000,00 zł – w terminie 1.01.2024 r. – 31.03.2024 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2024 r.,
- 75.000,00 zł – w terminie 1.01.2025 r. – 31.03.2025 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2025 r.,
łącznie: 285.000,00 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego:

- 1) opracowania – 1 szt. – 100.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2024 r. (100.000 zł);
- 2) organizacja konferencji i spotkań – 7 szt. – 70.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (10.000 zł), 2024 r. (50.000 zł), 2025 r. (10.000 zł);
- 3) działania promocyjne – 1 szt. – 20.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (20.000 zł);
- 4) wsparcie Krajowego Sekretariatu Konwencji Ramsarskiej – 13 szt. – 95.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (15.000 zł), 2024 r. (15.000 zł), 2025 r. (65.000 zł);

łącznie: 285.000 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2023 r. - 45.000 zł; 2024 r. - 165.000 zł, 2025 r. - 75.000 zł;

Po zmianach wprowadzonych aneksami nr: 1/80 z 8.02.2023 r., 2/1496 z 21.12.2023 r., 3/353 z 22.04.2024 r. zapisy w Warunkach Szczegółowych są następujące:

- Efekt rzeczowy Zadania ulega zmianie i otrzymuje brzmienie:
 - Liczba wykonanych ekspertyz: 2 szt.
 - Liczba zorganizowanych konferencji/seminariów/warsztatów: 2 szt.
 - Liczba finansowanych porozumień, konwencji, programów: 1 szt.
- Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 283.961,80 zł i koszty kwalifikowane: 283.961,80 zł, w tym:

- realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
- realizacji zadań bieżących: 283.961,80 zł,
- koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
- Harmonogramu wypłat zaliczkowych ulega zmianie i otrzymuje brzmienie:
 - 42.000,00 zł – w terminie 1.01.2023 r. – 31.03.2023 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2023 r.,
 - (-) 8.212,98 zł – Zwrot środków w dniu 15.12.2023 r.;
 - (-) 1.038,20 zł – zwrot środków w dniu 05.02.2024 r.
 - 166.212,98 zł – w terminie 1.01.2024 r. – 31.03.2024 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2024 r.,
 - 85.000,00 zł – w terminie 1.01.2025 r. – 31.03.2025 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2025 r.,
łącznie: 283.961,80 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego otrzymuje nowe brzmienie:

- 1) Ekspertyzy i opracowania – 2 szt. – 150.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2024 r. (100.000 zł), 2025 r. (50.000 zł);
- 2) organizacja konferencji i spotkań – 2 szt. – 55.853,30 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (10.654,09 zł), 2024 r. (45.199,21 zł);
- 3) działania promocyjne – 4 szt. – 20.568,45 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (13.636,05 zł), 2024 r. (3.932,40 zł), 2025 r. (3.000 zł);
- 4) wsparcie Krajowego Sekretariatu Konwencji Ramsarskiej – 13 szt. – 57.540,05 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (8.458,68 zł), 2024 r. (17.081,37 zł), 2025 r. (32.000 zł);

łącznie: 283.961,80 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2023 r. – 32.748,82 zł; 2024 r. – 166.212,98 zł, 2025 r. – 85.000 zł;

Wydatkowanie:

Koszty za 2023 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.71.2023.MF.561 z 8.05.2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 przyznano 42.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.71.2023.MF.561.K01 z 30.11.2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 dokonano zmiany ww. decyzji w zakresie przyznanej kwoty. Po zmianie przyznana kwota wynosi: 33.787,02 zł.

- We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 3382/2022/Wn50/NE-wm/D – wniosek o wypłatę środków nr 2/3382/2022/Wn50/NE-wm/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 08.12.2023 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 32.748,82 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 32.748,82 zł.

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 33.787,02 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 08.03.2023 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 1.038,20 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 2 (10.654,09 zł), 3 (13.636,05 zł, w tym kara umowna (-) 431,55 zł) i 4 (8.458,68 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2023 r., w ramach ww. umowy w 2023 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 33.180,37 zł poniesione w okresie 22.03-21.11.2023 r. Różnica kwot poniesionych kosztów pomiędzy ewidencją księgową (konto 130), a wnioskami rozliczającymi wynosi 431,55 zł. Różnica dotyczy kary umownej, która została przekazana na rachunek MF w dniu 09.11.2023 r.

3. Umowa nr 3443/2022/Wn50/NE-PO/D o realizację zadania państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanego do dofinansowania zawarta w dniu 22.12.2022 r. pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie, a Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie.

Warunki szczegółowe:

1. Zadanie: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000 ”.
2. Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 1.350.000,00 zł i koszty kwalifikowane: 1.350.000,00 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 1.350.000,00 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
3. Termin zakończenia realizacji Zadania: 30.11.2025 r.
4. Efekt rzeczowy Zadania:
 - Liczba przeszkolonych osób: 1500 osób
 - Liczba wykonanych ekspertyz: 10 szt.

Termin osiągnięcia: 30.11.2025 r. (szczegółowy zakres efektu rzeczowego zawiera Harmonogram rzeczowo-finansowego).

5. Kwota dofinansowania: do 1.350.000,00 zł;

6. Harmonogram wypłat zaliczkowych:

- 320.000,00 zł – w terminie 1.01.2023 r. – 31.03.2023 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2023 r.,
- 515.000,00 zł – w terminie 1.01.2024 r. – 31.03.2024 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2024 r.,
- 515.000,00 zł – w terminie 1.01.2025 r. – 31.03.2025 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2025 r.,
łącznie: 1.350.000,00 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego:

- 1) Baza danych o ocenach oddziaływania na środowisko wraz z systemem zarządzania danymi - 410.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (110.000 zł), 2024 r. (150.000 zł), 2025 r. (150.000 zł);
- 2) Przygotowanie opracowań – 10 szt. – 190.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (20.000 zł), 2024 r. (85.000 zł), 2025 r. (85.000 zł);
- 3) Szkolenia, warsztaty, seminaria, kursy – 1500 osób – 585.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (185.000 zł), 2024 r. (200.000 zł), 2025 r. (200.000 zł);
- 4) Zakup materiałów, publikacji i usług na potrzeby realizacji projektu - 15.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (5.000 zł), 2024 r. (5.000 zł), 2025 r. (5.000 zł);
- 5) Informacja i promocja - 30.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2024 r. (15.000 zł), 2025 r. (15.000 zł);
- 6) Wsparcie realizacji zadania - 120.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2024 r. (60.000 zł), 2025 r. (60.000 zł);

łącznie: 1.350.000 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2023 r. - 320.000 zł; 2024 r. - 515.000 zł, 2025 r. - 515.000 zł;

Po zmianach wprowadzonych aneksami nr: 1/1376 z 11.12.2023 r., 2/363 z 22.04.2024 r. zapisy w Warunkach Szczegółowych są następujące:

- Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 1.345.713,61 zł i koszty kwalifikowane: 1.345.713,61 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 1.345.713,61 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
- Harmonogramu wypłat zaliczkowych ulega zmianie i otrzymuje brzmienie:
 - 320.000,00 zł – w terminie 1.01.2023 r. – 31.03.2023 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2023 r.,
 - (-) 65.000 zł – zwrot środków w dniu 20.11.2023 r.,
 - (-) 4.286,39 zł – zwrot środków w dniu 05.02.2024 r.,

- 580.000,00 zł – w terminie 1.01.2024 r. – 31.03.2024 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2024 r.,
- 515.000,00 zł – w terminie 1.01.2025 r. – 31.03.2025 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2025 r.,
łącznie: 1.345.713,61 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego otrzymuje nowe brzmienie:

- 1) Baza danych o ocenach oddziaływania na środowisko wraz z systemem zarządzania danymi - 386.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (36.000 zł), 2024 r. (200.000 zł), 2025 r. (150.000 zł);
- 2) Przygotowanie opracowań – 10 szt. – 238.320,00 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (3.320 zł), 2024 r. (150.000 zł), 2025 r. (85.000 zł);
- 3) Szkolenia, warsztaty, seminaria, kursy – 1500 osób – 626.996,31 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (206.996,31 zł), 2024 r. (220.000 zł), 2025 r. (200.000 zł);
- 4) Zakup materiałów, publikacji i usług na potrzeby realizacji projektu – 14.397,30 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2023 r. (4.397,30 zł), 2024 r. (5.000 zł), 2025 r. (5.000 zł);
- 5) Informacja i promocja - 20.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2024 r. (5.000 zł), 2025 r. (15.000 zł);
- 6) Wsparcie realizacji zadania - 60.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2025 r. (60.000 zł);

łącznie: 1.345.713,61 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2023 r. – 250.713,61 zł; 2024 r. - 580.000 zł, 2025 r. - 515.000 zł;

Wydatkowanie:

Koszty za 2023 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.83.2023.MF.799 z 27.03.2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 przyznano 320.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.83.2023.MF.799.K01 z 31.10.2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 dokonano zmiany ww. decyzji w zakresie przyznanej kwoty. Po zmianie przyznana kwota wynosi: 255.000 zł.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 3443/2022/Wn50/NE-po/D – wniosek o wypłatę środków nr 2/3443/2022/Wn50/NE-po/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 06.12.2023 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 250.713,61 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 250.713,61 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 255.000,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 27.03.2023 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 4.286,39 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (36.000,00 zł), 2 (3.320,00 zł), 3 (206.996,31 zł) i 4 (4.397,30 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2023 r., w ramach ww. umowy w 2023 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 250.713,61 zł poniesione w okresie 31.05-30.11.2023 r.

4. Umowa nr 444/2019/Wn50/NE-WM/D o realizację zadania państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanego do dofinansowania zawarta w dniu 25.09.2019 r. pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie, a Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie.

Warunki szczegółowe:

1. Zadanie: „Realizacja zadań wynikających z postanowień Europejskiej Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.”
2. Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania 539.405,00 zł i koszty kwalifikowane: 539.405,00 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 539.405,00 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
3. Termin zakończenia realizacji Zadania: 30.11.2021 r.
4. Efekt rzeczowy Zadania:
 - Liczba wykonanych ekspertyz: 1 szt.
 - Liczba przeprowadzonych szkoleń: 1 szt.
 - Liczba wykonanych wydawnictw drukowanych: 1 szt.,
 - Liczba zorganizowanych konferencji/seminariów/warsztatów: 3 szt.
 - Liczba finansowanych porozumień, konwencji, programów: 1 szt.

Termin osiągnięcia: 30.11.2021 r. (szczegółowy zakres efektu rzeczowego zawiera Harmonogram rzeczowo-finansowego).

5. Kwota dofinansowania: do 539.405,00 zł;
6. Harmonogram wypłat zaliczkowych:

- 180.725,00 zł – w terminie 1.01.2020 r. – 31.03.2020 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2020 r.;
 - 358.680,00 zł – w terminie 1.01.2021 r. – 31.03.2021 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2021 r.
- Łącznie: 539.405,00 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego:

- 1) opracowanie – 1 szt. – 100.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (100.000 zł);
- 2) delegacje – 8 szt. – 26.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (13.000 zł), 2021 r. (13.000 zł);
- 3) działania promocyjne – 2 szt. – 44.205 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (21.325 zł), 2021 r. (22.880 zł);
- 4) konferencje i szkolenia - 5 szt. – 219.200 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (46.400 zł), 2021 r. (172.800 zł);
- 5) publikacja – 1 szt. – 150.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2021 r. (150.000 zł);

Łącznie: 539.405 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2020 r. – 180.725 zł; 2021 r. – 358.680 zł

Po zmianach wprowadzonych aneksami nr: 1/553 z 26.08.2020 r., 2/534 z 12.04.2021 r., 3/364 z 5.04.2022 r. zapisy w Warunkach Szczegółowych są następujące:

- Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 490.216,37 zł i koszty kwalifikowane: 490.216,37 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 490.216,37 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
- Termin zakończenia realizacji Zadania: 30.11.2022 r.
- Efekt rzeczowy Zadania:
 - Liczba wykonanych ekspertyz: 3 szt.
 - Liczba przeprowadzonych szkoleń: 1 szt.
 - Liczba wykonanych wydawnictw drukowanych: 1 szt.,
 - Liczba zorganizowanych konferencji/seminariów/warsztatów: 3 szt.
 - Liczba finansowanych porozumień, konwencji, programów: 1 szt.

Termin osiągnięcia: 30.11.2022 r.

- Harmonogramu wypłat zaliczkowych ulega zmianie i otrzymuje brzmienie:
 - 180.725,00 zł – w terminie 1.01.2020 r. – 31.03.2020 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2020 r.;

- (-) 22.500,00 zł – zwrot środków w dniu 15.12.2020 r.;
- (-) 82.917,30 zł – zwrot środków w dniu 25.03.2021 r.;
- 246.692,30 zł – w terminie 1.01.2021 r. – 31.03.2021 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2021 r.;
- (-) 55.414,13 zł - zwrot środków w dniu 10.12.2021 r.;
- (-) 7.274,50 zł - zwrot środków w dniu 8.02.2022 r.;
- 230.905,00 zł – w terminie 1.01.2022 r. – 31.03.2022 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2022 r.

łącznie: 490.216,37 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego otrzymuje nowe brzmienie:

- 1) opracowanie – 3 szt. – 195.187,70 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (62.987,70 zł), 2021 r. (45.800 zł), 2022 r. (86.400 zł);
- 2) delegacje – 3 szt. – 7.067,80 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2021 r. (567,80 zł), 2022 r. (6.500 zł);
- 3) działania promocyjne – 2 szt. – 42.451,67 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2021 r. (20.346,67 zł), 2022 r. (22.105 zł);
- 4) konferencje i szkolenia - 6 szt. – 130.770 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (12.320 zł), 2021 r. (2.550 zł), 2022 r. (115.900 zł);
- 5) publikacja – 1 szt. – 114.739,20 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2021 r. (114.739,20 zł);

łącznie: 490.216,37 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2020 r. – 75.307,70 zł; 2021 r. – 184.003,67 zł; 2022 r. – 230.905 zł;

Wydatkowanie:

Koszty za 2020 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.20.2020.MF.425 z 27.02.2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 przyznano 180.725,00 zł na realizację zadania pn.: „Realizacja zadań wynikających z postanowień Europejskiej Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.20.2020.MF.425.K01 z 25.09.2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 dokonano zmiany ww. decyzji w zakresie przyznanej kwoty. Po zmianie przyznana kwota wynosi: 158.225,00 zł.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 444/2019/Wn50/NE-wm/D – wniosek o wypłatę środków nr 3/444/2019/Wn50/NE-wm/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 16.12.2020 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 75.307,70 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 75.307,70 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 180.725,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 25.10.2020 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 105.417,30 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (62.987,70 zł) i 4 (12.320,00 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2020 r., w ramach ww. umowy w 2020 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 75.307,70 zł poniesione w okresie 26.10-10.12.2020 r.

Koszty za 2021 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.53.2021.MF.1067 z 30.04.2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021 przyznano 246.692,30 zł na realizację zadania pn.: „Realizacja zadań wynikających z postanowień Europejskiej Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.53.2021.MF.1067.K01 z 1.12.2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021 dokonano zmiany ww. decyzji w zakresie przyznanej kwoty. Po zmianie przyznana kwota wynosi: 191.278,17 zł.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 444/2019/Wn50/NE-wm/D – wniosek o wypłatę środków nr 5/444/2019/Wn50/NE-wm/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 8.12.2021 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 184.003,67 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 184.003,67 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 246.692,30 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 30.04.2021 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 62.688,63 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (45.800,00 zł), 2 (567,80 zł, w tym zwrot z Rady Europy (-)6.582,96 zł), 3 (20.346,67 zł), 4 (2.550,00 zł) i 5 (114.739,20 zł, w tym kara umowna (-) 4.780,80 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2021 r., w ramach ww. umowy w 2021 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 188.784,47 zł poniesione w okresie 5.10-8.12.2021 r. Różnica kwot poniesionych kosztów pomiędzy ewidencją księgową (konto 130), a wnioskami

rozliczającymi wynosi 4.780,80 zł. Różnica dotyczy kary umownej, która została przekazana na rachunek MF w dniu 30.12.2021 r.

Koszty za 2022 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.87.2022.MF.1639 z 23.05.2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 przyznano 230.905,00 zł na realizację zadania pn.: „Realizacja zadań wynikających z postanowień Europejskiej Konwencji Krajobrazowej sporządzonej we Florencji dnia 20 października 2000 r.” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 444/2019/Wn50/NE-wm/D – wniosek o wypłatę środków nr 9/444/2019/Wn50/NE-wm/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 5.01.2023 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 92.588,10 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 92.588,10 zł.

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 230.905,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 23.05.2022 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 138.316,90 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (24.500,00 zł), 3 (20.471,00 zł) i 4 (47.617,10 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2022 r., w ramach ww. umowy w 2022 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 92.588,10 zł poniesione w okresie 23.09-30.11.2022 r.

W Rozliczeniu końcowym dotyczącym umowy nr 444/2019/Wn50/NE-WM/D z 08.12.2022 r. wykazano łączną kwotę kosztów kwalifikowalnych: 351.899,47 zł (dofinansowanie z NFOŚiGW - 100%), stanowiąca sumę kwot rozliczonych ww. wnioskami.

5. Umowa nr 445/2019/Wn50/NE-WM/D o realizację zadania państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanego do dofinansowania zawarta w dniu 25.09.2019 r. pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie, a Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcją Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie.

Warunki szczegółowe:

1. Zadanie: „Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej w latach 2020-2021”.
2. Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 599.700,00 zł i koszty kwalifikowane: 599.700,00 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,

- realizacji zadań bieżących: 599.700,00 zł,
- koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;

3. Termin zakończenia realizacji Zadania: 30.11.2021 r.

4. Efekt rzeczowy Zadania:

- Liczba wykonanych ekspertyz: 1 szt.
- Liczba przeprowadzonych szkoleń: 2 szt.
- Liczba sporządzonych raportów: 1 szt.
- Liczba zorganizowanych konferencji/seminariów/warsztatów: 3 szt.
- Liczba finansowanych porozumień, konwencji, programów: 1 szt.

Termin osiągnięcia: 30.11.2021 r. (szczegółowy zakres efektu rzeczowego zawiera Harmonogram rzeczowo-finansowego).

5. Kwota dofinansowania: do 599.700,00 zł;

6. Harmonogram wypłat zaliczkowych:

- 160.900,00 zł – w terminie 1.01.2020 r. – 31.03.2020 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2020 r.,
- 438.800,00 zł – w terminie 1.01.2021 r. – 31.03.2021 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2021 r.,
łącznie: 599.700,00 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego:

- 1) ekspertyzy i opracowania – 1 szt. – 194.400 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (124.400 zł), 2021 r. (70.000 zł);
- 2) organizacja szkoleń i warsztatów – 2 szt. – 205.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2021 r. (205.000 zł);
- 3) organizacja konferencji i spotkań – 3 szt. – 12.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (4.000 zł), 2021 r. (8.000 zł);
- 4) działania komunikacyjne – 5 szt. – 167.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (23.500 zł), 2021 r. (143.500 zł);
- 5) wsparcie Krajowego Sekretariatu Konwencji Ramsarskiej – 7 szt. – 21.300 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (9.000 zł), 2021 r. (12.300 zł);

łącznie: 599.700 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2020 r. - 160.900 zł; 2021 r. - 438.800 zł;

Po zmianach wprowadzonych aneksami nr: 1/784 z 19.10.2020 r., 2/884 z 20.07.2021 r., 3/227 z 11.03.2022 r. zapisy w Warunkach Szczegółowych są następujące:

- nazwa zadania otrzymuje brzmienie: Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej w latach 2020-2022";

- przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 475.824,10 zł i koszty kwalifikowane: 475.824,10 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 475.824,10 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
- Termin zakończenia realizacji Zadania: 30.11.2022 r.;
- Efekt rzeczowy Zadania ulega zmianie i otrzymuje brzmienie:
 - Liczba wykonanych ekspertyz: 1 szt.
 - Liczba przeprowadzonych szkoleń: 1 szt.
 - Liczba sporządzonych raportów: 1 szt.
 - Liczba zorganizowanych konferencji/seminariów/warsztatów: 3 szt.
 - Liczba finansowanych porozumień, konwencji, programów: 1 szt.
 Termin osiągnięcia: 30.11.2022 r.
- Harmonogram wypłat zaliczkowych ulega zmianie i otrzymuje brzmienie:
 - 160.900,00 zł – w terminie 1.01.2020 r. – 31.03.2020 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2020 r.;
 - (-) 75.000,00 zł – zwrot środków w dniu 15.12.2020 r.;
 - (-) 63.354,33 zł – zwrot środków w dniu 26.02.2021 r.;
 - 282.045,00 zł – w terminie 1.01.2021 r. – 31.03.2021 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2021 r.;
 - (-) 118.101,30 zł – zwrot środków w dniu 10.12.2021 r.;
 - (-) 2.665,27 zł – zwrot środków w dniu 8.02.2022 r.;
 - 292.000,00 zł – w terminie 1.01.2022 r. – 31.03.2022 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2022 r.;
 Łącznie: 475.824,10 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego otrzymuje nowe brzmienie:

- 1) ekspertyzy i opracowania – 3 szt. – 176.509,00 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (20.655 zł), 2021 r. (85.854,00 zł), 2022 r. (70.000 zł);
- 2) organizacja szkoleń i warsztatów – 1 szt. – 27.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2022 r. (27.000 zł);
- 3) organizacja konferencji i spotkań – 3 szt. – 52.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2022 r. (52.000 zł);
- 4) działania komunikacyjne – 4 szt. – 203.856,32 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2021 r. (73.856,32 zł), 2022 r. (130.000,00 zł);

5) wsparcie Krajowego Sekretariatu Konwencji Ramsarskiej – 9 szt. – 16.458,78 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (1.890,67 zł), 2021 r. (1.568,11 zł), 2022 r. (13.000 zł);

Łącznie: 475.824,10 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2020 r. - 22.545,67 zł, 2021 r. - 161.278,43 zł, 2022 r. – 292.000,00 zł;

Wydatkowanie:

Koszty za 2020 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.21.2020.MF.440 z 27.02.2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 przyznano 160.900,00 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej w latach 2020-2021” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.21.2020.MF.440.K01 z 18.11.2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 dokonano zmiany ww. decyzji w zakresie przyznanej kwoty. Po zmianie przyznana kwota wynosi: 85.900,00 zł.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 445/2019/Wn50/NE-wm/D – wniosek o wypłatę środków nr 3/445/2019/Wn50/NE-wm/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 16.12.2020 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 22.545,67 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 22.545,67 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 85.900,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 18.11.2020 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 63.354,33 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (20.655,00 zł) i 5 (1.890,67 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2020 r., w ramach ww. umowy w 2020 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 22.545,67 zł poniesione w okresie 05.06-10.12.2020 r.

Koszty za 2021 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.31.2021.MF.653 z 26.03.2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021 przyznano 282.045,00 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej w latach 2020-2021” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.31.2021.MF.653.K01 z 29.11.2021 r. w sprawie

zmian w budżecie państwa na rok 2021 dokonano zmiany ww. decyzji w zakresie przyznanej kwoty. Po zmianie przyznana kwota wynosi: 163.943,70 zł.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 445/2019/Wn50/NE-wm/D – wniosek o wypłatę środków nr 5/445/2019/Wn50/NE-wm/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 08.12.2021 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 161.278,43 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 161.278,43 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 282.045,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 26.03.2021 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 120.766,57 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (85.854,00 zł), 4 (73.856,32 zł, w tym kara z tytułu realizacji opracowania na kwotę (-) 1.749,98 zł) i 5 (1.568,11 zł, w tym refundacja kosztów na kwotę (-) 24,54 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2021 r., w ramach ww. umowy w 2020 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 163.028,41 zł poniesione w okresie 21.01-06.12.2021 r. Różnica kwot poniesionych kosztów pomiędzy ewidencją księgową (konto 130), a wnioskami rozliczającymi wynosi 1.749,98 zł i dotyczy kary umownej do umowy nr 31/GDOŚ/2021 z 16.07.2021 r. W dniu 30.11.2021 r. wystawiono notę księgową nr 10/2021 na kwotę 1.749,98 zł na kontrahenta: Anton New Technology sp. z o.o. tytułem kary umownej. W dniu 31.03.2022 r. wysłano do ww. kontrahenta wezwanie do zapłaty nr 2/2022 w terminie 14 dni od otrzymania wezwania. W dniu 5.08.2022 r. Sąd Rejonowy w Warszawie wydał Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na pozwanego Anton New Technology sp. z o.o., a Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu wydał 14.11.2022 r. zawiadomienie o zajęciu wierzytelności dłużnika. W dniu 30.11.2022 r. wpłynęła od Komornika Sądowego na rachunek bankowy GDOŚ kwota 2.388,12 zł, która została podzielona na: 600 zł – koszty zastępstwa procesowego, 225 zł - koszty zastępstwa procesowego w postępowaniu egzekucyjnym, 1.563,12 zł – na poczet należności głównej. W dniu 5.12.2022r. GDOŚ przekazała 1.563,12 zł na rachunek bankowy MF jako dochody. Pozostała kwota wraz z odsetkami (611,79 zł) została przekazana na rachunek bankowy MF jako dochody 25.08.2023 r. po wpłacie dłużnika w dniu 23.08.2023 r. (wpływ od dłużnika 1.749,98 zł, zwrot różnicy na rachunek bankowy dłużnika tj. 1.138,19 zł w dniu 25.08.2023 r.).

Koszty za 2022 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.36.2022.MF.596 z 15.03.2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 przyznano 292.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie wdrażania Konwencji Ramsarskiej przez Krajowy Sekretariat Konwencji Ramsarskiej w latach

2020-2022” przez Generalną Dyрекcyję Ochrony Środowiska.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 445/2019/Wn50/NE-wm/D – wniosek o wypłatę środków nr 8/445/2019/Wn50/NE-wm/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 23.11.2022 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 166.379,49 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 166.379,49 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 292.000,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 15.03.2022 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 125.620,51 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 2 (22.000,00 zł), 3 (27.605,11 zł), 4 (105.080,00 zł) i 5 (11.694,38 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2022 r., w ramach ww. umowy w 2022 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 166.379,49 zł poniesione w okresie 22.04-30.11.2022 r.

W Rozliczeniu końcowym dotyczącym umowy nr 445/2019/Wn50/NE-WM/D z 7.12.2022 r. wykazano łączną kwotę kosztów kwalifikowalnych: 350.203,59 zł (dofinansowanie z NFOŚiGW - 100%), stanowiąca sumę kwot rozliczonych ww. wnioskami.

6. Umowa nr 472/2019/Wn50/NE-OO/D o realizację zadania państwowej jednostki budżetowej zakwalifikowanego do dofinansowania zawarta w dniu 30.09.2019 r. pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie, a Skarbem Państwa – Generalną Dyрекcyję Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie.

Warunki szczegółowe:

1. Zadanie: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we wdrażaniu warunków ex ante oraz realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000”;
2. Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 1.320.000,00 zł i koszty kwalifikowane: 1.320.000,00 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,
 - realizacji zadań bieżących: 1.320.000,00 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
3. Termin zakończenia realizacji Zadania: 30.11.2022 r.
4. Efekt rzeczowy Zadania:

- Liczba przeszkolonych osób: 1200 osób
- Liczba wykonanych ekspertyz: 15 szt.

Termin osiągnięcia: 30.11.2022 r. (szczegółowy zakres efektu rzeczowego zawiera Harmonogram rzeczowo-finansowego).

5. Kwota dofinansowania: do 1.320.000,00 zł;

6. Harmonogram wypłat zaliczkowych:

- 440.000,00 zł – w terminie 1.01.2020 r. – 31.03.2020 r.; rozliczenie zaliczki: 1.10.2020 r. - 10.12.2020 r.,
- 440.000,00 zł – w terminie 1.01.2021 r. – 31.03.2021 r.; rozliczenie zaliczki : 1.10.2021 r. - 10.12.2021 r.,
- 440.000,00 zł – w terminie 1.01.2022 r. – 31.03.2022 r.; rozliczenie zaliczki : 1.10.2022 r. - 10.12.2022 r.,

łącznie: 1.320.000,00 zł.

Harmonogram rzeczowo-finansowego:

- 1) Baza danych ooś wraz z systemem zarządzania danymi - 405.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (135.000 zł), 2021 r. (135.000 zł), 2022 r. (135.000 zł);
- 2) Przygotowanie opracowań – 15 szt. – 180.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (60.000 zł), 2021 r. (60.000 zł), 2022 r. (60.000 zł);
- 3) Szkolenia, warsztaty, seminaria, kursy itp. – 1200 osób – 450.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (150.000 zł), 2021 r. (150.000 zł), 2022 r. (150.000 zł);
- 4) Zakup materiałów, publikacji i usług na potrzeby realizacji projektu - 15.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (5.000 zł), 2021 r. (5.000 zł), 2022 r. (5.000 zł);
- 5) Informacja i promocja - 90.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (30.000 zł), 2021 r. (30.000 zł), 2022 r. (30.000 zł);
- 6) Wsparcie realizacji projektu - 180.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (60.000 zł), 2021 r. (60.000 zł), 2022 r. (60.000 zł);

łącznie: 1.320.000 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2020 r. - 440.000 zł; 2021 r. - 440.000 zł, 2022 r. - 440.000 zł;

Po zmianach wprowadzonych aneksami nr: 1/60 z 26.01.2021 r., 2/522 z 24.03.2021 r., 3/356 z 04.04.2022 r., 4/830 z 31.08.2022 r., 5/1263 z 29.11.2022 r. zapisy w Warunkach Szczegółowych są następujące:

- Przewidywany, całkowity koszt realizacji Zadania: 1.182.184,48 zł i koszty kwalifikowane: 1.182.184,48 zł, w tym:
 - realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: 0,00 zł,

- realizacji zadań bieżących: 1.182.184,48 zł,
 - koszty niekwalifikowane: 0,00 zł;
 - Termin zakończenia realizacji Zadania: 09.12.2022 r.;
 - Efekt rzeczowy Zadania:
 - Liczba przeszkolonych osób: 1200 osób
 - Liczba wykonanych ekspertyz: 16 szt.
 - Termin osiągnięcia: 09.12.2022 r.
 - Harmonogramu wypłat zaliczkowych ulega zmianie i otrzymuje brzmienie:
 - 440.000,00 zł – w terminie 1.01.2020 r. – 31.03.2020 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2020 r. (rozliczenie zaliczki na kwotę 302.184,48 zł);
 - (-) 137.815,52 zł - zwrot środków w dniu 26.02.2021 r.;
 - 440.000,00 zł – w terminie 1.01.2021 r. – 31.03.2021 r.; rozliczenie zaliczki – do 10.12.2021 r. (rozliczenie zaliczki na kwotę 240.828,24 zł),
 - (-) 199.171,76 zł - zwrot środków w dniu 15.02.2022 r.;
 - 440.000,00 zł - w terminie 1.01.2022 r. – 31.03.2022 r.; rozliczenie zaliczki na kwotę 58.797,03 zł do 15.08.2022 r. Rozliczenie pozostałej kwoty w wysokości 381.202,97 zł do 15.12.2022 r.;
 - 199.171,76 zł – w terminie 1.07.2022 r. – 30.09.2022 r.; rozliczenie zaliczki – do 15.12.2022 r.,
- łącznie: 1.182.184,48 zł

Harmonogram rzeczowo-finansowego otrzymuje nowe brzmienie:

- 1) Baza danych ooś wraz z systemem zarządzania danymi - 352.193,20 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (134.193,20 zł), 2022 r. (218.000 zł);
- 2) Przygotowanie opracowań – 15 szt. – 341.384,76 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (70.478 zł), 2021 r. (26.715,00 zł), 2022 r. (244.171,76 zł);
- 3) Szkolenia, warsztaty, seminaria, kursy itp. – 1200 osób – 397.909,74 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (66.796,50 zł), 2021 r. (214.113,24 zł), 2022 r. (117.000 zł);
- 4) Zakup materiałów, publikacji i usług na potrzeby realizacji projektu - 60.716,78 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2020 r. (30.716,78 zł), 2022 r. (30.000 zł);
- 5) Informacja i promocja - 0 zł (dofinansowanie 100%);
- 6) Wsparcie realizacji projektu - 30.000 zł (dofinansowanie 100%), planowanie koszty: 2022 r. (30.000 zł);

łącznie: 1.182.184,48 zł (dofinansowanie 100%), w tym: 2020 r. – 302.184,48 zł; 2021 r. – 240.828,24 zł, 2022 r. – 639.171,76 zł;

Wydatkowanie:

Koszty za 2020 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.14.2020.MF.387 z 27.02.2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 przyznano 440.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we wdrażaniu warunków ex ante oraz realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 472/2019/Wn50/NE-oo/D – wniosek o wypłatę środków nr 2/472/2019/Wn50/NE-oo/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 18.01.2021 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 151.411,51 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 151.411,51 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 440.000,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 27.02.2020 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 288.588,49 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 2 (70.478,00 zł, w tym kara z tytułu realizacji opracowania na kwotę (-) 1.150 zł), 3 (66.796,50 zł) i 4 (14.137,01 zł).

➤ We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 472/2019/Wn50/NE-oo/D – wniosek o wypłatę środków nr 3/472/2019/Wn50/NE-oo/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 18.01.2021 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 150.772,97 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 150.772,97 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 440.000,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 27.02.2020 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 289.227,03 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (134.193,20 zł) i 4 (16.579,77 zł).

Łączna kwota poniesionych kosztów wykazana w ww. wnioskach wynosi: 302.184,48 zł (kwota pozostała do rozliczenia: 137.815,52 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2020 r., w ramach ww. umowy w 2020 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 303.334,48 zł poniesione w okresie 21.08-17.12.2020 r. Różnica kwot poniesionych kosztów pomiędzy ewidencją księgową (konto 130), a wnioskami rozliczającymi wynosi 1.150,00 zł. Różnica dotyczy kary umownej z tytułu realizacji opracowania, która została przekazana na rachunek MF w dniu 26.11.2020 r.

W związku z poniesieniem wydatków po 10.12.2020 r. GDOŚ poinformował w e-mailu z 6.08.2024 r., że w 2020 roku w związku ze zbliżającym się terminem rozliczenia zaliczki GDOŚ w trybie roboczym zgłosił do NFOŚiGW ryzyko opóźnień w dostarczeniu do GDOŚ czterech faktur za usługi i dostawy. W związku z tym, że nie było możliwe opłacenie wszystkich faktur w terminie rozliczenia zaliczki, NFOŚiGW wyraził zgodę na złożenie przez GDOŚ dodatkowego wniosku o rozliczenie zaliczki na kwotę łączną 150 772,97 zł w terminie do dnia 18 grudnia 2020 r. Powyższe robocze ustalenia zostały potwierdzone w załączonym piśmie z dnia 10 grudnia 2020 r. znak DRP-Z-WSOO.082.8.3.2020.TŁ. Do ww. e-maila załączono pismo wskazane w ww. wyjaśnieniach.

Koszty za 2021 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.47.2021.MF.945 z 19.04.2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021 przyznano 440.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we wdrażaniu warunków ex ante oraz realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

a) We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 472/2019/Wn50/NE-oo/D – wniosek o wypłatę środków nr 5/472/2019/Wn50/NE-oo/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 9.12.2021 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 240.828,24 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 240.828,24 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 440.000,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 19.04.2021 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 199.171,76 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 2 (26.715,00 zł) i 3 (214.113,24 zł), w tym kara umowna na kwotę (-) 499,00 zł).

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01. - 31.12.2021 r., w ramach ww. umowy w 2021 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 241.327,24 zł poniesione w okresie 10.06 - 06.12.2021 r.

Różnica kwot poniesionych kosztów pomiędzy ewidencją księgową (konto 130), a wnioskami rozliczającymi wynosi 499,00 zł. Różnica dotyczy kary umownej, która została przekazana na rachunek MF w dniu 27.09.2021 r.

Koszty za 2022 r.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.64.2022.MF.1249 z 15.04.2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 przyznano 440.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we wdrażaniu warunków ex ante oraz realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.64.2022.MF.1249.K01 z 10.11.2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 dokonano zmiany ww. decyzji w zakresie przyznanej kwoty w paragrafach. Korekta nie zmienia kwoty razem, która wynosi: 440.000,00 zł.

Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG2.4143.3.241.2022.MF.4189 z 07.10.2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 przyznano 199.171,76 zł na realizację zadania pn.: „Wsparcie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we wdrażaniu warunków ex ante oraz realizacji zobowiązań w zakresie ocen oddziaływania na środowisko i obszary Natura 2000” przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska.

b) We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 472/2019/Wn50/NE-oo/D – wniosek o wypłatę środków nr 8/472/2019/Wn50/NE-oo/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 19.07.2022 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 58.797,03 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 58.797,03 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 440.000,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 15.04.2022 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 381.202,97 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadania 3 (58.797,03 zł).

c) We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 472/2019/Wn50/NE-oo/D – wniosek o wypłatę środków nr 10/472/2019/Wn50/NE-oo/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 14.12.2022 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 360.771,18 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 360.771,18 zł,

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów

księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 440.000,00 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 15.04.2022 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 79.228,82 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (49.869,06 zł), 2 (213.218,48 zł), w tym kara umowna na kwotę (-) 18.743,72 zł, 3 (88.237,24 zł) i 4 (9.446,40 zł).

d) We wniosku o wypłatę środków – PJB w ramach umowy dotacji 472/2019/Wn50/NE-oo/D – wniosek o wypłatę środków nr 11/472/2019/Wn50/NE-oo/D (rozliczenie zaliczki) sporządzonym 14.12.2022 r. wykazano:

- Wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki: 179.099,54 zł,
- Koszty kwalifikowane poniesione w okresie rozliczeniowym: 179.099,54 zł.

Do ww. wniosku załączono załącznik nr 1: „Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty”, w którym wykazano:

- Kwota otrzymanej zaliczki: 199.171,76 zł,
- Data otrzymania zaliczki: 7.10.2022 r.,
- Kwota pozostała do rozliczenia: 20.072,22 zł.

Ww. zestawienie zawiera wykaz dokumentów źródłowym dotyczących poniesienia kosztów w ramach zadań nr 1 (64.103,44 zł), 2 (25.000,00 zł) i 3 (89.996,10 zł).

Łączna kwota poniesionych kosztów wykazana w ww. wnioskach wynosi: 598.667,75 zł.

Zgodnie z wydrukami z systemu księgowego GDOŚ (Moduł qmFK Quorum 2024/2): karta kontowa 130 i zestawienie budżetowe za okres 01.01.-31.12.2022 r., w ramach ww. umowy w 2022 r. wykazano koszty w łącznej kwocie 617.411,47 zł poniesione w okresie 21.06-09.12.2022 r. Różnica kwot poniesionych kosztów pomiędzy ewidencją księgową (konto 130), a wnioskami rozliczającymi wynosi 18.743,72 zł. Różnica dotyczy kary umownej, która została przekazana na rachunek MF w dniu 9.12.2022 r.

W Rozliczeniu końcowym dotyczącym umowy nr 472/2019/Wn50/NE-oo/D, sporządzonym 14.12.2022 r. wykazano łączną kwotę kosztów kwalifikowalnych: 1.141.680,47 zł (dofinansowanie z NFOŚiGW - 100%), stanowiącą sumę kwot rozliczonych ww. wnioskami.

IV.4. Zmiany w planie finansowym w § 6060.

W toku audytu dokonano weryfikacji planów finansowych (wraz ze zmianami) GDOŚ za lata 2020-2023. Na tej podstawie ustalono, że w ww. latach jednostka dokonywała zmian w planie finansowym między innymi w § 6060 - „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Do szczegółowej analizy wybrano wydatki dotyczące 2023 r.

Zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), dysponenti części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału. Minister Klimatu i Środowiska Upoważnieniem z 15.10.2020 r. (znak DBF-WBRI.013.1.2020.MP) udzielił Generalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków państwowej jednostki budżetowej w planie finansowym, w ramach części 41 – Środowisko, w obrębie jednego rozdziału, z zachowaniem ograniczeń wynikających z art. 171 ust. 6-8 ustawy o finansach publicznych. Natomiast Upoważnieniami z 26.10.2020 r. (znak BP-L.011.11.2020.SK) i z 28.10.2020 r. (znak BP-L.011.11.2020.SK) Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska udzielił Z-cy Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska upoważnienia do dokonywania w jego imieniu, jako dysponenta drugiego stopnia, przeniesień wydatków państwowej jednostki budżetowej w obrębie jednego rozdziału, z zachowaniem ograniczeń wynikających z art. 171 ust. 6-8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

W zakresie zmian w planie finansowym w § 6060 wprowadzonych w 2023 r. ustalono ponadto, że:

1) Sprzęt komputerowy, oprogramowanie

Zgodnie z Notatką z 15.06.2023 r. (wraz z załącznikami) dotyczącą szacowania wartości przedmiotu zamówienia (dostawa komputerów przenośnych oraz monitorów), w związku z planowanym wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę 40 szt. komputerów przenośnych ze stacjami dokującymi i 50 szt. monitorów, ustalono szacunkową wartość przedmiotu zamówienia:

- dla komputerów przenośnych w wysokości 159.830,93 zł netto, tj. 196.592,04 zł brutto (średnia cena jednostkowa wynosi 4.914,80 zł),
- dla monitorów w wysokości 64.590,83 zł netto, tj. 79.446,72 zł brutto (średnia cena jednostkowa wynosi 1.588,93 zł).

Łączna wartość zamówienia wyniosła 224.421,76 zł netto, tj. 276.038,76 zł brutto.

Z powyższe wynika, że średnia cena jednostkowa sprzętu nie przekroczyła 10.000 zł.

W oparciu o zapisy ww. notatki pracownik GDOŚ sporządził poniższe wnioski o zmianę w planie finansowym w § 6060 (analityka paragrafu 30055 - Sprzęt komputerowy, oprogramowanie):

- Nr BDG.3111.25.2023.gs z 19.06.2023 r. – zmniejszenie o kwotę 88.000,00 zł z § 6060 do § 4000,
- Nr BDG.3111.27.2023.gs z 23.06.2023 r. – zmniejszenie o 85.297,80 zł z § 6060 do § 4000,
- Nr BDG.3111.28.2023.gs z 4.07.2023 r. – zmniejszenie o 59.000,00 zł § 6060 do § 4000

Łączna kwota zmniejszenia wyniosła 232.297,80 zł.

Każdy z ww. wniosków zawierał tożsame uzasadnienia powodu zmniejszenia środków w § 6060, tj.: *środki przeznaczone na zakup komputerów-pierwotnie zakładano, że wydatek ten będzie realizowany w ramach paragrafu 6060. Z uwagi, iż wartość jednej jednostki nie przekroczy kwoty*

10.000 zł zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych nie kwalifikuje się jako wydatek majątkowy. W związku z powyższym zachodzi pilna konieczność dokonania zmian w planie wydatków.

Na podstawie ww. wniosków Marek Kajs - Zastępca Generalnego Dyrektora, powołując się na art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w związku z upoważnieniem udzielonym GDOŚ przez MKiŚ w dniu 15.10.2020 r., dokonał zmian w planie finansowym GDOŚ na 2023 r. w § 6060 (analitka paragrafu 30055 - Sprzęt komputerowy, oprogramowanie) odpowiednio nw. decyzjami nr:

- 56/2023 z 22.06.2023 r., którą przeniesiono kwotę 88.000,00 zł z § 6060 do § 4000,
- 57/2023 z 28.06.2023 r., którą przeniesiono kwotę 85.297,80 zł z § 6060 do § 4000,
- 63/2023 z 10.07.2023 r., którą przeniesiono kwotę 59.000,00 zł § 6060 do § 4000.

Łączna kwota przeniesień wyniosła 232.297,80 zł.

2) Sprzęt infrastruktury sieciowej i serwerowej

Zgodnie z Notatką z 15.02.2023 r. dotyczącą szacowania wartości przedmiotu zamówienia (dostawa urządzeń brzegowych), w związku z planowanym wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę urządzeń brzegowych dla GDOŚ w celu zwiększenia bezpieczeństwa teleinformatycznego Urzędu, ustalono szacunkową wartość przedmiotu zamówienia w wysokości 190.000,00 zł netto, tj. 233.700,00 zł brutto.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.02.2023 r. o numerze 2023/BZP 00099080/01. Jak wskazano w ogłoszeniu przedmiotem Zamówienia jest dostawa, zainstalowanie, skonfigurowanie i uruchomienie 2 urządzeń brzegowych wraz z instalacją i konfiguracją oprogramowania do tych Urządzeń, udzieleniem Zamawiającemu licencji na oprogramowanie na czas nieokreślony, a także usługą wsparcia i szkoleniem. Termin składania ofert ustalono na 28.02.2023 r. Zgodnie z Ogłoszeniem o wyniku postępowania o numerze 2023/BZP 00154561/01 opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.03.2023 r., niniejsze postępowanie zakończyło się unieważnieniem. W uzasadnieniu wskazano, iż jedyna złożona w postępowaniu oferta opiewała na kwotę łączną 258.854,32 zł brutto i tym samym przekraczała ona środki przeznaczone przez Zamawiającego na realizację zamówienia.

Notatką z 4.05.2023 r. dokonano ponownego szacowania wartości przedmiotu zamówienia i ustalono szacunkową wartość przedmiotu zamówienia w wysokości 211.382,11 zł netto, tj. 260.000,00 zł brutto.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5.05.2023 r. o numerze 2023/BZP 00203117/01. Przedmiot zamówienia był tożsamy z opisem jak w pierwotnym ogłoszeniu o zamówieniu z 16.02.2023 r. Termin składania ofert ustalono na 15.05.2023 r. Zgodnie z Ogłoszeniem o wyniku postępowania o numerze 2023/BZP 00243591/01 opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1.06.2023 r., w postępowaniu została złożona jedna oferta i w dniu 29.05.2023 r. zawarto umowę z wybranym wykonawcą na kwotę

258.500,00 zł. W dniu 8.12.2023 r. zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy o numerze 2023/BZP 00539642/01, w którym wskazano, iż łączna wartość wynagrodzenia wypłacona z tytułu zrealizowania ww. umowy wyniosła 258.500,00 zł.

W oparciu o zapisy ww. dokumentów pracownik GDOŚ sporządził wnioski o zmianę w planie finansowym w § 6060 (analitka paragrafu 30036 - Sprzęt infrastruktury sieciowej i serwerowej):

- Nr BDG.3111.61.2023.gs z 5.12.2023 r. – zmniejszenie o kwotę 98.063,72 zł z § 6060 do § 4110;
 - Nr BDG.3111.64.2023.gs z 13.12.2023 r. zmniejszenie o kwotę 27.071,03 zł z § 6060 do § 4110.
- Łączna kwota zmniejszenia wyniosła 125.134,75 zł.

Każdy z ww. wniosków zawierał tożsame uzasadnienia powodu zmniejszenia środków w § 6060, tj.: *zmniejszenie na zadaniu dostawa 2 urządzeń brzegowych klasy UTM/NGFW wraz z oprogramowaniem do tych Urządzeń w wyniku ogłoszonych przetargów uzyskano niższe ceny niż wynikało to z przeprowadzonych wcześniej szacowań wartości zamówienia*

Na podstawie ww. wniosków Marek Kajs - Zastępca Generalnego Dyrektora, powołując się na art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w związku z upoważnieniem udzielonym GDOŚ przez MKiŚ w dniu 15.10.2020 r., dokonał zmian w planie finansowym GDOŚ na 2023 r. w § 6060 (analitka paragrafu 30036 - Sprzęt infrastruktury sieciowej i serwerowej) odpowiednio nw. decyzjami nr:

- 134/2023 z 08.12.2023 r. - którą przeniesiono kwotę 98.063,72 zł z § 6060 do § 4110,
 - 141/2023 z 13.12.2023 r. - którą przeniesiono kwotę 27.071,03 zł z § 6060 do § 4110,
- Łączna kwota przeniesień 125.134,75 zł.

W wyniku audytu dokumentacji opisanej w ww. punktach 1 i 2 dotyczącej zmian wprowadzonych w § 6060 stwierdzono, że na czas akceptacji przez Zastępcę Generalnego Dyrektora pierwszej decyzji w każdej z wymienionych wyżej spraw (odpowiednio notatka/wniosek), znana była łączna wartość przeniesienia tożsamych wydatków. W każdym z przypadków przekraczała ona kwotę 100.000 zł.

Mając powyższe ustalenia na względzie audytujący stwierdzili, że powyższymi działaniami (sporządzenie więcej niż jednej decyzji w każdej sprawie na kwoty nieprzekraczające 100.000,00 zł) doszło do naruszenia art. 171 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie bowiem z tym przepisem, przeniesienie polegające na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł wymaga zgody Ministra Finansów, a takiej jednostka niestety nie posiadała.

IV.5. Zmiany w planie finansowym w § 4010, nagrody, mnożniki do wynagrodzeń.

1) Zmiany w planie finansowym w § 4010 (analitka paragrafu 02).

W toku audytu dokonano weryfikacji planów finansowych (wraz ze zmianami) GDOŚ za lata 2020-2023. Do szczegółowej analizy wybrano wydatki dotyczące 2023 r. w § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), dysponenti części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału.

Minister Klimatu i Środowiska 15.10.2020 r. (znak DBF-WBRI.013.1.2020.MP) udzielił Generalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków państwowej jednostki budżetowej w planie finansowym, w ramach części 41 – Środowisko, w obrębie jednego rozdziału, z zachowaniem ograniczeń wynikających z art. 171 ust. 6-8 ustawy o finansach publicznych.

Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska:

- 26.10.2020 r. (znak BP-L.011.11.2020.SK) i 28.10.2020 r. (znak BP-L.011.11.2020.SK) udzielił Z-cy Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska upoważnienia do dokonywania w jego imieniu, jako dysponenta drugiego stopnia, przeniesień wydatków państwowej jednostki budżetowej w obrębie jednego rozdziału, z zachowaniem ograniczeń wynikających z art. 171 ust. 6-8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- 26.10.2020 r. (znak BP-L.011.11.2020.SK) upoważnił Dyrektora Generalnego GDOŚ Agnieszkę Chilmon do dokonywania w czasie jego nieobecności oraz zastępcy, przeniesień wydatków państwowej jednostki budżetowej w obrębie jednego rozdziału, z zachowaniem ograniczeń wynikających z art. 171 ust. 6-8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 14.03.2018 r. w ramach dysponenta III stopnia, powierzył Główniej Księgowej GDOŚ Grażynie Sajewskiej, obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ustalono, że:

a) Agnieszka Chilmon - Dyrektor Generalna GDOŚ skierowała do Ministra Klimatu i Środowiska wnioski o przyznanie nagród dla Generalnego Dyrektora i zastępcy Generalnego Dyrektora na łączną kwotę 282.000 zł, z tego:

- pismami z 5.04.2023 r. – wnioskowanie o łącznie 78.000 zł,
- pismami z 16.06.2023 r. - wnioskowanie o łącznie 87.000 zł,
- pismami z 25.09.2023 r. - wnioskowanie o łącznie 117.000 zł,

We wnioskach wskazano, że środki na wypłatę nagród pochodzą z budżetu Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. Wnioski te zostały przekazane do MKiŚ a po ich akceptacji zostały zwrócone do GDOŚ. Na wnioskach tych dokonano zmiany kwot zaproponowanych przez DG. Spowodowało to, że łączna wysokość przyznanych nagród została zwiększona do kwoty 339.000 zł, z tego na wnioskach: z 5.04.2023 r. łącznie do kwoty 95.000 zł, z 16.06.2023 r. łącznie do kwoty 109.000 zł, z 25.09.2023 r. łącznie do kwoty 135.000 zł. Przy zmianach znajdują się odrębne parafki, a w jednym przypadku jest pieczętka Minister Klimatu i Środowiska z podpisem.

Na podstawie list płac dokonano wypłaty nagród przyznanych ww. pismami, w następujących dniach:

- 06.04.2023 r. – lista płac nr 2023/70 sporządzona 05.04.2023 r. na łączną kwotę brutto 95.000 zł,
- 14.07.2023 r. – lista płac nr 2023/121 sporządzona 13.07.2023 r. na łączną kwotę brutto 109.000 zł,
- 16.10.2023 r. – lista płac nr 2023/178 sporządzona 13.10.2023 r. na łączną kwotę brutto 135.000 zł.

Ww. listy płac zostały zatwierdzone przez Dyrektora Generalną GDOŚ i Główną Księgową GDOŚ (dysponent III stopnia).

- b) Pismami z października 2023 r. (brak wpisanego dnia w dacie pisma), Minister Klimatu i Środowiska przyznała nagrody specjalne dla Generalnego Dyrektora i zastępcy Generalnego Dyrektora na łączną kwotę 110.000 zł.

Na podstawie listy płac nr 2023/200 sporządzonej 9.11.2023 r. na łączną kwotę brutto 110.000 zł dokonano 9.11.2023 r. wypłaty nagród przyznanych ww. pismami.

Ww. lista płac została zatwierdzona przez Dyrektora Generalną GDOŚ i Główną Księgową GDOŚ (dysponent III stopnia).

- c) Po wypłacie ww. nagród GDOŚ sporządziła wnioski o zmianę w planie finansowym, dotyczące zobowiązań z tytułu przyznanych ww. nagród w łącznej kwocie 432.609,00 zł, z tego:

- Nr BDG.3111.17.2023.gs z 13.04.2023 r. – zwiększenie o kwotę 67.967 zł z § 4020 do § 4010 (analitika paragrafu 02);
- Nr BDG.3111.29.2023.gs z 14.07.2023 r. - zwiększenie o kwotę 109.000 zł z § 4010 (analitika paragrafu 01) do § 4010 (analitika paragrafu 02);
- Nr BDG.3111.48.2023.gs z 13.10.2023 r. – zwiększenie o kwotę 145.642 zł z § 4020 do § 4010 (analitika paragrafu 02);
- Nr BDG.3111.53.2023.gs z 6.11.2023 r. - zwiększenie o kwotę 110.000 zł z § 4020 do § 4010 (analitika paragrafu 02).

Marek Kajs - Zastępca Generalnego Dyrektora, powołując się na art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w związku z upoważnieniem udzielonym GDOŚ przez MKiŚ w dniu 15.10.2020 r., dokonał zmian w planie finansowym GDOŚ na 2023 r. w rozdziale 90022, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (analitika paragrafu 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe) w łącznej kwocie 432.609,00 zł odpowiednio nw. decyzjami nr:

- 30/2023 z 26.04.2023 r., którą przeniesiono kwotę 67.967 zł z § 4020 do § 4010 (analitika paragrafu 02);
- 66/2023 z 24.07.2023 r., którą przeniesiono kwotę 109.000 zł z § 4010 (analitika paragrafu 01) do § 4010 (analitika paragrafu 02);

- 106/2023 z 20.10.2023 r., którą przeniesiono kwotę 145.642 zł z § 4020 do § 4010 (analitika paragrafu 02);
- 118/2023 z 22.11.2023 r., którą przeniesiono kwotę 110.000 zł z § 4020 do § 4010 (analitika paragrafu 02).

Z powyższego wynika, że na dzień składania wniosków o nagrody, ich przyznania i wypłaty, w planie finansowym w rozdziale 90022, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (analitika paragrafu 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe) nie było zabezpieczonych środków na wydatki związane z nagrodami. Zmiana planu finansowego w tym zakresie nastąpiła dopiero po wypłacie przyznanych nagród.

Mając powyższe ustalenia na względzie audytujący stwierdzili, że powyższymi działaniami doszło do naruszenia art. 46 ust.1 oraz art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Zgodnie bowiem z art. 46 ust.1 ww. ustawy jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki. Natomiast stosownie do 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Przyznane nagrody powinny być mieć pokrycie w planie finansowym. Natomiast jak ustalono w toku audytu na czas wypłaty nagród jednostka nie posiadała stosownego ich zabezpieczenia w planie.

2) Nagrody przyznane Generalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska i jego Zastępcy oraz Dyrektor Generalnej

Zgodnie z ustawą o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko z dnia 3 października 2008 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1094 ze zm.) Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska jest centralnym organem administracji rządowej i podlega ministrowi właściwemu do spraw środowiska. Minister właściwy do spraw środowiska, na wniosek Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska, powołuje zastępców Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska. Zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy o służbie cywilnej Dyrektor generalny urzędu podlega bezpośrednio kierownikowi urzędu.

W okresie objętym badaniem w GDOŚ w zakresie przyznawania nagród pieniężnych pracownikom obowiązywały:

- Zarządzenie Nr 35 Dyrektora Generalnego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 12 października 2010 r.,
- Zarządzenie Nr 8 Dyrektora Generalnego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 1 października 2021 r. (uchylające Zarządzenie nr 35).

Z ww. dokumentów wynika, że

- Dyrektor Generalny podejmuje decyzję w sprawie przyznania nagród dla pracowników GDOŚ,
- Dyrektorowi Generalnemu nagrodę przyznaje Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska, z własnej inicjatywy.

Na podstawie wniosków o przyznanie nagród, kart wynagrodzeń oraz historii operacji na rachunku bankowym ustalono wysokość wnioskowanych, przyznanych i wypłaconych nagród. Stwierdzono, że:

- nagrody dla Dyrektora Generalnej GDOŚ zostały wypłacone w kwotach przyznanych przez Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska,
- Generalnemu Dyrektorowi i jego zastępcy zostały wypłacone nagrody na podstawie wniosków Dyrektora Generalnego GDOŚ skierowanych do Ministra Klimatu i Środowiska lub na podstawie pism przekazanych bezpośrednio od Ministra.

Ustalono, że na nw. wnioskach Dyrektora Generalnego GDOŚ skierowanych do Ministra Klimatu i Środowiska o nagrody dla Generalnego Dyrektora i jego zastępcy dokonano zmiany wnioskowanej kwoty, tj.:

- pisma z 23.12.2021 r. – z 36.000 zł na 50.000 zł (różnica 14.000 zł);
- pisma z 14.12.2022 r. – z 70.000 zł na 82.000 zł (różnica 12.000 zł);
- pisma z 5.04.2023 r. – z 78.000 zł na 95.000 zł (różnica 17.000 zł);
- pisma z 16.06.2023 r. – z 87.000 zł na 109.000 zł (różnica 22.000 zł);
- pisma z 25.09.2023 r. – z 117.000 zł na 135.000 zł (różnica 18.000 zł);

Przy zmianach znajdują się odręczne parafki, skreślenia kwot wnioskowanych, a w jednym przypadku jest pieczętka Minister Klimatu i Środowiska z podpisem.

Ww. wnioski o nagrody przygotowane przez Dyrektora Generalną GDOŚ zawierają kwoty nagród wraz z uzasadnieniem. Natomiast zmiany kwot naniesione na ww. wnioskach nie zawierają uzasadnienia.

W związku z powyższym stwierdzono, że dokonano zmian kwot nagród dla Generalnego Dyrektora i jego zastępcy bez podania uzasadnienia zwiększenia kwoty.

W piśmie z 16.07.2025 r. (znak EM.3888850.15587812.12529443) MKiŚ poinformowało, że decyzja o przyznaniu nagrody jest decyzją uznaniową Ministra, więc ewentualna zmiana kwoty na wniosku nie wymaga uzasadnienia.

3) Mnożniki kwoty bazowej do naliczenia wynagrodzenia przyznane pracownikom GDOŚ w okresie objętym badaniem

W audytowanym podmiocie funkcjonowała tabela pn. „Narzędzie wspierające proces zarządzania zasobami ludzkimi - tabela wynagrodzeń w GDOŚ” wprowadzona przez Dyrektora Generalną GDOŚ. W tabeli wyszczególniono grupy stanowiska w ramach których wyspecyfikowano poszczególne stanowiska, do których przypisano: wymagane kwalifikacje, minimalny i maksymalny mnożnik kwoty bazowej w służbie cywilnej oraz minimalną i maksymalną kwotę wynagrodzenia zasadniczego brutto wg kwoty bazowej.

Za lata 2020-2023 GDOŚ przedłożyła tabelaryczne zestawienie pracowników wraz z przyznanym mnożnikiem kwoty bazowej. Ustalono, że mnożniki:

- przyznane zostały zgodnie z rozporządzeniem 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*,
- nie wystąpiły sytuacje zmian mnożników na czas określony.

IV.6. Udzielanie i realizacja wybranych zamówień publicznych.

Na podstawie przedłożonego podczas audytu wykazu zrealizowanych zamówień publicznych w okresie objętym audytem, badaniem objęto losowo wybrane nw. postępowania.

1. Postępowanie nr 11/GDOŚ/2022 pn. Wykonanie prac konserwacyjnych pomieszczeń biurowych i korytarzy znajdujących się na IV piętrze budynku przy ul. Wawelskiej 52/54 w Warszawie – umowa nr 30/GDOŚ/2022.

Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: 11/GDOŚ/2022) zatwierdzonym 1.06.2022 r. przedmiotem zamówienia jest wykonanie prac konserwacyjnych pomieszczeń biurowych i korytarzy znajdujących się na IV piętrze budynku przy ul. Wawelskiej 52/54 w Warszawie. Prace zostaną przeprowadzone w pomieszczeniach użytkowanych przez pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. Termin rozpoczęcia prac nastąpi nie później niż do 20 lipca i będzie trwał 3 tygodnie. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 142.609,16 zł (brutto: 175.409,27 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót. W kosztorysie inwestorskim wskazano, iż zakres remontu obejmie wykonanie prac w pomieszczeniach: 470, 472, 478, 478C, 455, 480, 480A, 482, 490, 492, 494, 496, 498, 479, 473, 471, 463, 461, 459, 457, 469 oraz na korytarzu na IV piętrze budynku, a prace wytypowane do wykonania to: wyniesienie mebli biurowych z pomieszczeń oraz ich wniesienie po wykonanych pracach, demontaż regałów stalowych w pomieszczeniu 478 oraz ich ponowny montaż po wykonanych pracach, wymiana wykładzin dywanowych wraz z cokołami, wymiana opraw świetlówkowych w suficie podwieszanym na korytarzu na oprawy ledowe, wymiana rolet wewnętrznych, prace towarzyszące, zabezpieczające oraz porządkowe.

Ponadto ww. wnioskiem została powołana komisja przetargowa w składzie: Łukasz Dmowski – przewodniczący, Adam Prasek – członek, Piotr Nowak – członek, Tomasz Cabała – sekretarz. Wniosek o udzielenie zamówienia został zatwierdzony wraz z wyrażeniem zgody na wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez Agnieszkę Chilton - Kierownika Zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu (roboty budowlane) nr 2022/BZP 00189785 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.06.2022 r. oraz na platformie e-zamówienia. Określono następujące kryteria oceny ofert: cena (waga 60) i okres gwarancji (waga 40). Termin składania ofert wyznaczono na: 17.06.2022 r. g. 9:00.

W ogłoszeniu i SWZ jako warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej określono, że zamawiający uzna warunek za spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że:

- 1) w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wykonał co najmniej trzy roboty budowlane polegające na przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku, a wartość robót budowlanych brutto wyniosła minimum 100 000,00 zł. Wykonawca winien wykazać, że ww. robota została wykonana zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończona;
- 2) dysponuje lub będzie dysponował minimum jedną osobą na stanowisku kierownika budowy, która posiada:
 - a) odpowiednie uprawnienia budowlane określone przepisami Prawa budowlanego tj.: uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane w ww. zakresie wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów – zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 poz. 1333),
 - b) minimum 12 – miesięczne doświadczenie zawodowe w pełnieniu funkcji kierownika budowy.

Ogłoszenie o zmianie zamówienia (roboty budowlane) nr 2022/BZP 00212140/01 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.06.2022 r. g. 6:49 oraz na platformie e-zamówienia. Zmiana do ogłoszenia dotyczyła pkt 6.5 (wymagania zabezpieczenia należytego wykonania umowy) – przed zmianą: NIE, po zmianie: TAK oraz jednocześnie przedłużono termin na składanie ofert: 22.06.2022 r., g. 9:00.

Zgodnie z Informacją z otwarcia ofert i Raportem z przebiegu otwarcia ofert wygenerowanego z platformy e-zamówienia, do upływu terminu składania ofert, w dniu 15.06.2022 r. wpłynęła 1 oferta, złożona przez wykonawcę: Veskam Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, cena brutto oferty 214.635,00 zł, okres gwarancji: 72 m-ce. Złożona oferta składała się z formularza ofertowego i dwóch załączników: Oświadczenia wykonawcy, że nie podlega wykluczeniu z postępowania oraz Oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.

Pismem z 30.06.2022 r. (znak BP-ZZP.261.7.2022.ŁD) wezwano ww. wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, tj.

- 1) wykazu wykonanych robót budowlanych wraz z dowodami potwierdzającymi, że roboty zostały wykonane należycie - załącznik nr 8 do SWZ,
- 2) wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia publicznego, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego - załącznik nr 9 do SWZ.

W odpowiedzi na ww. wezwanie, w dniu 06.07.2022 r. wykonawca złożył wypełnione załączniki nr 8 i 9 wraz z wymaganymi dokumentami.

W załączniku nr 9 dotyczącym wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia publicznego, wykonawca wykazał doświadczenie kierownika budowy dotyczące trzech robót budowlanych. Funkcję tę pełnił w okresie mniejszym niż 12 miesięcy (w ogłoszeniu o zamówieniu – określono

wymóg minimum 12 – miesięczne doświadczenie zawodowe w pełnieniu funkcji kierownika budowy). Kierownik budowy uzyskał uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń Decyzją Mazowieckiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa z 30.06.2021 r. (sygn. akt. MAZ/7131-7132/295/21/K). Ponadto zgodnie z Zaświadczeniem nr MAZ-NHX-MRB-HX1 kierownik budowy jest członkiem Mazowieckiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa i posiada wymagane ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej (zaświadczenie jest ważne od 2021-08-01 do 2022-07-31). Zamawiający nie wezwał wykonawcy do złożenia wyjaśnień w zakresie informacji zawartych w załączniku nr 9. Oferta uzyskała 100 pkt i została wybrana jako najkorzystniejsza.

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została opublikowana na platformie e-zamówienia 7.07.2022 r. oraz w tym samym dniu przesłana e-mailem do wykonawcy biorącemu udział w postępowaniu. We wniosku o zatwierdzenie wyniku postępowania z 7.07.2022 r. zaakceptowano wybór wykonawcy oraz potwierdzono dostępność środków finansowych na realizację zamówienia w wysokości 214.635,00 zł. Wynik postępowania został zatwierdzony w zastępstwie Dyrektora Generalnego przez Marcina Gajca - Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego.

W dniu 8.07.2022 r. zawarto umowę nr 30/GDOŚ/2022 pomiędzy Skarbem Państwa – Generalną Dyrekcją Ochrony Środowiska w Warszawie, reprezentowanym przez Marcina Gajca - Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego (działającego na podstawie art. 25 ust. 7 ustawy o służbie cywilnej), a Veskam Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na wykonanie prac konserwacyjnych pomieszczeń biurowych i korytarzy znajdujących się na IV piętrze budynku przy ul. Wawelskiej 52/54 w Warszawie. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na 214.635,00 zł brutto, a roboty zostaną zrealizowane w terminie 3 tygodni od dnia przekazania wykonawcy terenu robót (przekazanie nie później niż 20.07.2022 r.)

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 08.07.2022 r. pod nr 2022/BZP 00246818/01. Do umowy nie zawarto aneksów. Przebieg postępowania został udokumentowany protokołem postępowania w trybie podstawowym (druk ZP-TP), oznaczenie sprawy 11/GDOŚ/2022 wraz z załącznikami, zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego GDOŚ.

W dniu 17.08.2022 r. firma Veskam Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wystawiła fakturę nr 2/08/2022 r. tytułem wykonania prac konserwacyjnych pomieszczeń biurowych i korytarzy znajdujących się na IV piętrze budynku przy ul. Wawelskiej 52/54 w Warszawie na kwotę brutto 214.635,00 zł. Płatność za ww. fakturę została zrealizowana z rachunku bankowego GDOŚ na rzecz wykonawcy w dniu 29.08.2022 r.

E-mailem z 4.08.2022 r. wykonawca poinformował GDOŚ, iż zgłasza roboty objęte umową nr 30/GDOŚ/2022 do odbioru końcowego na dzień 08.08.2022 r. Protokołem odbioru robót z 12.08.2022 r. potwierdzono wykonanie przedmiotu umowy.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 17.10.2022 r. pod nr 2022/BZP 00395587/01.

Upoważnieniem z 20.01.2020 r. (znak BDG-ZK.1121.22.2020.BM) wyznaczono Marcina Gajca - Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego jako osobę zastępującą Dyrektora Generalnego GDOŚ.

Zgodnie z § 2 Regulaminu udzielania zamówień w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (obowiązującym na czas wszczęcia postępowania), stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 2 Dyrektora Generalnego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z 25.02.2021 r., ilekroć w Regulaminie jest mowa o Kierowniku Zamawiającego – należy przez to rozumieć Dyrektora Generalnego GDOŚ. Ponadto w § 9 ww. Regulaminu wskazano, iż członków komisji przetargowej powołuje i odwołuje Kierownik Zamawiającego. Do zadań komisji przetargowej należy w szczególności m.in.: sprawdzanie, czy wykonawcy spełniają wymagane warunki udziału w postępowaniu, dokonywanie oceny ofert oraz przedstawianie Kierownikowi Zamawiającego propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty, o ile nie zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania.

Na podstawie dokumentacji ww. postępowania ustalono, że GDOŚ dokonała wyboru wykonawcy, który nie spełnił warunku udziału w postępowaniu w zakresie doświadczenia zawodowego kierownika budowy. Oferta wykonawcy został uznana za najkorzystniejszą mimo, że powinna zostać odrzucona. Obowiązek odrzucenia oferty, w sytuacji gdy została złożona przez wykonawcę niespełniającego warunków udziału w postępowaniu, wynika z art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), który stanowi, iż Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli została złożona przez wykonawcę niespełniającego warunków udziału w postępowaniu. Postępowanie Zamawiającego doprowadziło do rozstrzygnięcia postępowania i podpisania umowy z wybranym wykonawcą, pomimo że na podstawie art. 255 pkt 2 ww. ustawy, postępowanie to powinno zostać unieważnione, w związku z niezłożeniem żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.

2. Postępowanie nr BDG-ZZP.261.16.2023 (poprzednio: BP-ZZP.261.7.2023) pn. Wykonanie kompleksowych usług archiwizacji dla Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska – umowa nr 29/GDOŚ/2023.

Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: BP-ZZP.261.7.2023) zatwierdzonym 17.02.2023 r. przedmiotem zamówienia jest wykonanie kompleksowych usług archiwizacyjnych w roku kalendarzowym 2023. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 163.322,76 zł (brutto: 200.887,00 zł) dla szacunkowej ilości łącznej ok. 160 mb (ok. 100 mb kat. A oraz ok. 60 mb kat. B), w oparciu o dotychczasową umowę na świadczenie usług archiwizacji, a także przeprowadzone rozeznanie rynku. Notatka z szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 9.02.2023 r. stanowi załącznik do ww. wniosku.

Ogłoszenie o zamówieniu (usługi) nr 2023/BZP 00100471 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.02.2023 r. oraz na platformie e-zamówienia. Określono następujące kryteria oceny ofert: cena (waga 60, w tym kat. A – 30, kat. B – 30) i doświadczenie osób skierowanych do realizacji zamówienia (waga 40), okres realizacji: 10 miesięcy. Termin składania ofert wyznaczono na: 1.03.2023 r. g. 10:00.

W związku z zapytaniami wykonawców dotyczącymi wyjaśnienia treści SWZ, zamawiający

dokonał zmiany ogłoszenia. Ogłoszenie o zmianie zamówieniu nr 2023/BZP 00114305 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2023 r. oraz na platformie e-zamówienia. Zmianą do ogłoszenia przedłużono termin składania ofert na 3.03.2023 r. g. 10:00.

Zgodnie z Informacją z otwarcia ofert i Raportem z przebiegu otwarcia ofert wygenerowanego z platformy e-zamówienia, do upływu terminu składania ofert wpłynęły 4 oferty złożone przez:

- 1) Archivio sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (wpływ 2.03.2023 r.), cena za 1 mb – kat. A: 3.075 zł brutto, cena za 1 mb – kat. B: 738 zł brutto;
- 2) System AD Łupij, Rogulski sp. j. z siedzibą w Warszawie (wpływ 2.03.2023 r.), cena za 1 mb – kat. A: 2.275,50 zł brutto, cena za 1 mb – kat. B: 1.168,50 zł brutto;
- 3) RODO-S Anna Kolečka z siedzibą w Kaliszu (wpływ 27.02.2023 r.), cena za 1 mb – kat. A: 1.599 zł brutto, cena za 1 mb – kat. B: 250 zł brutto;
- 4) Iron Mountain Polska Services sp. z o.o., Reguły k. Warszawy (wpływ 3.03.2023 r. g.9:16), cena za 1 mb – kat. A: 6.462 zł brutto, cena za 1 mb – kat. B: 2.647 zł brutto.

Oferta złożona przez RODO-S Anna Kolečka z siedzibą w Kaliszu została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp w zw. z art. 63 ustawy z powodu złożenia z ofertą oświadczenia o braku podstaw wykluczenia i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu niezgodnie z SWZ.

W wyniku weryfikacji pozostałych ofert, jako najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez firmę Archivio sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która uzyskała największą ilość punktów oraz spełniała wymagania określone w SWZ.

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została opublikowana na platformie e-zamówienia 17.03.2023 r. oraz w tym samym dniu przesłana e-mailem do wykonawców biorących udział w postępowaniu.

We wniosku o zatwierdzenie wyniku postępowania z 17.03.2023 r. zaakceptowano wybór wykonawcy oraz potwierdzono dostępność środków finansowych na realizację zamówienia w wysokości 184.500,00 zł.

W dniu 12.04.2023 r. GDOŚ zawarła umowę nr 29/GDOŚ/2023 z wybranym wykonawcą Archivio sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na wykonanie usług archiwizacyjnych polegających na opracowaniu dokumentacji kategorii A oraz kategorii B bez brakowania, o łącznej ilości do 160 metrów bieżących, przy czym przyjmuje się, że dokumentów kategorii A zostanie opracowanych do 100 mb i dokumentów kategorii B do 60 mb. Wynagrodzenie za wykonanie usług nie przekroczy kwoty 184.500,00 zł brutto. Umowa została zawarta na okres 10 miesięcy liczonych od dnia jej zawarcia, nie dłużej jednak niż do chwili wykorzystania kwoty przeznaczonej na wynagrodzenie.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 13.04.2023 r. pod nr 2023/BZP 00174368. Do umowy nie zawarto aneksów.

Przebieg postępowania został udokumentowany protokołem postępowania w trybie podstawowym wraz z załącznikami, zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego GDOŚ.

Rozliczenie finansowe w ramach ww. umowy zostało opisane w pkt IV.2 (Realizacja wybranych umów) ppkt 9 niniejszego sprawozdania.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji ww. postępowania stwierdzono, że proces wyboru wykonawcy został przeprowadzony prawidłowo.

3. Postępowanie nr BDG-ZZP-261.30.2023 pn. Dostawa komputerów przenośnych i monitorów dla Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska – umowy nr 49/GDOŚ/2023 i 53/GDOŚ/2023.

Zgodnie z Wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr wniosku/sprawy: BDG-ZZP-261.30.2023) zatwierdzonym 16.06.2023 r. przedmiotem zamówienia jest dostawa: komputerów przenośnych ze stacjami dokującymi – 40 szt. (część 1), monitorów – 50 szt. (część 2). Komputery przenośne w zestawie z monitorami stanowią sprzęt niezbędny do świadczenia pracy w Urzędzie dający jednocześnie możliwość świadczenia pracy zdalnej. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę netto 224.421,76 zł (brutto: 276.038,76 zł), w tym część 1 - netto 159.830,93 zł (brutto: 196.592,04 zł) i część 2 - netto 64.590,83 zł (brutto: 79.446,72 zł), na podstawie rozeznania rynku. Notatka z szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 15.06.2023 r. stanowi załącznik do ww. wniosku.

Ogłoszenie o zamówieniu (dostawy) nr 2023/BZP 00271689/01 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.06.2023 r. oraz na platformie e-zamówienia. Zamówienie podzielono na części: część 1 – dostawa komputerów przenośnych ze stacjami dokującymi: 40 szt. i część 2 – dostawa monitorów: 50 szt. Określono następujące kryteria oceny ofert: cena (waga 60), okres gwarancji (waga 20) i termin dostawy zamówienia (waga 20), okres realizacji zamówienia: 30 dni. Termin składania ofert wyznaczono na: 30.06.2023 r. g. 10:00.

W związku z zapytaniem wykonawców dotyczącym wyjaśnienia treści SWZ, zamawiający dokonał następujących zmian ogłoszenia:

- Ogłoszenie o zmianie zamówienia nr 2023/BZP 00282450/01 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.06.2023 r. oraz na platformie e-zamówienia. Zmianą do ogłoszenia przedłużono termin składania ofert na 4.07.2023 r. g. 10:00;
- Ogłoszenie o zmianie zamówienia nr 2023/BZP 00286051/01 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.07.2023 r. oraz na platformie e-zamówienia. Zmianą do ogłoszenia przedłużono termin składania ofert na 6.07.2023 r. g. 10:00.

Zgodnie z Informacją z otwarcia ofert z 6.07.2023 r. i Raportem z przebiegu otwarcia ofert wygenerowanego z platformy e-zamówienia, do upływu terminu składania ofert wpłynęło 10 ofert.

W ramach postępowania odrzucono następujące oferty:

- część 1 zamówienia: oferty nr 2, 7, 9, 10 – z powodu niezgodności z warunkami zamówienia oraz z powodu nie złożenia w wyznaczonym terminie wymaganych dokumentów, ofertę nr 6 – z powodu niezgodności z warunkami zamówienia,

- część 2 zamówienia: oferty nr 2, 7, 9, 10, 3 – z powodu niezgodności z warunkami zamówienia oraz z powodu nie złożenia w wyznaczonym terminie wymaganych dokumentów, ofertę nr 6
- z powodu niezgodności z warunkami zamówienia.

W wyniku weryfikacji pozostałych ofert, w ramach:

- części 1 - jako najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez firmę CT ALFA Sp. z o.o. z siedzibą w Świebodzinie, która uzyskała największą ilość punktów oraz spełniała wymagania określone w SWZ,
- części 2 - jako najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez firmę Grupa E Sp. z o.o. z siedzibą w Tychach, która uzyskała największą ilość punktów oraz spełniała wymagania określone w SWZ.

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została opublikowana na platformie e-zamówienia 25.07.2023 r. oraz w tym samym dniu przesłana e-mailem do wykonawców biorących udział w postępowaniu.

We wniosku o zatwierdzenie wyniku postępowania z 25.07.2023 r. zaakceptowano wybór wykonawców oraz potwierdzono dostępność środków finansowych na realizację zamówienia.

W dniu 28.07.2023 r. wykonawca: „e-Tech” Jacek Sójka Spółka Jawna, ul. Nowa 29/31, 90-030 Łódź (oferta nr 6) poinformował GDOŚ o przygotowanym do Prezesa Zamówień Publicznych odwołaniu od wyboru najkorzystniejszej oferty.

Firma CT Alfa sp. z o.o. z siedzibą w Świebodzinie, na podstawie art. 525 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgłosiła przystąpienie do postępowania odwoławczego po stronie Zamawiającego.

Postanowieniem Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 16 sierpnia 2023 r. (sygn. akt: KIO 2286/23) postanowiono zwrócić wniesione odwołanie, z powodu nie złożenia dowodu uiszczenia wpisu w wymaganym terminie.

W dniu 24.08.2023 r. GDOŚ zawarła umowę nr 53/GDOŚ/2023 z wybranym wykonawcą CT ALFA Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 9 66-200 Świebodzin na zakup i dostawę do siedziby Zamawiającego 40 sztuk komputerów przenośnych ze stacjami dokującymi wraz z oprogramowaniem. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 189.420,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą), przy czym cena jednej sztuki sprzętu wynosi 4.735,50 zł brutto. Wykonawca zobowiązuje się dostarczyć Sprzęt do siedziby Zamawiającego w terminie do 20 dni od dnia zawarcia umowy i udziela Zamawiającemu ustawowej rękojmi i 48-miesięcznej gwarancji na dostarczony sprzęt.

W dniu 10.08.2023 r. GDOŚ zawarła umowę nr 49/GDOŚ/2023 z wybranym wykonawcą Grupa E Sp. z o.o. ul. Piwna 32 43-100 Tychy na zakup i dostawę do siedziby Zamawiającego 50 sztuk monitorów. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 39.606,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą), przy czym cena jednej sztuki sprzętu wynosi 792,12 zł brutto. Wykonawca zobowiązuje się dostarczyć Sprzęt do siedziby Zamawiającego w terminie do 20 dni

od dnia zawarcia umowy i udziela Zamawiającemu ustawowej rękojmi i 48-miesięcznej gwarancji na dostarczony sprzęt.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 24.08.2023 r. pod nr 2023/BZP 00366448/01. Do ww. umów nie zawarto aneksów.

Przebieg postępowania został udokumentowany protokołem postępowania w trybie podstawowym, oznaczenie sprawy BDG-ZZP.261.30.2023 wraz z załącznikami, zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego GDOŚ.

W dniu 06.09.2023 r. firma CT ALFA Sp. z o.o. z siedzibą w Świebodzinie wystawiła fakturę nr 202300116 tytułem dostawy 40 szt. komputerów przenośnych Lenovo wraz ze stacją dokującą na kwotę brutto 189.420,00 zł. Płatność za ww. fakturę została zrealizowana z rachunku bankowego GDOŚ na rzecz wykonawcy w dniu 28.09.2023 r.

Protokołami odbioru jakościowego Sprzętu i odbioru ilościowego Sprzętu z 6.09.2023 r. dokonano odbioru dostarczonego sprzętu bez zastrzeżeń. Sprzęt dostarczono zgodnie z terminem wynikającym z umowy.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy (komputery przenośne) zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 19.09.2023 r. pod nr 2023/BZP 00401799/01.

W dniu 31.08.2023 r. (data dostawy 30.08.2023 r.) firma Grupa E Sp. z o.o. z siedzibą w Tychach wystawiła fakturę nr FAE/000085/08/2023 tytułem dostawy 50 szt. monitorów AOC 27'' na kwotę brutto 39.606,00 zł. Płatność za ww. fakturę została zrealizowana z rachunku bankowego GDOŚ na rzecz wykonawcy w dniu 22.09.2023 r.

Protokołem odbioru ilościowego Sprzętu z 28.08.2023 r. i Protokołem odbioru jakościowego Sprzętu z 30.08.2023 r. dokonano odbioru dostarczonego sprzętu bez zastrzeżeń. Sprzęt dostarczono zgodnie z terminem wynikającym z umowy.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy (monitory) zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 19.09.2023 r. pod nr 2023/BZP 00401803/01.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji ww. postępowania stwierdzono, że proces wyboru wykonawcy został przeprowadzony prawidłowo.

IV.7. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26.03.2024 r. sygn. III OSK 3411/21 (odrzućcie skargi kasacyjnej GDOŚ).

Wyrokiem z 26.03.2024 r. (sygn. III OSK 3411/21) Naczelny Sąd Administracyjny odrzucił skargę kasacyjną Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska od wyroku WSA z 2020 r., z powodu złożenia jej po wymaganym terminie określonym przepisami. W uzasadnieniu wyroku wskazano, że termin na złożenie skargi kasacyjnej upłynął 26 czerwca 2020 r., a skarga została złożona 1 lipca 2020 r.

W dniu 29.03.2024 r. na stronie internetowej Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (<https://www.gov.pl/web/gdos/komunikat-w-sprawie-tak-zwanego-zamku-w-stobnicy>) pojawił się komunikat o treści:

W związku z odrzuceniem skargi kasacyjnej Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w sprawie tak zwanego Zamku w Stobnicy informujemy, że niezłożenie w przewidzianym przez przepisy prawa terminie stosownych dokumentów do Naczelnego Sądu Administracyjnego wskazuje na rażące naruszenie obowiązków pracowniczych, a także błędy kierownictwa Departamentu Orzecznictwa Administracyjnego oraz kierownictwa GDOŚ w nadzorze nad wykonywaniem obowiązków przez pracowników.

Osoby bezpośrednio odpowiedzialne za tę sytuację, a także ówczesne kierownictwo, nie pełnią już swoich obowiązków. Nie jest zatem możliwe wyciągnięcie służbowych konsekwencji wobec tych osób. Niemniej jednak w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska wdrażane są środki mające zapobiec wystąpieniu tego typu błędów w przyszłości.

W związku z powyższym 25.04.2024 r. wysłano do GDOŚ pismo (znak 0801-ICE.520.5.2024.5) o wyjaśnienie powyższego komunikatu oraz przekazanie dokumentacji źródłowej. W odpowiedzi z 7.05.2024 r. GDOŚ złożyła wyjaśnienia o treści:

W związku z prowadzoną kontrolą w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska przedstawiam kalendarium wydarzeń dotyczących prowadzonego w GDOŚ postępowania administracyjnego dot. tzw. Zamku w Stobnicy.

- Wnioskiem z 8 lipca 2014 r. D.J.T. Spółka z o.o. – dalej „Spółka”, zwróciła się do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Poznaniu – dalej: „RDOŚ” o wydanie decyzji ustalającej warunki prowadzenia robót melioracyjnych i zmieniających stosunki wodne na działce o nr 109/2 zlokalizowanej w powiecie obornickim, jednostka ewidencyjna: 301601-5, Oborniki – obszar wiejski, obręb ewidencyjny: 0030 Stobnica, arkusz mapy 1, w związku z realizacją przedsięwzięcia polegającego na budowie budynku wielorodzinnego.*
- Pismem z dnia 14 sierpnia 2014 r. wnioskodawca rozszerzył wcześniejszy wniosek o działki nr 109/1, 123/2, 124/1 i 205 położone w miejscowości Stobnica, gmina Oborniki, wskazując że na tych działkach ma być zlokalizowana infrastruktura techniczna oraz budynek gospodarczy przeznaczony do obsługi budynku głównego mieszkalnego. Jednocześnie Spółka przedłożyła charakterystykę przedmiotowej inwestycji wraz ze sposobem jej realizacji oraz opracowanie pn. „Opis szaty roślinnej oraz występowanie gatunków chronionych w obrębie planowanej zabudowy w miejscowości Stobnica, gm. Oborniki, wraz z oceną oddziaływania na obszary Natura 2000”.*
- RDOŚ nie zakwalifikował wnioskowanego przedsięwzięcia do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko - dalej: „rozporządzenie w sprawie przedsięwzięć”.*
- Postanowieniem z dnia 15 września 2014 r., RDOŚ nałożył na Inwestora obowiązek przedłożenia odpowiednich dokumentów (karty informacyjnej przedsięwzięcia, kopii mapy ewidencyjnej oraz wypisu i wyrysu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego) w celu ustalenia, czy przedsięwzięcie może potencjalnie znacząco oddziaływać na obszar*

Natura 2000, wynikający z art. 96 ust 1 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko - dalej: „ustawa OOS”.

- *Postanowieniem z dnia 22 września 2014 r. RDOŚ, uznając za konieczne uprzednie rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego, na podstawie art. 97 § 1 pkt 4 K.p.a. zawiesił postępowanie w sprawie wydania dla przedmiotowej inwestycji decyzji ustalającej warunki prowadzenia robót na terenach cennych przyrodniczo. W toku prowadzenia postępowania wpadkowego, postanowieniem z dnia 16 października 2014 r. RDOŚ stwierdził obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na obszar Natura 2000 Puszcza Notecka (PLB300015) dla planowanego przedsięwzięcia oraz przedłożenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na obszar Natura 2000 — dalej; „raport”, ustalając przy tym jego zakres.*
- *Postanowieniem z dnia 15 kwietnia 2015 r., RDOŚ podjął zawieszone postępowanie w sprawie wydania decyzji ustalającej warunki prowadzenia robót na terenach cennych przyrodniczo dla przedmiotowego przedsięwzięcia.*
- *Decyzją z dnia 6 maja 2015 r. RDOŚ określił warunki prowadzenia tych robót.*
- *Decyzją z dnia 26 kwietnia 2019 r., wydaną w trybie wznowienia postępowania, RDOŚ uchylił swoją decyzję z dnia 6 maja 2015 r. i wniósł sprzeciw wobec realizacji przedsięwzięcia.*
- *Po wniesieniu odwołania przez Spółkę, Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Warszawie - dalej: „GDOŚ”, decyzją z dnia 31 lipca 2019 r. utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję RDOŚ z dnia 26 kwietnia 2019 r.*
- *Skargę na powyższą decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie wniosła Spółka, postulując uchylenie rozstrzygnięć organów obu instancji.*
- *W odpowiedzi na skargę GDOŚ wniósł o jej oddalenie.*
- *WSA w Warszawie wyrokiem z dnia 11 marca 2020 r., sygn. akt IV SA/Wa 2389/19 uznał wniesioną skargę za zawierającą usprawiedliwione podstawy. Mając powyższe na uwadze, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił zaskarżoną decyzję oraz decyzję organu pierwszej instancji.*
- *Od powyższego wyroku skargi kasacyjne wnieśli: uczestnik postępowania Stowarzyszenie „Pracownia na rzecz Wszystkich Istot” z siedzibą w Bystrej oraz Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska.*
- *Po rozpatrzeniu sprawy, Naczelny Sąd Administracyjny na rozprawie w dniu 26 marca 2024 r. odrzucił skargę kasacyjną. NSA uznał, że GDOŚ wniósł skargę kasacyjną z uchybieniem ustawowego terminu na złożenie skargi kasacyjnej.*

NSA oddalił skargę kasacyjną Stowarzyszenia „Pracownia na rzecz Wszystkich Istot” z siedzibą w Bystrej. Skarga Stowarzyszenia koncentrowała się na podobnych zarzutach, co skarga GDOŚ. Orzeczenia NSA są ostateczne i nie podlegają zaskarżeniu.

W dniu 5.06.2024 r. wysłano ponownie pismo (znak 0801-ICE.520.5.2024.9) do GDOŚ, którym wezwano do wskazania osób odpowiedzialnych za sytuację opisaną w komunikacie z 29.03.2024 r. oraz przedłożenia dowodu złożenia skargi kasacyjnej od wyroku WSA w Warszawie z 11.03.2020 r. W odpowiedzi z 12.06.2024 r. (znak BP-ZKW.0910.13.2024) GDOŚ poinformowała, że *analizując wyrok sądu i zdjęcia akt sądowych dopatrzyliśmy się pomyłki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. W jej wyniku skarga kasacyjna Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska została odrzucona z uwagi na niedotrzymanie terminu jej wniesienia. Z ustaleń wynika, że GDOŚ wniósł skargę we właściwym terminie, określonym przez przepisy prawa – 1 lipca 2020 r. Odpis wyroku WSA w Warszawie dotarł do GDOŚ 3 czerwca 2020 roku, a zatem czas na złożenie skargi kończył się 3 lipca. NSA jednak mylnie przyjął, że wyrok WSA w Warszawie został doręczony kilka dni wcześniej. Stało się tak, ponieważ WSA w Warszawie nakleił zwrotkę adresowaną do innego uczestnika postępowania na kopertę adresowaną do GDOŚ, a na kopertę GDOŚ – zwrotkę do tego uczestnika postępowania. Treść zwrotek była przez to myląca i tylko bardzo uważna ich analiza pozwala dostrzec pomyłkę. Na zwrotce adresowanej do pełnomocnika GDOŚ i potwierdzającej rzekomy odbiór wyroku przez GDOŚ widnieje pieczęć wskazująca na wpływ zwrotki do urzędu pocztowego w Bystrej (gdzie siedzibę miał inny uczestnik postępowania) oraz podpis osoby, która najprawdopodobniej nazywała się Rafał Banaszak – osoba ta nie jest i nie była 27 maja 2020 r. pracownikiem GDOŚ. Natomiast na zwrotce adresowanej do innego uczestnika postępowania widnieje pieczęć kancelarii GDOŚ potwierdzającej odbiór korespondencji 3 czerwca 2020 r.(...) Problem powstał po stronie sądów administracyjnych i nie został spowodowany działaniem pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. Jednocześnie informuję, że oryginały opisane powyżej dokumenty (zwrotki, koperta w której wniesiono skargę kasacyjną GDOŚ) znajdują się w posiadaniu sądów administracyjnych.*

W dniu 3.07.2024 r. GDOŚ złożyła do NSA Skargę o wznowienie postępowania zakończonych prawomocnym wyrokiem NSA z 26.03.2024 r., sygn. III OSK 3411/21. GDOŚ wskazała, że w sprawie wystąpiły następujące przesłanki wznowienia postępowania:

1. Przesłanka nieważnościowa określona w art. 271 pkt 2 p.p.s.a., a mianowicie pozbawienie strony możliwości działania w efekcie naruszenia przepisów prawa — poprzez oczywiście niesłuszne odrzucenie skargi kasacyjnej Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska wywołane omyłką w ustaleniu terminu na wniesienie tej skargi;
2. Przesłanka określona w art. 273 § 2 p.p.s.a., a mianowicie późniejsze wykrycie takich okoliczności faktycznych, które mogłyby mieć wpływ na wynik sprawy, a z których strona nie mogła skorzystać w poprzednim postępowaniu — to jest wykrycie (po wydaniu zaskarżonego orzeczenia), że WSA w Warszawie błędnie załączył potwierdzenie odbioru adresowane do Stowarzyszenia do przesyłki nadanej do Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, co z kolei skutkowało błędnym określeniem przez NSA terminu na złożenie skargi kasacyjnej przez organ i tym samym niesłusznym odrzuceniem tej skargi przez NSA.

W związku z powyższym GDOŚ wniósł o:

- 1) uchylenie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 marca 2024 r., sygn. III OSK 3411/21 w zakresie zawartego w jego pkt. 1 postanowienia o odrzuceniu skargi kasacyjnej Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska oraz
- 2) rozpoznanie skargi kasacyjnej Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z 30 czerwca 2020 r.

W dniu 7.07.2025 r. skierowano pismo (nr 0801-ICE.520.5.2024.55) do GDOŚ w sprawie wyjaśnienia, czy w odniesieniu do zapisu w komunikacie z 29.03.2024 r. dotyczącego odrzucenia skargi kasacyjnej przez NSA o treści: „w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska wdrażane są środki mające zapobiec wystąpieniu tego typu błędów w przyszłości”, wprowadzono stosowne dokumenty na potwierdzenie powyższego zapewnienia. W odpowiedzi z 15.07.2025 r. (znak BDG-ZFK.093.1.2025.GS) wyjaśniono, że po wyroku NSA i już po opublikowanym komunikacie w tej sprawie na stronie internetowej GDOŚ, dopatrzone się pomyłki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie przy wysyłce odpisów wyroku w przedmiotowej sprawie. Błąd WSA polegał na tym, że skierował on do GDOŚ zwrotne potwierdzenie odbioru (ZPO) adresowane do innego uczestnika postępowania, a ZPO tego uczestnika – do GDOŚ. Błędu tego nie dopatrzył się NSA, biorąc za datę doręczenia wyroku WSA z uzasadnieniem do GDOŚ datę z ZPO kierowanego do innego uczestnika postępowania (ignorując przy tym fakt, że podpis pracownika kancelarii GDOŚ znajdował się na innej zwrotce – tej, na której była też pieczęć prezentaty GDOŚ). W momencie publikowania komunikatu pracownicy GDOŚ nie odkryli jeszcze, że doszło do opisanej wyżej pomyłki, bo nie zdążyli przeanalizować wszystkich dokumentów, w tym akt postępowania przed NSA. Pełnomocnik GDOŚ wniósł więc skargę we właściwym terminie, czego wynikiem był wniosek do NSA o wznowienie postępowania sądowoadministracyjnego. Tym samym bezprzedmiotowe byłoby wdrażanie środków zapobiegawczych w związku z powyższą sprawą.

Analiza dokumentacji źródłowej dotyczącej wyroku NSA w sprawie odrzucenia skargi kasacyjnej wykazała, że GDOŚ wniosła skargę kasacyjną w terminie. Ustalono bowiem, że WSA skierował do GDOŚ korespondencję (wyrok WSA w Warszawie z 11 marca 2020 r., sygn. akt IV SA/Wa 2389/19.) do której dołączył zwrotne potwierdzenie odbioru adresowane na innego uczestnika postępowania. Natomiast pracownik kancelarii w GDOŚ nie zweryfikował poprawności potwierdzanego zwrotnego potwierdzenia odbioru i w konsekwencji potwierdził odbiór korespondencji na dokumencie zwrotnego potwierdzenia odbioru, które adresowane było na inny podmiot.

V. ZALECENIA/REKOMENDACJE

W trakcie audytu ustalono, że:

1. GDOŚ zlecała usługi archiwizacji firmom zewnętrznym. Zgodnie z Instrukcją Kancelaryjną, wprowadzoną Zarządzeniem nr 10 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z 9 września 2014 r., obowiązek przygotowania dokumentacji spraw zakończonych do archiwum należy do zadań pracowników GDOŚ. Zdaniem Audytorów zlecanie firmom zewnętrznym zadań, których realizacja należy do pracowników GDOŚ jest niecelowe i niewłaściwe z tytułu prawidłowego

gospodarowania środkami publicznymi. W związku z powyższym zaleca się podjęcie działań w celu skutecznego egzekwowania od pracowników GDOŚ archiwizowania dokumentów na bieżąco.

2. Zastępca Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska dokonał zmniejszenia w planie finansowym tożsamyh wydatków w § 6060 („Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”) kilkoma decyzjami podjętymi w krótkich odstępach czasu na kwoty nieprzekraczające 100 tys. zł, zamiast jedną decyzją na kwotę powyżej 100 tys. zł. Działanie takie spowodowało niezastosowanie obowiązku wynikającego z art. 171 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym przeniesienie polegające na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł wymaga zgody Ministra Finansów.

W celu wyeliminowania wystąpienia nieprawidłowości w przyszłości, zaleca się objęcie kontrolą prawidłowość dokonywania zmian w planie finansowym przez osoby upoważnione przez kierownika jednostki – przestrzeganie art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Na dzień składania wniosków, przyznania i wypłaty nagród, w planie finansowym w rozdziale 90022, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (analitka paragrafu 02 - *osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe*) nie było zabezpieczonych środków na wydatki związane z nagrodami (zmiana planu finansowego w tym zakresie nastąpiła dopiero po wypłacie przyznanych nagród), czym naruszono przepis art. 46 ust. 1 oraz 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się podjęcie działań w celu zagwarantowania wydatkowania środków finansowych rzetelnie, zgodnie z przyjętym planem finansowym jednostki.

4. W postępowaniu nr 11/GDOŚ/2022 na wykonanie prac konserwacyjnych wybrano ofertę złożoną przez wykonawcę niespełniającego warunki udziału w postępowaniu, a następnie podpisano umowę z tym wykonawcą.

Obowiązek odrzucenia oferty, w sytuacji gdy została złożona przez wykonawcę niespełniającego warunków udziału w postępowaniu, wynika z art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.). Postępowanie takie doprowadziło do rozstrzygnięcia postępowania i podpisania umowy z wykonawcą, pomimo że na podstawie art. 255 pkt 2 ww. ustawy postępowanie to powinno zostać unieważnione, w związku z brakiem oferty spełniającej kryteria przetargowe.

Ww. nieprawidłowość stwierdzona w obszarze zamówień publicznych wskazuje na potrzebę wzmocnienia nadzoru w zakresie realizacji zadań z tego zakresu. W związku z powyższym zaleca się przegląd regulacji wewnętrznych w obszarze zamówień publicznych i wprowadzenie rozwiązań, które w procesie udzielania zamówień zagwarantują wybór wykonawcy spełniającego warunki udziału w postępowaniu.

5. Pracownik GDOŚ potwierdził odbiór korespondencji (wyrok WSA w Warszawie z 11 marca

2020 r., sygn. akt IV SA/Wa 2389/19) skierowanej do GDOŚ na dokumencie zwrotne potwierdzenie odbioru adresowanym do innego podmiotu. Zaleca się podjęcie działań w celu wyeliminowania przypadków niewłaściwego potwierdzania korespondencji przez pracowników GDOŚ.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Audytorowany zgodnie z art. 97a ust. 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1131) może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 97a ust. 6 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany obowiązany jest w terminie 45 dni od daty otrzymania sprawozdania poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze

Tomasz Czuczejko

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują:

1. Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska (poprzez e-PUAP/e-doręczenia)
2. aa

Do wiadomości:

1. Minister Klimatu i Środowiska (art. 97a ust. 4 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej)

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajduje Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej <https://www.lubuskie.kas.gov.pl> w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych w siedzibie jednostki: ul. Gen. Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra