



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-KF.1611.1.2025.GS

Pani
Małgorzata Liptak
Dolnośląski Wojewódzki Inspektor
Ochrony Środowiska

we Wrocławiu

ul. Chełmońskiego 14
51-630 Wrocław

SPRAWOZDANIE

Wrocław, 10 października 2025 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Liptak – Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 18 czerwca 2025 r. Paweł Pilszak – Zastępca Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, powołany przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 18 czerwca 2025 r. (akta kontroli str. 15-16)
Zakres kontroli	Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki od 1.04.2024 r. do 1.07.2025 r.
Podstawa prawna kontroli	art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz.1530, z późn. zm.), w zw. z art. 6 ust. 4 pkt 1, art. 12 ust. 2 i art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224, z późn.zm.) oraz § 13 Zarządzenia nr 57 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie kontroli realizowanych przez Wojewodę Dolnośląskiego
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	od 2 lipca 2025 r. do 22 września 2025 r.
Kontrolerzy	1. Grażyna Speruda , główny specjalista Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przewodniczący zespołu, upoważnienie nr 1 z 25 czerwca 2025 r., sygn. PNK-KF.0030.1.2025.GS 2. Joanna Olechnowicz , główny specjalista Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, członek zespołu, upoważnienie nr 2 z 25 czerwca 2025 r., sygn. PNK-KF.0030.2.2025.JO (akta kontroli str. 5-8)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, w oparciu o oceny cząstkowe badanych obszarów, działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki oceniono **pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień**.

III. Ustalenia kontroli

W okresie objętym kontrolą Pani Beata Merenda pełniła funkcję Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 2 kwietnia 2024 r., następnie odwołana z dniem 17 czerwca 2025 r. oraz Pani Małgorzata Liptak powołana na Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 18 czerwca 2025 r.

W okresie objętym kontrolą Pan Rafał Czupryna zajmował stanowisko p.o. Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, powołany przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 2 kwietnia 2024 r., następnie odwołany z dniem 31 grudnia 2024 r. oraz Pan Paweł Pilszak powołany na Zastępcę Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 18 czerwca 2025 r.

Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 23/2024 z dnia 23 lutego 2024 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – *województwo dolnośląskie*, w dziale 900 – *gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdziale 90014 – *Inspekcja Ochrony Środowiska* w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2024 dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu. Plan finansowy wydatków określono na kwotę 19 352 000,00 zł, co zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Wyszczególnienie	§	Plan finansowy wydatków na 2024 r. w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej
Wydatki osob. niezalicz do wynagrodzeń	3020	32 000,00
Grupa wydatków bieżących	4000	1 200 000,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 102 000,00
Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4020	12 617 000,00
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	972 000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	2 386 000,00
Składki na Fundusz Pracy	4120	336 000
Zakup usług remontowych	4270	73 000,00
Podróże służbowe krajowe	4410	6 000,00

Podróże służbowe zagraniczne	4420	5 000,00
Różne opłaty i składki	4430	100 000,00
Odpisy na ZFŚS	4440	347 000,00
Podatek od nieruchomości	4480	60 000,00
Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	30 000,00
Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	35 000,00
Koszty egzekucji komorniczych	4610	1 000,00
Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710	50 000,00
Ogółem:		19 352 000,00

Następnie, zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego Upoważnienia nr 312 z 18 kwietnia 2024 r., udzielonego Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska. Kierownik jednostki wydał niżej wskazane decyzje, zmieniające plan wydatków na 2024 r., tj.:

- Decyzja 85/02.3122.3.22.2024.TR z 15.05.2024 r.,
- Decyzja 85/02.3122.3.44.2024.TR z 17.07.2024 r.,
- Decyzja 85/02.3122.3.56.2024.TR z 29.08.2024 r.,
- Decyzja 85/02.3122.3.96.2024.TR z 22.11.2024 r.,
- Decyzja 85/02.3122.3.136.2024.TR z 31.12.2024 r.

Dodatkowo, zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu w 2024 r. dokonywano na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego:

- Decyzja 85/02.3122.2.3.2024.ZW z 16.01.2024 r.,
- Decyzja 85/02.3122.2.48.2024.ZW z 27.03.2024 r.,
- Decyzja 85/02.4143.6.3.2024.WOJ z 26.04.2024 r.,
- Decyzja 85/02.4143.6.20.2024.WOJ z 11.09.2024 r.,
- Decyzja 85/02.3122.2.286.2024.ZW z 14.11.2024 r.

W 2024 r. zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu dokonano również na podstawie decyzji Ministra Finansów:

- Decyzja MF/FG2.4143.3.131.2024.MF.1227 z 17.05.2024 r.,
- Decyzja MF/FG2.4143.3.223.2024.MF.2195 z 24.07.2024 r.,
- Decyzja MF/FG2.4143.3.223.2024.MF.2195.K01 z 14.10.2024 r.

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 28/2025 z 24 lutego 2025 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – *województwo dolnośląskie*, w dziale 900 – *gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdziale 90014 – *Inspekcja Ochrony Środowiska* w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2025 dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu. Plan finansowy wydatków określono na kwotę 23 110 000,00 zł, co zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Wyszczególnienie	§	Plan finansowy wydatków na 2025 r. w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej
Wydatki osob. niezalicz do wynagrodzeń	3020	32 000,00
Grupa wydatków bieżących	4000	1 750 000,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 157 000,00
Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4020	13 248 000,00
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	1 166 000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	2 529 000,00
Składki na Fundusz Pracy	4120	358 000,00
Zakup usług remontowych	4270	73 000,00
Podróże służbowe krajowe	4410	5 000,00
Podróże służbowe zagraniczne	4420	5 000,00
Różne opłaty i składki	4430	120 000,00
Odpisy na ZFŚS	4440	397 000,00
Podatek od nieruchomości	4480	55 000,00
Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	35 000,00
Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	35 000,00
Koszty egzekucji komorniczych	4610	2 000,00
Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710	70 000,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050	1 373 000,00
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	700 000,00
Ogółem:		23 110 000,00

Następnie, zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego upoważnienia nr 112/AZ/2025 z 18 marca 2025 r., udzielonego Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska. Kierownik jednostki wydał niżej wskazane decyzje, zmieniające plan wydatków na 2025 r., tj.:

- Decyzja 85/02.3122.3.8.2025.TR z 19.03.2025 r.

Dodatkowo, zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu w 2025 r. dokonywano na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego:

- Decyzja 85/02.3122.2.3.2025.ZW z 16.01.2025 r.

W 2025 r. zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu dokonano również na podstawie decyzji Ministra Finansów:

- Decyzja MF/FG2.4143.3.157.2025.MF.2395 z 10.06.2025 r.,
- Decyzja MF/FG2.4143.3.169.2025.MF.2613 z 1.07.2025 r.

Zgodnie z upoważnieniami Wojewody Dolnośląskiego nr 312 z 18 kwietnia 2024 r. oraz 112/AZ/2025 z 18 marca 2025 r. o dokonanych zmianach w ramach udzielonych upoważnień należało poinformować Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie 7 dni. W toku kontroli ustalono, że powyższe decyzje w sprawie zmian w budżecie jednostki zostały terminowo przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

W wyniku kontroli potwierdzono, że zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu w 2024 r. oraz do 1 lipca 2025 r. dokonywano na podstawie decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w sprawie zmian w budżecie państwa, decyzji Wojewody Dolnośląskiego oraz decyzji Ministra Finansów (poprzedzonych wnioskami kierownika jednostki), w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Ponadto, kontrolujący potwierdzili, że wydatków, stanowiących próbę objętą szczegółową kontrolą (opisano poniżej, patrz str. 8), dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż dysponenti części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału, z uwzględnieniem ust. 6-8, w których zapisano, że upoważnienie nie obejmuje przenoszenia wydatków, na dokonanie których wymagana jest zgoda ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego lub Ministra Finansów oraz przeniesienia wydatków nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej.
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, że dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.
- §11 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w myśl którego kierownicy podległych państwowych jednostek budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych państwowych jednostek budżetowych, w obrębie jednego rozdziału, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych oraz informują ich o dokonanych przeniesieniach w terminach przez nich ustalonych.

(akta kontroli str. 418-543)

Na podstawie przedłożonych sprawozdań¹ ustalono, że w 2024 r. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu wydatkował środki w wysokości 19 817 825,02 zł, co stanowiło 99,37% wykonania planu finansowego jednostki na 2024 r. (tj. 19 943 885,00 zł),

¹ Rb-28 wydatków za rok 2024 oraz za I półrocze 2025 r.

a w I półroczu 2025 r. wydatkował kwotę 10 287 883,82 zł, co stanowiło 44,47% wykonania planu finansowego jednostki na 2025 r. (tj. 23 135 000,00 zł).

W badanym okresie, kwota dokonanych wydatków wyniosła łącznie **25 267 708,82 zł** – w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 3 .

Tabela nr 3 (dane w zł)

§	Wyszczególnienie	Kwota poniesionych wydatków od kwietnia do grudnia 2024 r.	kwota poniesionych wydatków od stycznia do czerwca 2025 r.
3020	wydatki osob niezaliczane do wynagrodzeń	62 416,47	5 209,85
4000	grupa wydatków bieżących	0,00	0,00
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	998 203,18	533 571,68
4020	wynagrodzenia osobowe członków korpusu s.c.	9 680 679,6	6 213 517,85
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	971 411,75
4110	składki na ubezpiecz. społ.	1 875 596,35	1 248 146,64
4120	składki Fundusz Pracy	194 245,91	139 710,03
4140	wpłaty na PFRON	117 289,00	62 725,00
4170	wynagrodzenia bezosobowe	4 288,00	192,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	352 725,46	54 655,81
4260	zakup energii	569 997,89	318 528,01
4270	zakup usług remontowych	103 903,39	28 688,46
4280	zakup usług zdrowotnych	18 390,00	10 979,00
4300	zakup usług pozostałych	342 785,02	168 562,64
4360	opłaty z tyt. zakupu usług teleinformatycznych	24 610,36	15 845,81
4390	zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2 460,00	3 230,00
4410	podróże służbowe krajowe	681,25	146,00
4420	podróże służbowe zagraniczne	0,00	0,00
4430	różne opłaty i składki	72 026,22	93 664,43
4440	odpisy na ZFŚS	351 637,66	299 574,00
4480	podatek od nieruchomości	0,00	52 430,94
4520	opłaty na rzecz budżetów jst	21 365,43	18 890,71
4550	szkolenia członków korpusu służby cywilnej	61 853,70	5 337,50
4710	wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	9 440,28	34 739,81
6050	wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 010,00	6 765,00
6060	wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	52 334,85	0,00
	SUMA:	14 979 825,02	10 287 883,82

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowe (m.in. faktury, listy płac, wyciągi bankowe) i sprawozdania budżetowe, szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 – wybraną na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerów – poniesionych przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu w okresie

objętym kontrolą², w łącznej wysokości **1 922 141,15 zł**, co stanowi **7,60%** ogółu środków wydatkowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, w łącznej kwocie 25 267 708,82 zł [tj. w 2024 r. kwoty 14 979 825,02 zł i w I półroczu 2025 r. kwoty 10 287 883,82 zł], w tym:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020) – 3 440,00 zł
- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 1 683 162,67 zł, w tym:
 - § 4010 – 117 541,17 zł
 - § 4020 – 1 319 992,20 zł
 - § 4110 – 216 170,56 zł
 - § 4120 – 25 038,74 zł
 - § 4170 – 4 420,00 zł
- pozostałe wydatki bieżące – 174 653,48 zł:
 - § 4210 – 109 175,20 zł
 - § 4270 – 31 856,11 zł
 - § 4300 – 31 622,17 zł
 - § 4390 – 2 000,00 zł
- wydatki na zakupy inwestycyjne (§6060) – 60 885,00 zł

Kontrolujący na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (m.in. faktur, rachunków, OT, wyciągów bankowych, list płac, deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA), sprawdzili prawidłowość poniesienia przez WIOŚ we Wrocławiu, w okresie objętym kontrolą, wydatków w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- na cele i w wysokościach określonych w planie finansowym jednostki,
- zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ww. sprawdzenia dokonano z uwzględnieniem wewnętrznych procedur obowiązujących w jednostce, tj.:

- Zarządzenie nr 4/2022 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 7 lutego 2022 r. Regulamin dotyczący gospodarowania środkami publicznymi przy zamówieniach o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł netto (zwany dalej: „Regulaminem z 2022 r.”).
- Zarządzeniem nr 13/2025 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 1 kwietnia 2025 r. Regulamin dotyczący gospodarowania środkami publicznymi przy zamówieniach o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł netto (zwany dalej: „Regulaminem z 2025 r.”).
- Zarządzenie Nr 5/2017 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych.
- Zarządzenie Nr 14/2012 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 18 września 2012 r. w sprawie zakładowych norm zużycia paliw.
- Zarządzenie nr 3/2016 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia

² tj. od 1.04.2024 r. do 1.07.2025 r.

16 lutego 2016 r., zmieniające Zarządzenie nr 14/2012 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 18 września 2012 r. w sprawie zakładowych norm zużycia paliw w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska.

- Zarządzenie nr 4/2020 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu.

(akta kontroli str. 35-367; 1008-1119; 1788-1791)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie **3 440,00 zł**, § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń zostały opisane w części dotyczącej realizacji zamówień wyłączonych z ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³ (dalej: Pzp).

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§§ 4010, 4020, 4110, 4120, 4170)

Kontrolą objęto listy płac sporządzone przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu w grudniu 2024 r.

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu w ramach objętych kontrolą list płac wydatkował środki budżetowe na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w łącznej wysokości **1 683 162,67 zł**, w tym:

- § 4010 – 117 541,17 zł,
- § 4020 – 1 319 992,20 zł,
- § 4110 – 216 170,56 zł,
- § 4120 – 25 038,74 zł,
- § 4170 – 4 420,00 zł.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli potwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonywała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników po potrąceniu m. in. składek PZU na Życie S.A., na TUnŻ Warta S.A., składek na związki zawodowe, składek z tytułu uczestnictwa w Zakładowej Kasie Zapomogowo – Pożyczkowej, spłat pożyczek mieszkaniowych. Ponadto, potwierdzono, że potrącono zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

W toku kontroli stwierdzono, że wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy dokonano w prawidłowych wysokościach oraz w obowiązujących terminach. Składki ZUS wykazane w deklaracjach DRA były zgodne z naliczeniami wynikającymi z list płac.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁴ „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust.1a, 2a i 2 b, nie później niż (...) do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”.

Na podstawie przedłożonych potwierdzeń transakcji płatności z systemu Narodowego Banku Polskiego potwierdzono, że składki należne ZUS za miesiąc grudzień 2024 r. zostały zapłacone

³ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.

⁴ Dz.U. z 2025 r. poz. 350, z późn. zm.

w terminie wskazanym w przywołanym powyżej art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń oraz w wysokościach wynikających z przedłożonych do kontroli list płac i deklaracji ZUS DRA.

Zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ „Płatnicy (...) przekazują (...) kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki”.

Kontrolujący potwierdzili, że podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2024 r. został zapłacony w terminie wskazanym powyżej oraz w wysokościach wynikającej z list płac.

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (fakturach, rachunku, wyciągów bankowych, umów) potwierdzono, że zapłaty wynagrodzeń z tytułu wykonywanych czynności będących przedmiotem umów na usługi zlecone dokonano w wysokościach wskazanych w umowach. Na przedłożonych do kontroli fakturach i rachunku wykonanie umowy potwierdzone było przez Zleceniobiorcę.

Dodatkowo, kontrolujący dokonali analizy dokumentów, na podstawie których dokonano wypłat świadczeń socjalnych w WIOŚ we Wrocławiu w sierpniu 2024 r. z ZFŚS, tj. list płac, zestawień wypłat dla pracowników, wyciągów bankowych i ewidencji księgowej. W jej wyniku potwierdzono, że realizacja świadczeń nastąpiła w prawidłowych wysokościach wynikających z przedmiotowych dokumentów.

Pozostałe wydatki bieżące (§§ 4210, 4270, 4300, 4390)

W zakresie dokumentów finansowych wybranych do kontroli Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu zrealizował pozostałe wydatki bieżące w łącznej kwocie **174 653,48 zł**, z tego w:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (m.in. laptopów, komputerów, smartfonów, biurek z kontenerem, lady recepcyjnej, foteli, segregatorów, papieru ksero, szafy aktowej) -109 175,20 zł;

§ 4270 – zakup usług remontowych (m.in. naprawa urządzenia kserokopiarki, naprawa instalacji sanitarnej, konserwacja wentylacji i klimatyzacji) - 31 856,11 zł;

§ 4300 – zakup usług pozostałych (m. in. usługi dozoru i ochrony, konsultacje prawne, koszty przesyłek) - 31 622,17 zł,

§ 4390 – 2 000,00 zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§6060) – 60 885,00 zł zostały opisane w części dotyczącej realizacji zamówień wyłączonych z ustawy Pzp.

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu w okresie objętym kontrolą posiadał na stanie samochody służbowe, w tym samochody o napędzie elektrycznym.

Kontrolującym przedstawiono do wglądu rejestr, w którym widniała data wyjazdu samochodu, numer karty drogowej, nazwisko i imię kierującego oraz numer rejestracyjny samochodu. Osoba kierująca pobierała dokumenty i klucze do pojazdu, co potwierdzała na prowadzonej Liście osób pobierających dokumenty i kluczyki do samochodu, którą przedłożono kontrolującym do wglądu.

⁵ Dz.U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.

Szczegółową weryfikacją objęto karty drogowe z miesięcy sierpnia 2024 r. oraz marca 2025 r., w wyniku której ustalono, że karty były wypełniane w każdym dniu użytkowania samochodu służbowego. W kartach drogowych wpisywano daty i godziny jazdy, nazwiska kierowcy i osoby z nim jadące, trasę przebytą pojazdem, stan początkowy i końcowy licznika, a także ilość przejechanych kilometrów oraz stany paliwa wraz z ilością zużytego paliwa (w przypadku samochodów spalinowych).

W wyniku dokonanej weryfikacji potwierdzono prawidłowe wypełnianie kart drogowych przez kierujących pojazdami, poza pięcioma przypadkami kart drogowych⁶, wypełnionych w sierpniu 2024 r., w których stwierdzono brak wpisania trasy przejazdu lub brak podpisu dysponenta. 19 września 2025 r. WIOŚ złożył wyjaśnienia (IS.1610.5.2025) wraz z załącznikami, które załączone zostały do akt kontroli. Jednakże, przyjęte wyjaśnienia nie miały wpływu na ustalony stan faktyczny. Nadmienić należy, że kontrolowana jednostka jeszcze w okresie objętym kontrolą wprowadziła działania naprawcze⁷.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że w próbie kart drogowych z marca 2025 r., objętych szczegółową kontrolą, nie stwierdzono ww. niezgodności z uregulowaniami wewnętrznymi⁸. Z uwagi na podjęte działania naprawcze w okresie objętym kontrolą oraz stwierdzony incydentalny charakter, powyższe zostało zakwalifikowane jako uchybieńia.

Kontrolujący ustalili, że WIOŚ we Wrocławiu dokonywał miesięcznych rozliczeń materiałów pędnych na poszczególne samochody służbowe, sporządzając Miesięczną kartę rozliczenia materiałów pędnych⁹. Dodatkowo ustalono, że jednostka prowadziła tzw. karty pojazdu dla każdego samochodu służbowego, w której zamieszczano historię eksploatacji pojazdu (ubezpieczenie, paliwo, mycie samochodu, przeglądy, zakup części i materiałów, naprawy, wykonawcę usługi, dostawcę materiału, nr faktury, cena zakupu materiału/usługi). WIOŚ we Wrocławiu ul. Chełmońskiego 14 posiadał pięć samochodów elektrycznych marki Opel Corsa, które nie posiadają norm spalania, a które podpinane zostają do stacji ładującej pojazd przez prowadzącego, po powrocie do siedziby WIOŚ we Wrocławiu.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur/rachunku, wyciągów bankowych) potwierdzili, że poniesione przez jednostkę wydatki zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z faktur/rachunku.

W toku kontroli potwierdzono, że działania Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu w zakresie wydatkowania środków otrzymanych z budżetu państwa w zakresie dokonywania wydatków były zgodne z zapisami art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi:

44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4

1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

(...)

⁶ Karty drogowe dot. sam. Opel Corsa-E nr rej. DW 3HK92 nr:620 z 21.08.2024 r., 621 z 26.08.2024 r., 622 z 27.08.2024 r. oraz dot. sam. Toyota Hilux nr rej. DW 4JJ19: 651 z 9.08.2024 r., 653 z 30.08.2024 r.

⁷ M.in. realizując zalecenia pokontrolne NIK, pouczone i zobowiązano kierującego pojazdem do bezwzględnego stosowania Zarządzenia Nr 5/2017 DWIOŚ w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych.

⁸ Zarządzenie Nr 5/2017 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych

⁹ stanowiącą załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 14/2012 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu z dnia 18 września 2012 r. w sprawie *zakładowych norm zużycia paliw*, zmienionego Zarządzeniem nr 3/2016 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z 16 lutego 2016 r.

- 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.
2. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:
- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
 - 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
 - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

art. 162 pkt 3

3) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

(akta kontroli str. 544-999)

Realizacja zamówień wyłączonych z ustawy Pzp

Do szczegółowej weryfikacji w zakresie realizacji zamówień wyłączonych z ustawy Pzp, spośród kontrolowanych wydatków, do próby wybrano 7 (patrz Tabela nr 4), do których zastosowanie miał regulamin dotyczący gospodarowania środkami publicznymi w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu przy zamówieniach o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł netto (Regulamin z 2022 r.)¹⁰.

Na podstawie ww. uregulowań wewnętrznych zawartych w ww. Regulaminie, w celu zapobiegania dzielenia zamówień na części, wprowadzono katalog Grup Funkcjonalnych oraz Centralny Plan Zamówień Publicznych. Sam monitoring odbywał się za pośrednictwem systemu informatycznego, wspomagającego pracę pracowników WIOŚ we Wrocławiu.

Tabela nr 4

lp	Kontrolowany wydatek	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota brutto	Nr zamówienia WAT.2600/... WOA.2600/...	Nr zapotrzebowania	Nr OT
1	Smartfon 2 szt.	FVS/xk/000000557902	20.05.2024	7 476,98	153/WR/2024	24903	9/2024 10/2024
2	Okulary 16 szt.	5480/24/FVS	1.07.2024	3 440,00	179/WR/2024	24955	nd
3	Biurko, kontener 3x3 szt.	FV/2024/07/0004	4.07.2024	8 900,25	164/WR/2024	24927	15/2024 16/2024 17/2024
4	Lada recepcyjna 1szt.	FV/2024/07/0004	9.07.2024	8 794,50	164/WR/2024	24927	18/2024
5	Konsultacje prawne 1,5 g.	00004/01/2025	14.01.2025	738,00	17/WR/2025	25353	nd
6	Opinia	FS 60/02/2025	28.02.2025	2 000,00	72/WR/2025	25421	nd

¹⁰ Zarządzenie nr 4/2022 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 7 lutego 2022 r. Regulamin dotyczący gospodarowania środkami publicznymi w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska, przy zamówieniach o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł netto.

	biegłego						
7	Urządzenie wielofunkcyjne 3 szt.	F24/11/0123	20.11.2024	60 885,00	313/WR/2025	25199	126/2024 127/2024 128/2024

1. W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp¹¹, 20 maja 2024 r. dokonano zakupu 2 smartfonów (telefon Apple iPhone 15 128 GB) wraz z etui 3mk Clear Case, folią/szkłem 3mk HardGlass oraz usługą naklejenia folii/szkła na smartfon, potwierdzonego fakturą VAT nr FVS/xk/000000557902 wystawioną 20.05.2024 r. na łączną kwotę 7 476,98 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: X-KOM Sp. z o.o., ul. Bojemskiego 25, 42-202 Częstochowa.

Termin płatności został określony na fakturze do 3.06.2024 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie dostarczenia towaru zgodnie z Zamówieniem nr WAT.2600/153/WR/2024.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **7 476,98 zł**. Wydatek został w całości sfinansowany ze środków publicznych otrzymanych w ramach środków dodatkowych z rezerwy celowej Wojewody Dolnośląskiego, zgodnie z decyzją z 26.04.2024 r. znak: 85/02.4143.6.3.2024.WOJ. Do dokumentów dołączono odpowiednie uzasadnienie Zapotrzebowania.

Przyjęcie środka trwałego na stan inwentarzowy WIOŚ we Wrocławiu zostało potwierdzone dokumentami OT.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonych dokumentów dotyczących poniesionego zakupu przedstawiono w Tabeli nr 4.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z Regulaminem z 2022 r. oraz przyjętą w nim procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do kwoty 20 000,00 zł netto. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej Grupy Funkcjonalnej, przyjętej w Jednostce. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w *art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych*.

2. W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 1 lipca 2024 r. dokonano zakupu 16 sztuk okularów taktycznych Bolle Mercuro Smoke Polarized (MERPOL), potwierdzonego fakturą VAT nr 5480/24/FVS wystawioną 01.07.2024 r. na łączną kwotę 3 440,00 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: FHTM Sp. z o.o., ul. Oławska 16, 50-123 Wrocław.

Termin płatności został określony na fakturze do 31.07.2024 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie dostarczenia towaru zgodnie z Zamówieniem nr WAT.2600/179/WR/2024.

¹¹ Na podstawie Regulaminu dotyczącego gospodarowania środkami publicznymi w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu, przy zamówieniach o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł netto, stanowiącego załącznik Zarządzenia nr 4/2022 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 7 lutego 2022 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **3 440,00 zł**. Do dokumentów dołączono odpowiednie uzasadnienie Zapotrzebowania.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonych dokumentów dotyczących poniesionego zakupu przedstawiono w Tabeli nr 4.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z Regulaminem z 2022 r. oraz przyjętą w nim procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do kwoty 20 000,00 zł netto. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej Grupy Funkcjonalnej, przyjętej w Jednostce. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 4 lipca 2024 r. dokonano zakupu 3 biurek i 3 kontenerów (biurko BOU28 1400x700x740, blat akacja, nogi półmat, kontener KRT14, 416x600x586, akacja), potwierdzonego fakturą VAT nr FV/2024/07/0004 wystawioną 04.07.2024 r. na łączną kwotę 8 900,28 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: KORNAK Aranżacja i Wyposażenie Wnętrz Wojciech Kornak, ul. Żmigrodzka 81-3/104, 51-130 Wrocław.

Termin płatności został określony na fakturze do 18.07.2024 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie dostarczenia towaru zgodnie z Zamówieniem nr WAT.2600/164/WR/2024 – poz. 1,2.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **8 900,28 zł**. Wydatek został w całości sfinansowany ze środków publicznych otrzymanych w ramach środków dodatkowych z rezerwy celowej Wojewody Dolnośląskiego, zgodnie z decyzją z 26.04.2024 r. znak: 85/02.4143.6.3.2024.WOJ. Do dokumentów dołączono odpowiednie uzasadnienie Zapotrzebowania.

Przyjęcie środka trwałego na stan inwentarzowy WIOŚ we Wrocławiu zostało potwierdzone dokumentami OT.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonych dokumentów dotyczących poniesionego zakupu przedstawiono w Tabeli nr 4.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z Regulaminem z 2022 r. oraz przyjętą w nim procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do kwoty 20 000,00 zł netto. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej Grupy Funkcjonalnej, przyjętej w Jednostce. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp⁴, 9 lipca 2024 r. dokonano zakupu lady recepcyjnej (wg projektu, 119x90/30x12h, kolor czarnobrazowy H1199 ST12, front lady Trawertyn Margalida F030 ST75), potwierdzonego fakturą VAT nr FV/2024/07/0010 wystawioną 09.07.2024 r. na łączną kwotę 8 794,50 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: KORNAK Aranżacja i Wyposażenie Wnętrz Wojciech Kornak, ul. Żmigrodzka 81-83/104, 51-130 Wrocław.

Termin płatności został określony na fakturze do 23.07.2024 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie dostarczenia towaru zgodnie z Zamówieniem nr WAT.2600/164/WR/2024 – poz. 3.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **8 794,50 zł**. Wydatek został w całości sfinansowany ze środków publicznych otrzymanych w ramach środków dodatkowych z rezerwy celowej Wojewody Dolnośląskiego, zgodnie z decyzją z 26.04.2024 r. znak: 85/02.4143.6.3.2024.WOJ. Do dokumentów dołączono odpowiednie uzasadnienie Zapotrzebowania.

Przyjęcie środka trwałego na stan inwentarzowy WIOŚ we Wrocławiu zostało potwierdzone dokumentem OT.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonych dokumentów dotyczących poniesionego zakupu przedstawiono w Tabeli nr 4.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z Regulaminem z 2022 r. oraz przyjętą w nim procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do kwoty 20 000,00 zł netto. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej Grupy Funkcjonalnej, przyjętej w Jednostce. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

5. W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 14 stycznia 2025 r. dokonano nabycia usługi konsultacji prawnej z zakresu prawa prasowego (1,5 godz.), potwierdzonego fakturą VAT nr FV 00004/01/2025 wystawioną 14.01.2025 r. na łączną kwotę 738,00 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: Adam Brusiło AUDAX COLSULTANCY, ul. Oławska 27-29, 50-123 Wrocław.

Termin płatności został określony na fakturze do 21.01.2025 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie wykonania usługi zgodnie z Zamówieniem nr WOA.2600/17/WR/2025.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **738,00 zł**. Do dokumentów dołączono odpowiednie uzasadnienie Zapotrzebowania.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonych dokumentów dotyczących poniesionego zakupu przedstawiono w Tabeli nr 4.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z Regulaminem z 2022 r. oraz przyjętą w nim procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do kwoty 20 000,00 zł netto (z uwagą jak w pkt 8). Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej Grupy Funkcjonalnej, przyjętej w jednostce. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

6. W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 14 stycznia 2025 r. dokonano zlecenia zamówienia usługi opinii biegłego sądowego z zakresu informatyki i komputerów (7410-VI-2025), potwierdzonego fakturą VAT nr FS 60/02/2025 wystawioną 28.02.2025 r. na łączną kwotę 2 000,00 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: Laboratorium Kryminalistyki Cyfrowej FCLab Sp. z o.o., Grzymalin 11B, 59-222 Miłkowice.

Termin płatności został określony na fakturze do 30.03.2025 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie wykonania usługi zgodnie z Zamówieniem nr WOA.2600/72/WR/2025.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **2 000,00 zł**. Do dokumentów dołączono odpowiednie uzasadnienie Zapotrzebowania.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonych dokumentów dotyczących poniesionego zakupu przedstawiono w Tabeli nr 4.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z Regulaminem z 2022 r. oraz przyjętą w nim procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do kwoty 20 000,00 zł netto (z uwagą jak w pkt 8). Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej Grupy Funkcjonalnej, przyjętej w jednostce. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

7. W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 20 listopada 2024 r. dokonano zakupu 3 sztuk urządzeń wielofunkcyjnych (Konica Minolta Bizhub C451i), potwierdzonego fakturą VAT nr F24/11/0123 wystawioną 20.11.2024 r. na łączną kwotę 60 885,00 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: SUPER KOPIA Sp. z o.o., ul. Jutrzenki 46, 02-230 Warszawa.

Termin płatności został określony na fakturze do 11.12.2024 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie dostarczenia towaru zgodnie z Zamówieniem nr WAT.2600/313/WR/2024.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **60 885,00 zł**. Wydatek został sfinansowany ze środków otrzymanych na podstawie art. 171 ustawy o finansach publicznych zgodnie z Decyzją Wojewody Dolnośląskiego z dnia 14.11.2024 r. znak: 85/02.3122.2.286.2024.ZW. Do dokumentów dołączono odpowiednie uzasadnienie Zapotrzebowania. Przyjęcie środka trwałego na stan inwentarzowy WIOŚ we Wrocławiu zostało potwierdzone dokumentami OT.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonych dokumentów dotyczących poniesionego zakupu przedstawiono w Tabeli nr 4.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z Regulaminem z 2022 r. oraz przyjętą w nim procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 20 000,00 zł netto do 50 000,00 zł netto, z odstępniem – za zgodą Kierownika Zamawiającego – od konieczności podpisania odrębnej umowy. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej Grupy Funkcjonalnej, przyjętej w Jednostce. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

8. W ramach prowadzonych czynności kontrolnych dot. wydatków z pkt 5-6 ustalono, że data wystawienia faktury jest wcześniejsza, niż data podpisania formularza Zamówienia/Zapotrzebowania. Kontrolujący stwierdzili naruszenie § 11 Regulaminu z 2022 r., przy

jednoczesnym braku zachowania zasad dotyczących odstąpienia od jego stosowania, przewidzianych w § 4 ust. 3 Regulaminu z 2022 r. Jednakże należy zauważyć, że przedłożona dokumentacja wskazuje jednoznacznie na ujęcie przedmiotowych wydatków w planie finansowym na 2025 r. oraz posiadanie w jednostce środków na ich zapłatę w dniu wystawienia dokumentów księgowych. Wskazane powyżej ustalenia miały charakter incydentalny, poniesione wydatki zostały odpowiednio uzasadnione, a kontrolowana jednostka wprowadziła odpowiednie działania naprawcze.

Biorąc pod uwagę złożone w przedmiotowej sprawie wyjaśnienia, fakt dokonania zapłaty za wystawione faktury po uzupełnieniu dokumentów związanych z realizacją zamówień o dokumenty wymagane na podstawie § 11 Regulaminu z 2022 r., podjęte działania naprawcze w okresie objętym kontrolą (przyjęto nowy Regulamin¹², dokonano zmian organizacyjnych w jednostce), powyższe zostało zakwalifikowane jako uchybień.

9. W ramach prowadzonej kontroli, zwrócono się do Jednostki o wyjaśnienie powodu braku posiadania w Jednostce planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024, w kontekście obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp.

Z informacji znajdujących się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej WIOŚ we Wrocławiu (bip.wroclaw.wios.gov.pl), wynika, że w 2024 r. przeprowadzono dwukrotnie postępowanie na zadanie pn. „Adaptacja obiektu biurowo-administracyjnego dla potrzeb wałbrzyskiej delegatury Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu” (ogłoszenie o zamówieniu z dnia 25 lipca 2024 r. nr 2024/BZP 00431124/01 i z dnia 13 sierpnia 2024 r. nr 2024/BZP 00456948/01), dwukrotnie zakończone unieważnieniem postępowania (Informacje o unieważnieniu postępowania z 9 sierpnia 2024 r. i z 18 września 2024 r.).

W odpowiedzi udzielonej pisemnie 26.09.2025 r. oraz mailowo 30.09.2025 r. WIOŚ we Wrocławiu poinformował, że Jednostka w ustawowym terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego na dany rok, nie przewidywała przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień w 2024 r. W roku 2024 w limicie ustawy budżetowej WIOŚ nie otrzymał środków przeznaczonych na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

Środki zostały pozyskane przez WIOŚ na podstawie podpisanej 24.06.2024 r. umowy nr 1809/Ś/UR/WR/2024 z WFOŚiGW z rezerwy celowej 83 poz. 59, z przeznaczeniem na ww. zadanie, zgodnie z decyzją Ministra Finansów z 24.07.2024 r. znak: MF/FG2.4143.3.223.2024.MF.2195 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2024.

Tym samym potwierdzono brak konieczności sporządzenia planu postępowań w Jednostce w 2024 r., z uwagi na brak wypełnienia przesłanek z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp.

Kontrolujący przyjęli złożone wyjaśnienia.

(akta kontroli str. 1328-1762)

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą

Prawidłowość ewidencjonowania środków zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych oraz wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w zakresie objętym kontrolą:

¹² Zarządzenie nr 13/2025 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 1 kwietnia 2025 r. Regulamin dotyczący gospodarowania środkami publicznymi w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska, przy zamówieniach o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł netto.

- 130-01 – rachunek bieżący jednostki – wydatki,
- 980-01 – plan finansowy wydatków budżetowych,
- 229-01 – składki na ubezpieczenia,
- 229-02 – składki na ubezpieczenia,
- 229-03 – składki na Fundusz Pracy,
- 225-01-01 – zaliczka PDOF,
- 225-01-03 – zaliczka PDOF,
- 225-01-04 – zaliczka PDOF – zlecenia,
- 011-08-01 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – grupa 8,
- 013-01 – wyposażenie w pozostałe środki trwałe,
- Księga główna – salda kont według klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy płac, faktury VAT, wyciągi bankowe i inne dokumenty księgowe).

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Ponadto, zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego paragrafu wydatku. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

W badanym zakresie księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

(akta kontroli str. 1000-1327)

Sporządzanie sprawozdań

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w okresie objętym kontrolą, tj. od kwietnia 2024 r. do czerwca 2025 r., została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych, zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych przez WIOŚ we Wrocławiu.

W zakresie objętym przedmiotową kontrolą powyższe sprawozdania spełniały wymogi §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym,

a wykazane kwoty były zgodne danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 34 do cytowanego wyżej rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (rozdział 5 - Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa).

Terminowość przekazywania przedmiotowych sprawozdań przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data przekazania	Termin	Uwagi
Sprawozdanie Rb-28 od kwietnia do grudnia 2024 r. oraz roczne za 2024 r.				
1	Kwiecień 2024 r.	09.05.2024 r.	10.05.2024 r.	
2	Maj 2024 r.	07.06.2024 r.	10.06.2024 r.	
3	Czerwiec 2024 r.	10.07.2024 r.	11.07.2024 r.	
4	Lipiec 2024 r.	08.08.2024 r.	10.08.2024 r.	
5	Sierpień 2024 r.	09.09.2024 r.	10.09.2024 r.	
6	Wrzesień 2024 r.	09.10.2024 r.	10.10.2024 r.	
7	Październik 2024 r.	08.11.2024 r.	10.11.2024 r.	
8	Listopad 2024 r.	09.12.2024 r.	10.12.2024 r.	
9	Grudzień 2024 r.	20.01.2025 r.	18.01.2025 r.	pierwszy dzień roboczy
10	Roczne za 2024 r.	05.02.2025 r.	06.02.2025 r.	korekta 04.04.2025 r,
Sprawozdanie Rb-28 od stycznia do czerwca 2025 r.				
1	Styczeń 2025 r.	10.02.2025 r.	10.02.2025 r.	
2	Luty 2025 r.	10.03.2025 r.	10.03.2025 r.	Korekta 12.03.2025 r.
3	Marzec 2025 r.	04.04.2025 r.	11.04.2025 r.	
4	Kwiecień 2025 r.	08.05.2025 r.	10.05.2025 r.	
5	Maj 2025 r.	10.06.2025 r.	10.06.2025 r.	-
6	Czerwiec 2025 r.	10.07.2025 r.	11.07.2025 r.	-

Potwierdzono, że sprawozdania Rb-28 za każdy miesiąc od kwietnia 2024 r. do czerwca 2025 r. zostały przekazane przez WIOŚ we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(akta kontroli str. 1763-1864)

IV. Pozostałe informacje, zalecenia pokontrolne i pouczenie

Sprawozdanie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

W związku z uchybieniami stwierdzonymi w wyniku czynności kontrolnych, zaleca się ściśle stosować wprowadzone regulacje wewnętrzne przyjęte w jednostce w zakresie:

- 1) gospodarowania środkami publicznymi przy zamówieniach o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł netto,
- 2) korzystania z samochodów służbowych.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹³ kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko – nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Proszę o poinformowanie o sposobie wykonania powyższego zalecenia lub o przyczynach jego niewykonania, w terminie **do 23 października 2025 r.** (art. 49, w zw. z art. 52 ust. 1 ww. ustawy).

.....
(podpis Kierownika jednostki kontrolującej)

¹³ Dz. U. z 2020 r., poz. 224, z późn. zm.