



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.16.2025.TT

Gdańsk, 10 czerwca 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku.

Przedmiot kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
- art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 24 czerwca do 3 lipca 2025 r.⁴, z wyłączeniem 25 czerwca 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Pani Karolina Bogdewicz – Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska - pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 13 czerwca 2024 r.,
- Pan Radosław Rzepecki – p.o. Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska - pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od 19 lutego 2024 r. do 12 czerwca 2024 r.,
- Pan Radosław Rzepecki - Zastępca Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska - pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od 17 lutego 2024 r. do 18 lutego 2024 r.,

¹ Dz.U. z 2025 r. poz. 428

² Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 oraz Dz.U. z 2024 r. poz. 1530

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁴ Kontrolę wpisano do Książki kontroli WIOŚ w dniu 24 czerwca 2025 r., pod pozycją 3/2025

- Pani Edyta Witka-Jeżewska – Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska - pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od 1 września 2017 r. do 16 lutego 2024 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Tomasz Torłop – Inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 18/2025 z dnia 16 czerwca 2025 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁵.

Informacje wstępne:

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku (dalej: WIOŚ, WIOŚ w Gdańsku, WIOŚ Gdańsk, Jednostka, Inspektorat) na podstawie art. 2 ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o Inspekcji Ochrony Środowiska (Dz.U. 2021 poz. 1070), jako regionalna jednostka Inspekcji Ochrony Środowiska, realizuje zadania w zakresie:

- Kontroli przestrzegania przepisów ochrony środowiska, w tym:
 - oceny zgodności działalności podmiotów z decyzjami administracyjnymi dotyczącymi korzystania ze środowiska,
 - weryfikacji eksploatacji instalacji i urządzeń mających wpływ na środowisko.
- Prowadzenia działań kontrolnych w zakresie gospodarki odpadami, obejmujących m.in.:
 - odpady opakowaniowe, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny,
 - baterie i akumulatory,
 - pojazdy wycofane z eksploatacji.
- Nadzoru nad przestrzeganiem przepisów dotyczących substancji niebezpiecznych, w tym:
 - substancji zubożających warstwę ozonową,
 - fluorowanych gazów cieplarnianych.
- Kontroli w zakresie organizmów genetycznie zmodyfikowanych (GMO), w odniesieniu do:
 - ich wprowadzania do środowiska,
 - przetwarzania i gospodarowania odpadami pochodzącymi z GMO.
- Nadzoru nad przestrzeganiem przepisów branżowych, m.in.:
 - w zakresie zawartości siarki w paliwach stosowanych w żegludze śródlądowej,
 - parametrów technicznych związanych z emisją substancji do środowiska.

⁵ Akta kontroli str. 11

Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Gdańsku, zwany Pomorskim Wojewódzkim Inspektorem Ochrony Środowiska (PWI), jest dysponentem **III stopnia** w zakresie wykonywania budżetu państwa.

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku podlega nadzorowi merytorycznemu **Głównego Inspektora Ochrony Środowiska**, natomiast w zakresie organizacyjnym i administracyjnym funkcjonuje w strukturze zespolonej administracji rządowej, pod zwierzchnictwem **Wojewody Pomorskiego**. Regulamin organizacyjny WIOŚ jest ustalany i zatwierdzany przez **Wojewodę Pomorskiego**, bez obowiązku jego opiniowania przez GIOŚ.

WIOŚ Gdańsk funkcjonuje na podstawie Statutu⁶ nadanego **Zarządzeniem nr 267/12 Wojewody Pomorskiego** z dnia 19 września 2012 r. w sprawie nadania statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Środowiska w Gdańsku wraz z późniejszymi zmianami oraz Regulaminu Organizacyjnego⁷, wprowadzonego, tj.:

- **Zarządzeniem nr 10/2022** PWI z dnia 8 czerwca 2022 r.,
- **Zarządzeniem nr 7/2024** PWI z dnia 21 maja 2024 r.

a także Regulaminu Organizacyjnego Wydziałów⁸, wprowadzonego, tj.:

- **Zarządzeniem nr 15/2019** PWI z dnia 5 kwietnia 2019 r.,
- **Zarządzeniem nr 9/2020** PWI z dnia 28 lutego 2020 r.,
- **Zarządzeniem nr 18/2021** PWI z dnia 1 września 2021 r.,
- **Zarządzeniem nr 18/2022** PWI z dnia 30 czerwca 2022 r.

WIOŚ w Gdańsku wykonuje zadania na terenie **województwa pomorskiego**, z tym, że:

- Delegatura w Słupsku wykonuje zadania na terenie (6) powiatów: bytowskiego, człuchowskiego, chojnickiego, kościerskiego, lęborskiego, słupskiego oraz (1) miasta Słupsk, jako miasta na prawach powiatu,
- Siedziba w Gdańsku: wykonuje zadania na terenie (10) powiatów: gdańskiego, kartuskiego, kwidzyńskiego, malborskiego, nowodworskiego, puckiego, starogardzkiego, sztumskiego, tczewskiego, wejherowskiego oraz miast (3) Gdańsk, Gdynia Sopot, jako miast na prawach powiatu.

Zgodnie z załącznikiem⁹ do ww. Regulaminów ustalono, iż na dzień **31 stycznia 2024 r.** w skład Inspektoratu wchodziły następujące stanowiska i komórki organizacyjne:

- Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska (PWI),

⁶ Akta kontroli str. 92 - 99 - Statut

⁷ Akta kontroli str. 46 - 91 - Regulamin Organizacyjny

⁸ Akta kontroli str. 102 - 181 - Regulamin Organizacyjny Wydziałów

⁹ Schemat organizacyjny WIOŚ Gdańsk

- Wydział Budżetu, Finansów i Egzekucji Należności (WB), w tym: Główny Księgowy,
- Wydział Administracyjno-Techniczny (WA),
- Samodzielne Stanowisko ds. Kadr, Szkolenia i Organizacji (SK),
- Samodzielne Stanowisko ds. Przeciwpożarowych oraz Bezpieczeństwa i Higieny Pracy (SPH),
- Samodzielne Stanowisko ds. Ochrony Informacji Niejawnych (SN),
- Kancelaria Materiałów Niejawnych, w tym: Kierownik Kancelarii Materiałów Niejawnych (KKT),
- Samodzielne Stanowisko ds. Informatycznych (SI),
- Samodzielne Stanowisko ds. Ochrony Danych Osobowych (SDO),
- Samodzielne Stanowisko ds. Obronnych (SO)
- Delegatura w Słupsku, w tym: Kierownik Delegatury w Słupsku (KD),
- Dział Inspekcji (DID),
- Dział Zwalczania Przystępczości Środowiskowej (DZPŚ),
- Samodzielne stanowisko ds. administracyjno-technicznych (SBD),
- Zastępcą Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska (ZPW),
- Wydział Inspekcji (WI),
- Wydział Zwalczania Przystępczości Środowiskowej (WZPŚ),
- Wydział Prawny (WP).

Siedziba Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Gdańsku znajduje się w budynku przy **Trakcie Św. Wojciecha 293**. Ponadto w skład WIOŚ wchodzi Delegatura w Słupsku mieszcząca się przy **ul. Kniaziewicza 30**.

Nieruchomość WIOŚ w Gdańsku: jest własnością Skarbu Państwa, a Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska (WIOŚ) sprawuje nad nią **trwały zarząd**.

Delegatura WIOŚ w Słupsku korzysta z nieruchomości o **zróżnicowanym statusie prawnym**. Działka 371/15 stanowi własność Skarbu Państwa i znajduje się w **trwałym zarządzie** WIOŚ. Natomiast działki 371/7 i 371/21 są użytkowane przez WIOŚ na podstawie **umowy użyczenia**.

W WIOŚ w Gdańsku wg. stanu na dzień¹⁰:

- 1 stycznia 2024 r. zatrudnionych było 81 osób na 80 ¼ etatach, w tym:
 - w korpusie służby cywilnej zatrudnionych było 75 osób na 74 ¼ etatach,
 - poza korpusem służby cywilnej zatrudnionych było 6 osób na 6 etatach,
- 31 grudnia 2024 r. zatrudnione było 81 osób na 79 ½ etatach, w tym:
 - w korpusie służby cywilnej zatrudnionych było 76 osób na 74 ½ etatach,

¹⁰ Akta kontroli str. 182 - 201 - Stan zatrudnienia

- poza korpusem służby cywilnej zatrudnionych było 5 osób na 5 etatach.

Ustalenia:

Zgodnie z zapisami art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności – w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i zawartymi umowami oraz do realizacji dochodów budżetu państwa.

Czynności kontrolne przeprowadzono w odniesieniu do zdefiniowanych poniżej **obszarów kontrolnych**, tj.:

- 1) Obszar kontrolny nr 1 – Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r. – **oceniony pozytywnie z uchybieniami.**
- 2) Obszar kontrolny nr 2 – Prawidłowość realizacji budżetu w układzie zadaniowym – **oceniony pozytywnie**
- 3) Obszar kontrolny nr 3 - Realizacja dochodów budżetu państwa – **oceniony pozytywnie.**
- 4) Obszar kontrolny nr 4 – Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli - **oceniony pozytywnie.**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków w kwocie 1 958,16 zł.**

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w kwocie **195 685,48 zł** oraz dochody w kwocie **368 588,00 zł.**

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

Sformułowanie powyższej oceny nastąpiło na podstawie ustaleń opisanych w dalszej części wystąpienia.

Obszar kontrolny nr 1 – Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2024 r.

Plan wydatków budżetowych Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Gdańsku w 2024 r. oraz jego wydatkowanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 1 - Plan wydatków, jego wykonanie oraz wysokość środków niewykorzystanych przez WIOŚ Gdańsk w 2024 r.

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
90014	13 126 600,13 zł	13 126 346,74 zł	253,39 zł

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz dane wynikające z ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2. Ustalono, iż ww. sprawozdanie zostało w dniu **6 lutego 2025 r.** przekazane do akceptacji Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, a zatem **w terminie¹¹. W dniu 17 lutego 2025 r.** została przekazana **korekta** sprawozdania Rb-28 (Korekta sprawozdania Rb-28 dotyczy zobowiązań w kolumnie 9 paragraf 4260 - było 18 276,17 zł, a winno być 19 259,01 zł).

Kontrolujący ustalił, że dla konta 130 prowadzono ewidencję księgową z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Niewykorzystane środki w łącznej kwocie **253,39 zł** zostały **zwrócone** na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu **31.12.2024 r.**¹²

Pierwotny plan wydatków na 2024 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Gdańsku w dziale 900, rozdziale 90014, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **12 603 000,00 zł.**

W trakcie roku budżetowego dokonano **zmian (zwiększenia i zmniejszenia)** planu wydatków o łączną kwotę **523 600,13 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **175 000,00 zł** z rezerwy celowej Cz. 83 poz. 59 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG2.4143.3.114.2024.MF.1076** z dnia **21 maja 2024 r.** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „*Wzmocnienie zdolności realizacji kontroli inspekcyjnych przez WIOŚ w Gdańsku oraz podnoszenie kwalifikacji zawodowych inspektorów w 2024 r.*”,
- b) w kwocie ogółem **17 812,32 zł** z rezerwy celowej Cz. 83 poz. 20 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FS8.4143.3.91.2024.MF.2159** z dnia **23 lipca 2024 r.** z przeznaczeniem na sfinansowanie w 2024 r. dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla urzędnika służby cywilnej mianowanego z dniem 1 grudnia 2023 r.,
- c) w kwocie ogółem **12 000,00 zł** z rezerwy celowej Cz. 83 poz. 59 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG2.4143.3.336.2024.MF.4137** z dnia **14 października 2024**

¹¹ Termin do dnia 6 lutego

¹² WB (Wyciąg bankowy) nr 202 z dnia 31 grudnia 2024 r.

r. z przeznaczeniem na realizację zadania pn. *"Wzmocnienie zdolności realizacji kontroli inspekcyjnych przez WIOŚ w Gdańsku oraz podnoszenie kwalifikacji zawodowych inspektorów w 2024 r."*.

- d) w kwocie ogółem **16 000,00 zł** z rezerwy Wojewody Pomorskiego – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr **85/22.4143.6.46.2024.WOJ** z dnia **21 października 2024 r.** z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. *"Dostawa i montaż przegrody z drzwiami szklanymi na korytarzu głównym w miejscu łączenia się dwóch budynków siedziby WIOŚ w Gdańsku w celu zwiększenia energooszczędności"*.
- e) w kwocie ogółem **251 571,00 zł** z rezerwy celowej Cz. 83 poz. 59 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG2.4143.3.368.2024.MF.4754** z dnia **25 października 2024 r.** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. *"Wzmocnienie zdolności realizacji kontroli inspekcyjnych przez WIOŚ w Gdańsku oraz podnoszenie kwalifikacji zawodowych inspektorów w 2024 r."*,
- f) w kwocie ogółem **51 023,00 zł** z rezerwy celowej Cz. 83 poz. 59 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG2.4143.3.427.2024.MF.5252** z dnia **28 listopada 2024 r.** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. *"Wzmocnienie zdolności realizacji kontroli inspekcyjnych przez WIOŚ w Gdańsku oraz podnoszenie kwalifikacji zawodowych inspektorów w 2024 r."*,
- g) w kwocie ogółem **3 252,00 zł** z rezerwy celowej Cz. 83 poz. 59 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG2.4143.3.453.2024.MF.5545** z dnia **16 grudnia 2024 r.** z przeznaczeniem na realizację zadania pn. *"Wzmocnienie zdolności realizacji kontroli inspekcyjnych przez WIOŚ w Gdańsku oraz podnoszenie kwalifikacji zawodowych inspektorów w 2024 roku"*,
- h) **zmniejszono rezerwę Wojewody Pomorskiego o kwotę ogółem 3 058,19 zł**, zgodnie z **decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.6.46.2024.WOJ.K01 z dnia 30 grudnia 2024 r.** w związku z oszczędnościami, niewykorzystane przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku środki na realizację zadania inwestycyjnego pn. *"Dostawa i montaż przegrody z drzwiami szklanymi na korytarzu głównym w miejscu łączenia się dwóch budynków siedziby WIOŚ w Gdańsku w celu zwiększenia energooszczędności"*, zostały zwrócone do rezerwy Wojewody Pomorskiego.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 w WIOŚ w Gdańsku w rozdziale 90014 wyniósł **13 126 600,13 zł**.

W trakcie roku budżetowego Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska **dziesięcioma** decyzjami dokonał zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych

budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Ponadto cztery zmiany zostały dokonane decyzjami Wojewody Pomorskiego.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań WIOŚ Gdańsk w 2024 r. w rozdziale 90014, jak niżej:

Tabela nr 2 - Plan wydatków rozdział 90014 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	15 186,00 zł	15 185,07 zł	0,93 zł
4000, w tym:	1 477 024,98 zł	-	25,72 zł
4210	-	512 063,37 zł	-
4260	-	168 998,28 zł	-
4280	-	14 348,00 zł	-
4300	-	743 511,37 zł	-
4360	-	37 463,24 zł	-
4390	-	615,00 zł	-
4010	768 559,00 zł	768 559,00 zł	0,00 zł
4020	7 764 824,92 zł	7 764 824,92 zł	0,00 zł
4040	475 543,51 zł	475 541,69 zł	1,82 zł
4110	1 480 849,53 zł	1 480 848,98 zł	0,55 zł
4120	177 793,36 zł	177 792,64 zł	0,72 zł
4270	130 045,00 zł	130 044,79 zł	0,21 zł
4410	1 178,00 zł	1 177,37 zł	0,63 zł
4430	87 071,00 zł	87 070,54 zł	0,46 zł
4440	196 441,02 zł	196 441,02 zł	0,00 zł
4480	21 999,00 zł	21 999,00 zł	0,00 zł
4510	4 925,00 zł	4 924,18 zł	0,82 zł
4520	13 060,00 zł	13 059,24 zł	0,76 zł
4550	55 569,00 zł	55 568,60 zł	0,40 zł
4610	8 633,00 zł	8 632,09 zł	0,91 zł

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4700	1 440,00 zł	1 440,00 zł	0,00 zł
4710	7 995,00 zł	7 994,77 zł	0,23 zł
6050	12 941,81 zł	12 941,81 zł	0,00 zł
6060	425 521,00 zł	425 301,77 zł	219,23 zł
Suma	13 126 600,13 zł	13 126 346,74 zł	253,39 zł

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej WIOŚ, nie stwierdzając w tym zakresie rozbieżności.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, WIOŚ na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie **735 544,40 zł** – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Tabela nr 3 - Zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne na dzień 31 grudnia 2024 roku

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
90014	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	567 997,04 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	96 161,91 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	10 903,15 zł
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 699,44 zł
	4260	Zakup energii	19 259,01 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	38 473,11 zł
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	50,74 zł
Razem			735 544,40 zł

Przedmiotowe zobowiązania w kwocie **735 544,40 zł** zostały ujęte w ewidencji księgowej (analiza m.in. kont 201, 229, 231, 234, 240) na podstawie niżej wymienionych dokumentów, w tym:

- w § 4040, 4110 i 4120 – **675 062,10 zł** - tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi,
- w § 4210 – **2 699,44 zł**, w tym paliwo i środki do samochodu:

- benzyna 95 – 1 489,83 zł,
- olej napędowy – 649,09 zł,
- gaz/ LPG – 530,53 zł,
- płyny eksploatacyjne: 29,99 zł,
- w § 4260 - **19 259,01 zł**, w tym:
 - opłata za gaz – 13 088,27 zł, w tym:
 - siedziba WIOŚ w Gdańsku – 5 869,50 zł,
 - Delegatura WIOŚ w Słupsku - 7 218,77 zł,
 - opłata za energię elektryczną – 5 744,48 zł,
 - siedziba WIOŚ w Gdańsku – 3 019,26 zł
 - Delegatura WIOŚ w Słupsku – 2 725,22 zł,
 - opłata za zużycie wody, odprowadzenie ścieków i rozliczenie kosztów energii elektrycznej na potrzeby przepompowni ścieków na nieruchomości – 376,56 zł,
 - za zużycie wody - 49,70 zł,
- w § 4300 - **38 473,11 zł**, w tym:
 - usługa ochrony i dozoru mienia 23 746,45 zł, w tym:
 - siedziba WIOŚ w Gdańsku - 9 872,87 zł,
 - Delegatura WIOŚ w Słupsku - 13 873,58 zł,
 - najem dystrybutora wody wraz z serwisem, dostawą filtrów - 198,87 zł,
 - usługa sprzątania i utrzymania czystości pomieszczeń 10 105,68 zł, w tym:
 - siedziba WIOŚ w Gdańsku – 6 907,68 zł,
 - Delegatura WIOŚ w Słupsku – 3 198,00 zł,
 - Usługa pocztowe oraz usług rejestrowanego doręczenia elektronicznego PURDE - 3 170,28 zł
 - Usługa odbioru i gospodarowania odpadów komunalnych- 1 168,99 zł
 - Opłata za odprowadzanie ścieków - 82,84 zł,
- w § 4360 - **50,74 zł** – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

Jak z powyższego wynika, wydatki te były związane z zabezpieczeniem bieżącej działalności Inspektoratu, zostały prawidłowo przypisane do 2024 r. i terminowo zapłacone w 2025 r.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Kontrolujący ustalił, że dla środków pochodzących z rezerw celowych oraz Rezerwy Wojewody, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową¹³, co było zgodne z zapisami

¹³ Akta kontroli str. 471 - 478 - Ewidencja księgowa rezerw Celowej i Wojewody.sign

art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych – rezerwy celowe mogą być przeznaczone (...) wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków.

Zgodnie z Programem kontroli, szczegółowej weryfikacji poddano **2 decyzje** dotyczące wydatkowania środków z rezerw celowych.

W tym zakresie weryfikacji poddano środki otrzymane w 2024 r. z rezerw:

- **Część 83, poz. 20 – 17 812,32 zł,**
- **Rezerwa Wojewody Pomorskiego – 12 941,81 zł,**

łącznie: 30 754,13 zł

Poniżej przedstawiono rozliczenie tych środków.

Zweryfikowano wydatki na pełną kwotę 30 754,13 zł, co stanowiło:

- **6,46%** całkowitej kwoty przyznanej z rezerw (523 600,13 zł)
- **100%** środków przyznanych na podstawie 2 decyzji objętych kontrolą (30 754,13 zł)

Kontrolujący na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów, tj. **wyodrębnionej ewidencji księgowej rezerw celowych i Wojewody¹⁴**, faktur VAT/ rachunków ustalił, że rezerwa celowa i Wojewody pozwoliła sfinansować wydatki w kwocie **30 754,13 zł**.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FS8.4143.3.91.2024.MF.2159 z dnia 23 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 20)

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FS8.4143.3.91.2024.MF.2159 z dnia 23 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 20) z przeznaczeniem na sfinansowanie w 2024 r. dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla **urzędnika służby cywilnej** mianowanego z dniem 1 grudnia 2023 r. - **kwota 17 812,32 zł (rozdział 90014)**.

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

¹⁴ Akta kontroli str. 471 - 478 - Ewidencja księgowa rezerw Celowej i Wojewody.sign
Akta kontroli str. 589 - 592 - ad. 3 Analityka konta 992 par. 6050.sign
Akta kontroli str. 593 - 594 - ad. 3 Analityka konta 992 par. 4550.sign
Akta kontroli str. 595 - 596 - ad. 3 Analityka konta pozabilansowe 992 par. 4000.sign
Akta kontroli str. 597 - 599 - ad. 3 Zest. obrotów konta 992.sign

Tabela nr 4 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FS8.4143.3.91.2024.MF.2159 z dnia 23 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 20)				
Rozdział 90014				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
17 812,32 zł	17 812,32 zł	17 812,32 zł	0,00 zł	0,00 zł

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej, stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane (sfinansowano wydatek z rezerwy celowej) w kwocie **17 812,32 zł** z przeznaczeniem na:

- Rozdział 90014 – **17 812,32 zł**, w tym:
 - w § 4020 - **14 824,92 zł**,
 - w § 4040 - **87,51 zł**,
 - w § 4110 - **2 534,53 zł**,
 - w § 4120 - **365,36 zł**.

Rozliczenie ww. środków względem poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabelach poniżej:

Tabela nr 5 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 90014 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane
90014	4020	14 824,92 zł	14 824,92 zł
	4040	87,51 zł	87,51 zł
	4110	2 534,53 zł	2 534,53 zł
	4120	365,36 zł	365,36 zł
Razem		17 812,32 zł	17 812,32 zł

Środki niewykorzystane: 0,00 zł

Otrzymane środki wydatkowano w całości

Otrzymane środki WIOŚ **wydatkował w całości, zgodnie z przeznaczeniem** określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Decyzja Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.6.46.2024.WOJ z dnia 21 października 2024 r. (rezerwa Wojewody)

Decyzja Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.6.46.2024.WOJ z dnia 21 października 2024 r. (rezerwa Wojewody) z przeznaczeniem dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Gdańsku na realizację zadania inwestycyjnego pn. *"Dostawa i montaż przegrody z drzwiami szklanymi na korytarzu głównym w miejscu łączenia się dwóch budynków siedziby WIOŚ w Gdańsku w celu zwiększenia energooszczędności"*- **kwota 16 000,00 zł (rozdział 90014).**

Decyzją 85/22.4143.6.46.2024.WOJ.K01 z dnia 30 grudnia 2024 r. Wojewoda Pomorski dokonał zmniejszenia ww. kwoty o 3 058,19 zł, co związane było z powstałymi oszczędnościami.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej, stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Wojewody środki wydatkowano (sfinansowano wydatek z rezerwy celowej) w kwocie **12 941,81 zł**, z przeznaczeniem na zakup:

- Rozdział 90014 – **12 941,81 zł**, w tym:
 - w § 6050 - **12 941,81 zł**,
 - wydatki inwestycyjne związane z **dostawą i montażem przegrody z drzwiami**, czyli koszty poniesione na wytworzenie, nabycie lub ulepszenie środków trwałych, polegające na przebudowie, rozbudowie, adaptacji lub modernizacji, które zwiększają wartość użytkową środka trwałego.

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 6 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy Wojewody

Decyzja Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.6.46.2024.WOJ z dnia 21 października 2024 r. (rezerwa Wojewody)				
Rozdział 90014				
Plan	Wykonanie	Wykonanie wynikające z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
12 941,81 zł	12 941,81 zł	12 941,81 zł	0,00 zł	0,00 zł

Rozliczenie ww. środków względem poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 7- Rozliczenie środków z rezerwy Wojewody otrzymanej w rozdziale 90014 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją Wojewody	Środki wydatkowane
90014	6050	12 941,81	12 941,81 zł

Otrzymane środki WIOŚ **wydatkował w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem** określonym w ww. decyzji Wojewody Pomorskiego.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe a także inne dokumenty źródłowe) w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej kont 130 oraz kont zespołu 2 oraz 4.

Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130¹⁵ w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **130 044,79 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach¹⁶ roku 2024:

- I kwartał – 3 318,21 zł,
- II kwartał – 8 709,50 zł,
- III kwartał – 40 151,62 zł,
- IV kwartał – 77 865,46 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie **III kwartału 2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **40 151,62 zł** (tj. 30,88% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

¹⁵ Akta kontroli str. 202 - 209 - Analityka Kont 130 par. 4270.sign

¹⁶ Akta kontroli str. 210 - 217 - Analityka Kont 130 par. 4270 - I kw. 2024.sign

Akta kontroli str. 218 - 220 - Analityka Kont 130 par. 4270 - II kw. 2024.sign

Akta kontroli str. 221 - 224 - Analityka Kont 130 par. 4270 - III kw. 2024 (1).sign

Akta kontroli str. 225 - 227 - Analityka Kont 130 par. 4270 - III kw. 2024 (2).sign

Akta kontroli str. 228 - 230 - Analityka Kont 130 par. 4270 - IV kw. 2024.sign

- dostawy i montażu płytek dywanowych wraz zerwaniem i utylizacją starej wykładziny - **19 188,00 zł**,
- usługi malarskiej (wykonanie prac malarskich polegających na malowaniu ścian i sufitów o powierzchni ok. 295 m² w pomieszczeniach biurowych siedziby WIOŚ w Gdańsku - **14 130,24 zł**,
- naprawy alternatorów (2 szt.) - **1 230,00 zł**,
- usługi naprawy (wymiana przednich tarcz, klocków hamulcowych, diagnostyka komputerowa, kasowanie kodów błędów, wymiana klocków i tarcz) - **1 139,09 zł**,
- **przeglądu i konserwacji - w ramach zachowania gwarancji urządzenia wielofunkcyjnego Ricoh IM C3010 (wielofunkcyjne urządzenie drukujące) - 921,27 zł**,
- serwisu i naprawy ekspresu ciśnieniowego do kawy - **599,20 zł**,
- **przegląd i konserwacji - w ramach zachowania gwarancji, urządzenia wielofunkcyjnego Ricoh IM C3000A (wielofunkcyjne urządzenie drukujące) - 558,42 zł**,
- naprawy rozrusznika i światła postojowego - **492,00 zł**,
- **przeglądu i konserwacji - w ramach zachowania gwarancji, urządzenia wielofunkcyjnego Ricoh IM C3010 (wielofunkcyjne urządzenie drukujące) - 478,47 zł**,
- demontażu celem naprawy urządzenia GPS oraz ponowny montaż naprawionego urządzenia GPS - **440,34 zł**,
- usługi serwisowej (przegląd układu klimatyzacji i sprawdzenie jego szczelności, naprawa wykrytej nieszczelności, uzupełnienie czynnika klimatyzacyjnego) - **393,35 zł**,
- usługi serwisowej (naprawa i czyszczenie bębnow hamulcowych, regulacja szczęk hamulców) - **347,54 zł**,
- **przeglądu gaśnicy proszkowej GP-6 ABC (2 szt.) po remoncie - 233,70 zł**.

Kontrolujący ustalił, że w III kwartale 2024 r. nie zawierano umów dotyczących usług remontowych ani nie realizowano usług remontowych wynikających z umów zawartych w poprzednich kwartałach¹⁷.

¹⁷ Akta kontroli str. 604 - 611 - ad. 5 umowa dot. par. 4270 nr 9 2024.sign

Akta kontroli str. 612 - 619 - ad. 5 umowa dot. par. 4270 nr 10 2024.sign

Akta kontroli str. 620 - 627 - ad. 5 umowa dot. par. 4270 nr 18 2024.sign

Akta kontroli str. 628 - 635 - ad. 5 umowa dot. par. 4270 nr 19 2024.sign

Wydatki poniesione na podstawie faktur:

- Faktura VAT nr 57219032 z dnia 22 lipca 2024 r. – 921,27 zł¹⁸,
- Faktura VAT nr 57220843 z dnia 17 września 2024 r. – 558,42 zł¹⁹,
- Faktura VAT nr 57220895 z dnia 18 września 2024 r. – 478,47 zł²⁰,

w łącznej kwocie 1 958,16 zł, dotyczące przeglądu i konserwacji wielofunkcyjnych urządzeń drukujących (Ricoh: IM C3010, IM C3000A, IM C3010) realizowane w ramach zachowania gwarancji, obejmujące tylko i wyłącznie czynności o charakterze kontrolnym i konserwacyjnym – bez wykonywania napraw, wymiany części ani innych prac o charakterze remontowym, zostały błędnie sklasyfikowane w paragrafie 4270, natomiast winno być w paragrafie 4300.

Ponadto w dniu 26 czerwca 2025 r. **Pani Karolina Bogdewicz** - Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Gdańsku w zakresie przeglądu gaśnic GP-6 ABC²¹, tj. czy przegląd był połączony z naprawą lub wymianą elementów? Jeżeli Tak, to jakich napraw dokonano? - wyjaśniła²², iż „kwota w wysokości 233,70 zł wskazana na fakturze VAT nr FV/3965/2024 z dnia 5 sierpnia 2024 r. dotyczy wykonania remontu gaśnicy, polegającym na wymianie środka gaśniczego i naprawę zaworu”.

Kontrolujący potwierdza powyższe wyjaśnienia.

Ponadto stwierdzono, że jednostka terminowo²³ regulowała zobowiązania, w prawidłowej wysokości oraz nie wystąpiły odsetki za zwłokę. Ponadto w omawianym paragrafie nie stwierdzono wydatków nieuzasadnionych.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130²⁴ w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **55 568,60 zł**.

¹⁸ Akta kontroli str. 261 – 264 w: [Akta kontroli str. 231 - 292 - Wydatki do par. 4270 - III kw. 2024.sign], pdf. str. 31-34

¹⁹ Akta kontroli str. 273 - 276 w: [Akta kontroli str. 231 - 292 - Wydatki do par. 4270 - III kw. 2024.sign], pdf. str. 43-46

²⁰ Akta kontroli str. 277 - 280 w: [Akta kontroli str. 231 - 292 - Wydatki do par. 4270 - III kw. 2024.sign], pdf. str. 47-50

²¹ Akta kontroli str. 265 – 268 w: [Akta kontroli str. 231 - 292 - Wydatki do par. 4270 - III kw. 2024.sign], pdf. str. 35-38

²² Akta kontroli str. 293 - 294 - Wyjaśnienia z dnia 26 czerwca 2025 r.sign

²³ Akta kontroli str. 295 - 326 - Potwierdzenia zapłaty do par. 4270 - III kw. 2024.sign

²⁴ Akta kontroli str. 643 - 653 - Konto 130 par. 4550 - 2024.sign

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **55 568,60 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

W toku czynności kontrolnych pozyskano informację w zakresie **Tematyki szkoleń**²⁵.

Przedmiotowe wydatki dotyczyły – poniesionych wydatków za szkolenia, konferencje oraz noclegi **członków korpusu służby cywilnej** (w tabeli podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach oraz łączną kwotę poniesionych wydatków):

Tabela nr 8 – Tematyka szkoleń w par. 4550

Kategoria tematyczna	Liczba szkoleń	Liczba osób	Inicjały uczestników	Stanowiska	Przykładowe skrócone tematy szkoleń	łączna kwota
Ochrona środowiska i gospodarka odpadami	37	21	A.B., A.C., A.P., D.P., E.W., J.B., J.J., J.K., J.O., J.S., K.G., K.M., K.S., M.B., N.G., N.Ś., P.B., S.W., W.D., W.K., W.L.	Główny Specjalista Główny Specjalista ds. Gospodarki Wodnej Młodszy Specjalista Młodszy Specjalista ds. Gospodarki Odpadami Młodszy Specjalista ds. Odpadami Młodszy Specjalista ds. Środowiskowych Młodszy Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej Naczelnik Wydziału Inspekcji (Główny Specjalista) Referent Prawno-Administracyjny WP Specjalista Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej Starszy Specjalista WI Starszy Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej	BAT, BDO, F-gazy, hałas, odpady, transgraniczne, kurs inspektora ochrony środowiska	22 364,00 zł
BHP i Bezpieczeństwo	9	20	A.C., A.P., B.G., B.K., B.P., D.P., H.H., J.B., J.J., J.K., J.S., J.W., K.S., M.S., N.G., P.A., P.B., P.R., S.G., W.M.	Główny Specjalista Główny Specjalista ds. BHP Główny Specjalista ds. Przestępczości Kierownik Delegatury Kierownik DZPŚ Kierownik Kancelarii Młodszy Specjalista Młodszy Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej Młodszy Specjalista WZPŚ	Szkolenie BHP, praca na wysokości, BHP dla służb, inżynierowie	6 710,00 zł

²⁵ Akta kontroli str. 642 - Tematyka szkoleń - wydatki w par. 4550.sign

Kategoria tematyczna	Liczba szkoleń	Liczba osób	Inicjały uczestników	Stanowiska	Przykładowe skrócone tematy szkoleń	Łączna kwota
				Naczelnik Wydziału Administracyjno-Technicznego (Główny Specjalista) Naczelnik Wydziału Inspekcji (Główny Specjalista) Naczelnik Wydziału Prawnego P.o. Naczelnika WZPŚ Referent Prawno-Administracyjny WP Specjalista Specjalista (Obsługa Sekretariatu) Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej Starszy Specjalista		
Zamówienia Publiczne	5	2	B.K., E.M.	Naczelnik Wydziału Administracyjno-Technicznego (Główny Specjalista) Starszy Specjalista Starszy Specjalista WA	PZP, rejestr umów, zamówienia dla początkujących, konstruowanie umów	5 096,00 zł
Administracja Publiczna	3	7	A.C., A.P., B.K., H.A.-N., J.M., P.A., W.D.	Główna Księgowa Główny Specjalista ds. Kadr, Szkoleń i Organizacji Kierownik Wydziału ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej Naczelnik Wydziału Inspekcji (Główny Specjalista) Naczelnik Wydziału Prawnego Pełniący Obowiązki Naczelnika Wydziału ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej	Opis stanowisk, zarządzanie zespołem, czas pracy	5 030,00 zł
Prawo Pracy i Zasiłki	6	3	J.B., J.M., P.A.	Główny Specjalista ds. Kadr, Szkoleń i Organizacji w WIOŚ Specjalista ds. Kadr, Szkoleń i Organizacji Starszy Specjalista ds. Płac	Zasiłki, wynagrodzenia, regulaminy, warsztaty WIOŚ	4 755,35 zł
Szkolenia specjalistyczne – Pilot drona	3	5	E.W.-C., J.W., K.S., S.W., W.M.	Kierownik Delegatury Słupsk Młodszy Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej Starszy Specjalista ds. Spraw Środowiskowych Starszy Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej	Szkolenie pilot drona – online/stacjonarnie	4 250,00 zł

Kategoria tematyczna	Liczba szkoleń	Liczba osób	Inicjały uczestników	Stanowiska	Przykładowe skrócone tematy szkoleń	Łączna kwota
Finanse Publiczne i Rachunkowość	5	4	A.Ł., A.L., H.A., J.B.	Główna Księgowa Główny Specjalista Starszy Specjalista Starszy Specjalista ds. Budżetu i Finansów Starszy Specjalista ds. Płac	Rachunkowość budżetowa, klasyfikacja, środki trwałe	4 134,25 zł
Prawo wodne i zarządzanie zasobami wodnymi	2	2	A.W., W.L.	Główny Specjalista ds. Gospodarki Wodno-Ściekowej i Rolnictwa Młodszy Specjalista ds. Gospodarki Wodno-Ściekowej i Rolnictwa	Prawo wodne, aktualizacja programu oczyszczania	1 880,00 zł
IT i Cyberbezpieczeństwo	1	1	A.I.	Główny Specjalista ds. Informatycznych	Wazuh Expert	899,00 zł
Compliance i Sygnaliści	1	1	P.A.	Naczelnik Wydziału Prawnego	Sygnaliści	450,00 zł
Suma	72	66				55 568,60 zł

Zakres tematyki szkolenia był zgodny z zadaniami realizowanymi przez Jednostkę, zatem udział pracowników w szkoleniach był zasadny. **Wydatki na szkolenia zostały zaklasyfikowane zgodnie z paragrafem 4550 klasyfikacji budżetowej, ponieważ w szkoleniach uczestniczyli wyłącznie członkowie korpusu służby cywilnej.**

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130²⁶ w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **8 632,09 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **8 632,09 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Na podstawie analizy ewidencji księgowej²⁷ kontrolujący ustalił, iż wydatki te dotyczyły m.in.

²⁶ Akta kontroli str. 654 - 659 - Konto 130 par. 4610 (1).sign

²⁷ Akta kontroli str. 654 - 659 - Konto 130 par. 4610 (1).sign

- **Kosztów egzekucji administracyjnej²⁸** – wycena na podstawie:
 - Wezwania NUS²⁹ do zaliczki na egzekucję nieruchomości,
 - Wezwania NUS do zaliczki na wycenę nieruchomości,
- **Kosztów egzekucji komorniczej³⁰** - zgodnie z postanowieniami i wezwaniami KM³¹ w zakresie kosztów:
 - po uchyleniu zajęcia,
 - po umorzeniu postępowania,
 - po ustaleniu i uzupełnieniu kosztów egzekucyjnych oraz
 - zaliczek na wydatki,
- **Kosztów postępowania sądowego** - na podstawie:
 - Opłaty kancelaryjnej za wydanie postanowienia o stwierdzeniu prawomocności orzeczenia,
 - Opłaty skarbowej przy składaniu skargi do WSA,
 - Opłaty sądowej za sporządzenie uzasadnienia orzeczenia,
 - wydatku poniesionego przez wierzyciela na rzecz syndyka w postępowaniu upadłościowym,
- **Kosztów zastępstwa procesowego** - obejmujących:
 - Wynagrodzenie kancelarii prawnej za reprezentację przed WSA,
- **Zwrotu kosztów postępowania zasądzonych przez sąd** - na podstawie:
 - Orzeczenia WSA o uchyleniu wystąpienia pokontrolnego WIOŚ i zasądzeniu kosztów,

²⁸ Głównie wydatki ponoszone w kontekście egzekucji prowadzonej przez **Naczelnika Urzędu Skarbowego** to m.in.:

- opłat manipulacyjnych za wszczęcie egzekucji,
- kosztów doręczeń, ogłoszeń, transportu,
- kosztów wyceny nieruchomości lub ruchomości przez rzeczoznawcę,
- kosztów zajęcia majątku (np. nieruchomości, wynagrodzenia, rachunku bankowego),
- kosztów licytacji i przechowywania zajętego mienia,
- kosztów poboru należności na miejscu u zobowiązanego,
- kosztów związane z zabezpieczeniem majątku (np. opisy, oszacowania),
- kosztów upomnienia (np. wysłania wezwania do zapłaty).

²⁹ NUS (Naczelnik Urzędu Skarbowego)

³⁰ Głównie wydatki ponoszone w kontekście egzekucji prowadzonej przez **Komornika Sądowego** to m.in.:

- opłaty komorniczej za czynności egzekucyjne,
- kosztów wynikających z postanowień komornika o kosztach,
- opłat związanych z zawiadomieniami o wszczęciu egzekucji,
- wydatków za czynności poza rewirem (transport, doręczenia, pozyskiwanie dokumentów),
- zwrotu kosztów egzekucji zasądzonych przez sąd

³¹ KM – Komornik Sądowy

- Wydatku związanego ze skargą WIOŚ i zasądzonym zwrotem kosztów egzekucji przez sąd.

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130³² w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **1 440,00 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **1 440,00 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

W toku czynności kontrolnych pozyskano informację w zakresie **Tematyki szkoleń**³³.

Przedmiotowe wydatki dotyczyły – poniesionych wydatków za szkolenia, konferencje oraz noclegi **pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej** (w tabeli podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach oraz łączną kwotę poniesionych wydatków):

Tabela nr 9 – Tematyka szkoleń w par. 4700

Kategoria tematyczna	Liczba szkoleń	Liczba osób	Inicjały uczestników	Stanowiska	Przykładowe skrócone tematy szkoleń	łączna kwota
BHP i Bezpieczeństwo	1	1	K.D.	Administrator ds. informatyczno-technicznych	Szkolenie BHP	80,00 zł
Administracja Publiczna	1	1	K.B.	Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska (PWI)	Zarządzanie zespołem w administracji – warsztaty praktyczne	640,00 zł

³² Akta kontroli str. 787 - 788 w: [Akta kontroli str. 779 - 794 - Tematyka szkoleń, Konto 130, Potwierdzenia zapłaty, Wydatki do par. 4700 – 2024.sign] pdf. s. 9-10

³³ Akta kontroli str. 785 w: [Akta kontroli str. 779 - 794 - Tematyka szkoleń, Konto 130, Potwierdzenia zapłaty, Wydatki do par. 4700 – 2024.sign] pdf. s. 7

Kategoria tematyczna	Liczba szkoleń	Liczba osób	Inicjały uczestników	Stanowiska	Przykładowe skrócone tematy szkoleń	Łączna kwota
Finanse Publiczne i Rachunkowość	1	1	K.B.	Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska (PWI)	Finanse publiczne i odpowiedzialność kadry kierowniczej w WIOŚ	720,00 zł
Suma	3	3				1 440,00 zł

Zakres tematyki szkolenia był zgodny z zadaniami realizowanymi przez Jednostkę, zatem udział pracowników w szkoleniach był zasadny. **Wydatki na szkolenia zostały zaklasyfikowane zgodnie z paragrafem 4700 klasyfikacji budżetowej, ponieważ w szkoleniach uczestniczyli wyłącznie pracownicy niebędących członkami korpusu służby cywilnej.**

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników WIOŚ Gdańsk

W WIOŚ nie został utworzony wewnętrzny regulamin wynagradzania. Mimo, to ustalono, że warunki wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z wynagrodzeniem określają odpowiednie przepisy (rozporządzenia i ustawy) tj.:

- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek,
- Artykuł 9 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. dotyczy ustalenia kwot bazowych dla różnych grup osób w państwowej sferze budżetowej. W szczególności litera b odnosi się m.in. do członków korpusu służby cywilnej. Kwota bazowa dla tych osób została ustalona na poziomie **2 628,54 zł**,
- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (dotyczy pracowników poza korpusem s.c.).

W oparciu o informacje uzyskane w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w WIOŚ według stanu na dzień **31 grudnia 2024 r.** zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie **76 pracowników (korpusu s.c.)**, tj. szczegółowo w ramach grupy stanowisk:

- **stanowiska średniego szczebla zarządzania w służbie cywilnej/stanowiska (1 osoba):**
 - Główny Księgowy,
- **stanowiska koordynujące w służbie cywilnej (7 osób):**
 - Kierownik Delegatury w Słupsku,
 - Kierownik Działu Inspekcji,
 - Kierownik Działu Zwalczania Przestępczości,
 - Naczelnik Wydziału Administracyjno-Technicznego,
 - Naczelnik Wydziału Inspekcji,
 - p.o. Naczelnika Wydziału Prawnego,
 - p.o. Naczelnika Wydziału Zwalczania Przestępczości Środowiskowej,
- **stanowiska samodzielne w służbie cywilnej (26 osób):**
 - Główny Specjalista ds. Administracyjno-Technicznych – 3 osoby,
 - Główny Specjalista ds. Budżetu i Finansów – 1 osoba,
 - Główny Specjalista ds. Budżetu, Finansów oraz Egzekucji Należności – 1 osoba,
 - Główny Specjalista ds. Gospodarki Odpadami – 3 osoby,
 - Główny Specjalista ds. Gospodarki Wodno-Ściekowej i Rolnictwa – 5 osób,
 - Główny Specjalista ds. Informatycznych – 1 osoba,
 - Główny Specjalista ds. Kadr, Szkolenia i Organizacji – 1 osoba,
 - Główny Specjalista ds. Obronnych – 1 osoba,
 - Główny Specjalista ds. PRTR, PEM³⁴ i Administracyjnych – 1 osoba,
 - Główny Specjalista ds. Środowiskowych – 5 osób,
 - Główny Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej – 3 osoby,
 - Kierownik Kancelarii – 1 osoba,
- **stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej (41 osób):**
 - Młodszy Specjalista ds. Gospodarki Odpadami - 3 osoby,
 - Młodszy Specjalista ds. Gospodarki Wodno-Ściekowej i Rolnictwa - 1 osoba,
 - Młodszy Specjalista ds. Środowiskowych - 2 osoby,
 - Młodszy Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej - 7 osób,
 - Referent Prawno-Administracyjny - 2 osoby
 - Referent Prawno-Administracyjny ds. Egzekucji - 1 osoba

³⁴ **PRTR** to skrót od *Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń* – często używany w kontekście raportowania środowiskowego. **PEM** może oznaczać *Pola Elektromagnetyczne*, co również wpisuje się w zakres ochrony środowiska.

- Referent Prawny - 3 osoby
- Specjalista ds. Budżetu i Finansów - 1 osoba
- Specjalista ds. Gospodarki Odpadami - 2 osoby
- Specjalista ds. Gospodarki Wodno-Ściekowej i Rolnictwa - 1 osoba
- Specjalista ds. Obsługi Sekretariatu - 2 osoby
- Specjalista ds. Obsługi Sekretariatu i ds. Administracyjno-Technicznych - 1 osoba
- Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej - 2 osoby
- Starszy Specjalista ds. Gospodarki Odpadami - 2 osoby
- Starszy Specjalista ds. Gospodarki Wodno-Ściekowej i Rolnictwa - 3 osoby
- Starszy Specjalista ds. Płac - 1 osoba
- Starszy Specjalista ds. Środowiskowych - 3 osoby
- Starszy Specjalista ds. Zamówień Publicznych i Działań Administracyjno-Gospodarczych - 1 osoba
- Starszy Specjalista ds. Zwalczania Przestępczości Środowiskowej - 3 osoby

Ponadto **5 pracowników** zatrudnionych było (**poza korpusem, s.c.**), na stanowiskach:

- Pomorski Wojewódzki inspektor Ochrony Środowiska,
- Zastępca Pomorskiego Wojewódzkiego inspektora Ochrony Środowiska,
- Dyspozytor,
- Konserwator,
- Administrator ds. informatyczno-Technicznych,

których wynagrodzenie zostało ustalone w oparciu o ww. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

Na przestrzeni 2024 r. liczba zatrudnionych w WIOŚ osób **nie uległa zmianie** i wynosiła 81. Odnotowano jednak **spadek liczby etatów** z 80 ¼ do 79 ½, wynikający z **przesunięć w strukturze zatrudnienia** pomiędzy korpusem służby cywilnej a pracownikami spoza korpusu.

Składniki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w służbie cywilnej w okresie objętym kontrolą wynikały z zapisów art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej³⁵ i były nimi: **wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę** w służbie cywilnej.

³⁵ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

Ustalono, iż w WIOŚ, nie ma osób zatrudnionych na podstawie **mianowania**, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej.

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe³⁶ **21 pracowników**, w tym:

- **19 pracowników służby cywilnej** – pracowników wybranych w sposób losowy przez kontrolującego (19), a także
- **2 pracowników poza korpusem służby cywilnej.**

W wyniku badania nie stwierdzono istotnych różnic w poziomach wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych na podobnych stanowiskach, o zbliżonych zakresach obowiązków. **Dodatki stażowe (za wieloletnią pracę w służbie cywilnej) zawsze stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego.**

Szczegółową kontroli poddano:

Dla łącznej liczby **21 pracowników** (w tym 19 pracowników służby cywilnej oraz 2 spoza korpusu), co stanowiło ok. 28% ogółu, szczegółowej kontroli poddano **prawidłowość sporządzenia wynagrodzeń** — na podstawie akt osobowych oraz dokumentacji stanowiącej podstawę ich wyliczenia.

Ponadto, dla łącznej liczby **37 pracowników** (w tym 36 pracowników służby cywilnej oraz 1 spoza korpusu), co stanowiło ok. 49% ogółu, szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczania dodatku stażowego – na podstawie dokumentacji stanowiącej podstawę ich wyliczenia³⁷. W szczególności sprawdzono, czy zgodnie z art. 90 ustawy o służbie cywilnej:

- dodatek przysługiwał członkom korpusu służby cywilnej **po 5 latach pracy** w wysokości **5%** miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego,
- wzrost dodatku następował **o 1% za każdy kolejny rok pracy, aż do maksymalnie 20%,**
- wliczono wszystkie zakończone **okresy zatrudnienia** oraz inne **udokumentowane okresy**, jeśli zgodnie z przepisami podlegają wliczeniu do stażu pracy,

Sprawdzono także, czy kwota dodatku stażowego została **prawidłowo wyliczona.**

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

³⁶ Dyspozytor - 1 osoba; Główny Księgowy - 1 osoba; Główny Specjalista ds. Gospodarki Odpadami - 2 osoby; Główny Specjalista ds. Gospodarki Wodno-Ściekowej i Rolnictwa - 2 osoby; Główny Specjalista ds. Środowiskowych - 2 osoby; Główny Specjalista ds. Zwalczania Przystępczości Środowiskowej - 2 osoby; Młodszy Specjalista ds. Zwalczania Przystępczości Środowiskowej - 4 osoby; Naczelnik Wydziału Inspekcji - 1 osoba; Referent Prawny - 2 osoby; Starszy Specjalista ds. Zwalczania Przystępczości Środowiskowej - 2 osoby; Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska - 1 osoba; Z-ca Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektor Ochrony Środowiska - 1 osoba. Łącznie 21 osób.

³⁷ Akta kontroli str. 483 - 518 - ad. 1 Dodatki stażowe dekrety.sign
Akta kontroli str. 519 - 588 - ad. 2 Karty wynagrodzeń.sign

Wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem **mnożników kwoty bazowej** zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej. Mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej.

Zgodnie z zapisami art. 85 ust. 3 ustawy o służbie cywilnej wynagrodzenie osoby zajmującej wyższe stanowisko w służbie cywilnej składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla zajmowanego stanowiska pracy, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Ustalono, iż w Inspektoracie **dodatek funkcyjny** wypłacany był Pomorskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska oraz Z-cy Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektor Ochrony Środowiska - zgodnie z tabelą.

W okresie objętym kontrolą żaden z pracowników służby cywilnej **nie otrzymał dodatku zadaniowego**³⁸, o których mowa w art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej³⁹.

Ustalono, że w WIOŚ **obowiązuje** Regulamin w sprawie zasad przyznawania **nagród oraz dodatków inspekcyjnych wprowadzony** zarządzeniami⁴⁰, tj.:

- **Zarządzeniem nr 25/2024 PLW** z dnia 17 grudnia 2024 r.,
- **Zarządzeniem nr 23/2023 PLW** z dnia 20 grudnia 2023 r.

Natomiast nie obowiązuje Regulamin w sprawie zasad przyznawania **dodatku zadaniowego** członkom korpusu służby cywilnej.

Ustalono, że nagrody przyznawane z funduszu nagród mają charakter **uznaniowy**.

Ponadto ustalono, że w oparciu o art. 93 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁴¹, **nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej na danym stanowisku**, dla pracowników będących w korpusie służby cywilnej przyznaje **Pomorski Wojewódzki**

³⁸ **Dodatek zadaniowy:**

- Jest przyznawany za realizację dodatkowych, czasowych zadań wykraczających poza standardowe obowiązki pracownika.
- Ma charakter tymczasowy i jest wypłacany na czas wykonywania tych zadań.
- Jest związany z konkretnym zadaniem lub projektem, np. koordynacją specjalnego projektu lub zastępstwem za nieobecnego pracownika.

³⁹Artykuł 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej dotyczy dodatku zadaniowego. Zgodnie z tym przepisem, członek korpusu służby cywilnej może otrzymać dodatek zadaniowy za wykonywanie dodatkowych zadań powierzonych mu przez pracodawcę. Dodatek ten jest przyznawany na czas realizacji tych zadań i finansowany ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

⁴⁰ Akta kontroli str. 795 - 806 - Program ZL, regulamin dodatków inspekcyjnych i premiowania

⁴¹Artykuł 93 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej dotyczy nagród przyznawanych członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagrody te są finansowane ze specjalnie utworzonego funduszu nagród w służbie cywilnej. Fundusz ten wynosi 3% planowanych wynagrodzeń osobowych ...

Inspektor Ochrony Środowiska lub jego Zastępca. Nagrody dla Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska oraz jego Zastępcy przyznaje **Wojewoda Pomorski**, jako przełożony służbowy w sprawach pracowniczych.

W oparciu o przedstawione zestawienie tabelaryczne w zakresie wynagrodzeń pracowników WIOŚ – ustalono, iż **prawie wszystkim pracownikom** WIOŚ (za wyjątkiem 5 pracowników) przyznano w roku 2024 nagrody – wypłaty nagród dokonywane były za następujące kwartały: **I kwartał, II kwartał, III kwartał, IV kwartał.**

W tabeli poniżej przedstawiono informacje w zakresie **łączych kwot nagród okresowych** przyznanym pracownikom WIOŚ.

Tabela nr 10 – Zestawienie nagród wypłaconych pracownikom WIOŚ w Gdańsku

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
I kwartał	3	2 873,30 zł	2 737,35 zł	3 024,00 zł
II kwartał	69	1 999,56 zł	500,00 zł	9 800,00 zł
III kwartał	73	1 834,28 zł	1 100,00 zł	9 000,00 zł
IV kwartał	78	2 820,44 zł	1 465,21 zł	13 500,00 zł

W okresie objętym kontrolą pracownicy WIOŚ będący członkami służby cywilnej **nie otrzymali** nagrody z okazji **Dnia Służby cywilnej**.

Ustalono, że WIOŚ regularnie dokonywał wartościowania stanowisk pracy - ostatniego dokonał w **roku 2023** (wcześniejsze nastąpiło w roku 2022).

Ponadto w wyniku analizy akt osobowych ustalono, że pracownicy WIOŚ **nie otrzymali** wynagrodzenia za **godziny nadliczbowe** poza godzinami pracy w soboty lub dni ustawowo wolne od pracy.

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229 oraz na podstawie wyciągów bankowych, dotyczących miesięcy od czerwca do sierpnia 2024 r.
- deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 225 oraz na podstawie wyciągów bankowych, dotyczących miesięcy od lipca do września 2024 r.

stwierdzono, iż w ww. objętym kontrolą okresie, Jednostka naliczone i zadeklarowane składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacała w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami tj. do 5 dnia następnego miesiąca dla składek ZUS oraz do 20 dnia następnego miesiąca dla zaliczki na podatek dochodowy.

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż WIOŚ w Gdańsku w 2024 r. **dokonywał** zakupu towarów, usług czy też robót budowlanych, których wartość **przekraczała** równowartość w złotych kwoty 130 000,00 zł, a zatem **był zobowiązany** do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴².

Natomiast zamówień o wartości niższej niż określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, udziela się w Inspektoracie na zasadach określonych w **Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto**, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwalonego przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska **Zarządzenia nr 1/2021**⁴³ PWI z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie dokonywania zakupów.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto **dokumentację**⁴⁴ związaną z przebiegiem **postępowania przetargowego**, którego przedmiotem była dostawa energii elektrycznej na potrzeby WIOŚ w Gdańsku.

Dostawa energii elektrycznej na potrzeby WIOŚ w Gdańsku

WIOŚ w Gdańsku udzielił jednego zamówienia publicznego obejmującego **dostawę energii elektrycznej na potrzeby WIOŚ w Gdańsku oraz Delegatury w Słupsku** (2024 r.) z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie, zostało przeprowadzone w **2024 r.**

Zamówienie wpisano w rejestrze zamówień publicznych - numer ogłoszenia: **2024/BZP 00006091**⁴⁵, numer referencyjny: **WA.272.1.2024.BK.**

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 3 stycznia 2024 r. na kwotę 138 562,11 zł netto. Przy ustalaniu wartości zastosowano kurs euro obowiązujący w dniu **03.01.2024 r.**, tj. **1 EUR = 4,6371 PLN**, zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023 r.

⁴² Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

⁴³ Akta kontroli str. 1181 - 1228 - Regulamin zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł

⁴⁴ Akta kontroli str. 809 - 1180 - Dostawa energii elektrycznej na potrzeby WIOŚ w Gdańsku.sign

⁴⁵ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dc0c5d-e9eb-795f-6459-7d00113832ee>

Wyliczoną wartość zamówienia ustalono w dniu 3 stycznia 2024 r.

Uzasadnienie zapotrzebowania na dokonanie zamówienia: Zamówienie obejmuje zakup energii elektrycznej dla WIOŚ w Gdańsku na okres od 1.02.2024 do 31.01.2025, z maksymalnym zużyciem 59 739 kWh dla dwóch punktów poboru. Dostawa odbywa się przez sieć OSD zgodnie z wykazem PPE. Zamawiający jest zwolniony z podatku akcyzowego i posiada umowy dystrybucyjne na czas nieoznaczony. Warunki realizacji określono w projekcie umowy.

Wymagania jakościowe: określone zostały w załączniku nr 1 do SWZ.

Miejsce realizacji:

- Siedziba WIOŚ: Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku Trakt św. Wojciecha 293, 80-001 Gdańsk,
- Delegatura w Słupsku: Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku Delegatura w Słupsku ul. Kniaźewicza 30, 76-200 Słupsk.

Zamówienia udzielono w trybie podstawowym – bez negocjacji - art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 3 stycznia 2024 r., co potwierdza dokumentacja postępowania.

Członkowie komisji oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia wymagane zgodnie **art. 56 ustawy** Pzp w terminach przewidzianych przepisami.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 stycznia 2024 r. o godzinie 15:19 pod nr 2024/BZP 00006091⁴⁶ oraz na stronie BIP WIOŚ w Gdańsku pod numerem WA.272.1.2024.BK⁴⁷.

Postępowanie prowadzone było w formie elektronicznej na **platformie eZamawiający** dostępnej pod adresem: <https://wiosgdansk.ezamawiajacy.pl>⁴⁸ Było także prowadzone na stronie internetowej **Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) Zamawiającego**⁴⁹. Natomiast nie było prowadzone na platformie **miniportalu** dostępnym pod adresem: <https://miniportal.uzp.gov.pl/>.

Adres strony internetowej, na której udostępniane były zmiany i wyjaśnienia treści Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ) oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio

⁴⁶ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/2024%2FBZP%2000006091%2F01>

⁴⁷ <https://wiosgdansk.ezamawiajacy.pl/pn/wiosgdansk/demand/notice/public/118091/details>

⁴⁸ https://wiosgdansk.ezamawiajacy.pl/pn/wiosgdansk/demand/notice/publiccpz/expired/list?USER_MENU_HOVER=publiccpzExpiredNoticePublicList

⁴⁹ <https://wios-gdansk.bip.gov.pl/publiccontracts/view/46010>

związane z postępowaniem o udzielenia zamówienia: <https://wiosgdansk.ezamawiajacy.pl> oraz na stronie internetowej <https://wios-gdansk.bip.gov.pl/publiccontracts/view/46010>

Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) została udostępniona na stronie internetowej prowadzącego postępowanie w dniu 3 stycznia 2024 r.

Kryterium wyboru oferty zgodnie z opublikowanym ogłoszeniem o zamówieniu

Cena oferty 100 punktów (C).

W kryterium cena oferty zostanie zastosowany wzór:

$$C = \frac{\text{Cena najniższa}}{\text{Cena oferty badanej}} \times 100 \text{ punktów}$$

Termin realizacji zamówienia do 31 stycznia 2025 r., jednak nie dłużej niż do wyczerpania limitu 59 739 kWh⁵⁰.

Zamawiający nie dopuścił składania ofert wariantowych, nie wymagano wniesienia wadium.

Termin składania ofert: 12 stycznia 2024 r. do godz. 10:00.

Termin związania ofertą wyniósł 30 dni.

W dniu **12 stycznia 2024 r.** o godz. 11.00 odbyło się **komisyjne otwarcie ofert.**

Przed otwarciem ofert Zamawiający **udostępnił kwotę**, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – w wysokość 138 562,11 zł.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert zostały złożone 3 oferty:

- ENERGIA POLSKA SP. Z O.O., NIP: 8992749052, REGON: 022301032, siedziba: 53-125 Wrocław, al. Kasztanowa 5, zaoferowana cena – **44 013,90 zł brutto**,
- ONE S.A.⁵¹ NIP: 5262725362, REGON: 015529329, siedziba: 02-627 Warszawa ul. Adama Naruszewicza 27 lok. 2, zaoferowana cena – **57 313,60 zł brutto**,
- ENERGA - OBRÓT SPÓŁKA AKCYJNA, NIP: 9570968370, REGON: 220418835, siedziba: 80-309 Gdańsk, Aleja Grunwaldzka 472, zaoferowana cena – **47 459,67 zł brutto**.

W treści zastrzeżeń zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego, w trybie określonym w art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej – Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska wskazał, iż „Zamawiający odstąpił od wezwania wykonawców

⁵⁰ Kilowatogodzina (kWh) to jednostka energii elektrycznej, która opisuje ilość energii zużytej przez urządzenie o mocy 1000 watów (czyli 1 kilowat) pracujące przez 1 godzinę

⁵¹ Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy z dnia 29 października 2024 r., dokonano wpisu zmian Statutu Spółki, wynikających z Uchwały nr 16/2024 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 15 października 2024 r. W związku z tym, firma **ONE S.A.** zmieniła nazwę na **WISE ENERGY S.A.**

do złożenia wyjaśnień w trybie art. 224 ust. 2 pkt 1 ustawy Pzp uznając, iż rozbieżność ceny wszystkich złożonych ofert, tj. ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1 i 10 ustawy Pzp w stosunku do wartości szacunkowej zamówienia wynika z okoliczności oczywistych niewymagających wyjaśnienia. Podstawą tej oceny jest fakt, iż wszystkie złożone w postępowaniu oferty oscylowały wokół podobnego poziomu cenowego, a ich ceny nie były niższe o 30% od średniej arytmetycznej wszystkich złożonych ofert. Powstała różnica między wartością zamówienia, a ofertami nie jest wynikiem zaoferowania przez wykonawców cen nierealistycznych (rażąco niskich), lecz stanowi odzwierciedlenie aktualnego poziomu cen rynkowych. Powyższe jednoznacznie potwierdza fakt złożenia w postępowaniu trzech niezależnych ofert opiewających na zbliżone do siebie kwoty, które nie odbiegają o więcej niż 30% od swojej średniej arytmetycznej. Gdyby tylko jedna oferta była drastycznie tańsza, podejrzenie rażąco niskiej ceny byłoby uzasadnione. Jednocześnie brak oferty wyraźnie odbiegającej od pozostałych utwierdzało Zamawiającego, że zaoferowane ceny miały charakter rynkowy i realny”. Należy uznać powyższe wyjaśnienia, jednak podkreślenia wymaga fakt, iż ww. okoliczność powinna zostać udokumentowana w prowadzonej sprawie.

Złożona oferta ENERGIA POLSKA SP. Z O.O. w kwocie **44 013,90 zł brutto** spełniała warunki udziału w postępowaniu, uzyskała **najwyższą ilość punktów na podstawie kryterium oceny ofert**, w związku z czym komisja przetargowa podjęła decyzję o jej wyborze.

Kontrolujący ustalił, że oferta ENERGA - OBRÓT SPÓŁKA AKCYJNA w kwocie 47 459,67 zł brutto została zasadnie odrzucona ze względu na brak podpisu elektronicznego, a występowanie jedynie zgodności kopii wydruku z dokumentem elektronicznym.

Zgodnie z art. 63 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (PZP), oferta w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego musi zostać złożona w formie elektronicznej i opatrzona **kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym**. Brak takiego podpisu oznacza, że **oferta nie spełnia wymogów formalnych i podlega odrzuceniu**, szczególnie gdy wartość zamówienia przekracza 130 tys. zł netto.

W dniu 16 stycznia 2024 r. do oferentów przesłano **zawiadomienie o wyniku postępowania**.

Dnia **25 stycznia 2024 r.** (w dniu podpisania umowy przez ostatnią ze stron umowy), z wybranym Wykonawcą zadania zawarto umowę nr 1/2024 sprzedaży energii elektrycznej 59 739 kWh. Wartość 44 013,90 zł (w tym VAT: 8 230,24 zł).

W dniu 16 stycznia 2024 r. do oferentów przesłano **zawiadomienie o wyniku postępowania**.

Rozliczenie za zużycie energii elektrycznej następowało na podstawie faktur wystawionych za faktycznie zużytą ilość energii.

Podsumowując, w wyniku szczegółowej analizy sprawy⁵² ustalono:

Szczegółowej kontroli poddano także umowę nr 1/2024 sprzedaży energii elektrycznej.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną tj. kierownika Jednostki,
- nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego Jednostki, co kontrolujący zweryfikował w stosunku do losowo wybranych przez siebie dat,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 za rok 2024 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań – tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570, 4580, 4590, 4600, 4670 oraz 4680,
- weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, poza wyżej opisanymi nieprawidłowościami w zakresie konta 130,
- dowody księgowe zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR.

.....
Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych oraz **ustawy Prawo zamówień publicznych**.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- **stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków w kwocie 1 958,16 zł.**

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska (PWI) oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego Księgowego.

.....
⁵² Akta kontroli str. 809 - 1180 - Dostawa energii elektrycznej na potrzeby WIOŚ w Gdańsku.sign

Obszar kontrolny nr 2 – Prawdliwość realizacji budżetu w układzie zadaniowym

W WIOŚ w Gdańsku obowiązuje procedura realizacji budżetu zadaniowego wprowadzona **Zarządzeniem Nr 1/2024 PWI z dnia 3 stycznia 2024 r.** w sprawie kwalifikacji i ewidencji wydatków budżetu zadaniowego w roku 2024 w podziale na zadanie, podzadanie i działanie.

Jednostka na podstawie **pisma Wojewody Pomorskiego o nr FB-I.320.1.2024.AR** z dnia 14 marca 2024 przedstawiła podział środków w układzie zadaniowym oraz zestawienie celów i mierników na 2024 r.

Każda decyzja wewnętrzna Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska dotycząca zmiany wydatków zawierała również zmianę wydatków w układzie budżetu zadaniowego. Wszystkie decyzje (od nr 1 do nr 10 w roku 2024), które zostały przedłożone w toku kontroli zawierały **przeniesienie wydatków w układzie budżetu tradycyjnego i zadaniowego.**

Do każdego paragrafu w układzie budżetu tradycyjnego przyporządkowane jest działanie w układzie budżetu zadaniowego. WIOŚ realizuje jedno działanie, tj. **12.1.3.2 Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska.** Wobec powyższego wysokość środków w budżecie tradycyjnym na każdej fakturze jest równoznaczna, **jak w budżecie zadaniowym.**

Plan wydatków w układzie zadaniowym był taki sam jak plan wydatków w układzie tradycyjnym, a więc **zmiany nie miały wpływu na w/w plany.**

Wykonanie wydatków w kwocie **13 126 346,74 zł** było mniejsze od kwoty planu po zmianach o **253,39 zł.**

Kwota budżetu zadaniowego wynikająca z Rb-BZ1 za 2024 rok **jest zgodna z wartością** wykazaną w sprawozdaniu Rb-28 zarówno w zakresie danych wykazanych w kolumnach: **plan po zmianach oraz wykonanie wydatków.**

Szczegółowy algorytm wyliczenia podzadania 12.1.3.W:

nazwa miernika: stosunek liczby kontroli z wyjazdem w teren (a) do liczby pracowników Inspektoratu (b) (szt./os.) w %.

$a/b \cdot 100$, gdzie a-liczba kontroli z wyjazdem w teren, b-liczba pracowników Inspektoratu

Szczegółowy algorytm wyliczenia działania 12.1.3.2.W

nazwa miernika: liczba przeprowadzonych kontroli (szt.).

Liczba pracowników WIOŚ- sprawozdanie Rb-70.

Prognozy oraz osiągnięte wyniki za 2024 przedstawione są w rocznym sprawozdaniu **RB-BZ1.**

.....

W roku 2024 wartość wykazanego miernika (podzadanie 12.1.3.W) oraz wartość miernika (działanie 12.1.3.2.W) jak co roku, została **zaplanowana przez wydziały merytoryczne Inspektoratu.**

Planując mierniki wydział merytoryczny bierze pod uwagę liczbę kontroli planowych, liczbę kontroli pośrednich, tj. w oparciu o dokumenty oraz liczbę kontroli pozaplanowych (interwencje, awarie, pożary, itp.). **Bardzo trudna do zaplanowania jest liczba kontroli pozaplanowych (interwencyjnych).**

Podzadanie i działanie są **zdefiniowane prawidłowo i są adekwatne do zamierzonych celów.**

Mierniki są **łatwo mierzalne, możliwe do osiągnięcia i jednorodne.**

Źródłem danych do wyliczenia wartości miernika jest Informatyczny **System Kontroli**, do którego dostęp mają pracownicy merytoryczni oraz **sprawozdanie Rb-70** (ilość zatrudnionych).

Do ewidencji budżetu w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym jest wykorzystywany program **Progman Finanse Premium**. Ewidencja księgową budżetu zadaniowego prowadzona jest tak, jak w księgowaniu tradycyjnym (konto 130-201). W programie przy każdej operacji przypisane jest zadanie.

W toku czynności kontrolnych okazano zestawienie obrotów i sald dla budżetu zadaniowego (konto: 130, 201, 229, 231), zestawienie wydatków w układzie zadaniowym, zestawienie obrotów i sald dla konta 990 – niezgodności w tym zakresie nie stwierdzono

W zakresie wartości osiągniętych mierników, wykonanie przedstawiało się następująco:

- stosunek liczby kontroli z wyjazdem w teren do liczby pracowników Inspektoratu: wartość z planu 16,08 a wartość osiągnięta 16,13,
- liczba przeprowadzonych kontroli: wartość z planu 2370 a wartość osiągnięta 2927.

Głównym czynnikiem wzrostu miernika było wyższe wykonanie planu o 24% co związane było bezpośrednio z wyższą liczbą kontroli wykonanych na dokumentach przez Wydział Inspekcji.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

.....
Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.
.....

Obszar kontrolny nr 3 – Realizacja dochodów budżetu państwa

Plan dochodów WIOŚ oraz jego wykonanie w 2024 r. przedstawia się następująco:

Tabela nr 11- Planowane dochody budżetu państwa, należności z tytułu tych dochodów oraz dochody wykonane

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0530	145 000,00 zł	172 500,51 zł	172 500,51 zł
0540	100 000,00 zł	38 600,00 zł	38 600,00 zł
0570	200 000,00 zł	841 168,89 zł	583 202,28 zł
0580	70 000,00 zł	665 915,09 zł	371 904,42 zł
0640	1 000,00 zł	6 928,82 zł	1 744,79 zł
0690	3 000,00 zł	11 398,74 zł	11 398,74 zł
0880	1 000,00 zł	7 753,45 zł	7 723,58 zł
0910	8 000,00 zł	61 779,10 zł	61 388,10 zł
0940	1 000,00 zł	2 850,21 zł	2 850,21 zł
0970	5 000,00 zł	2 025,45 zł	2 025,45 zł
Razem	534 000,00 zł	1 810 920,26 zł	1 253 338,08 zł

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej na kontach 130, 221 i 222 – **nie stwierdzając rozbieżności**.

Dochody wykonane uwzględnione w planie dochodów:

- (§ 0540) wyniosły ogółem kwotę 38 600,00 zł, co stanowi **38,60%** planu wynoszącego 100 000,00 zł,
- (§ 0970) wyniosły ogółem kwotę 2 025,45 zł, co stanowi **40,51%** planu wynoszącego 5 000,00 zł.

Kontrolujący ustalił, że **przyczyną niższego niż zakładano wykonania dochodów budżetowych w 2024 r. w paragrafach §§ 0540 oraz §§ 0970 była m.in. ograniczona liczba podmiotów zobowiązanych do uiszczania opłat lub kar, brak stwierdzonych naruszeń przepisów, nieregularny i trudny do prognozowania charakter wpływów klasyfikowanych w § 0970, a także nadmiernie optymistyczne założenia przy planowaniu dochodów. Należy przy tym zaznaczyć, że w ramach wskazanych paragrafów nie prowadzono windykacji należności, w związku z czym nie wystąpiły opóźnienia w ich egzekucji.**

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykonanie dochodów na rok 2024. było zgodne z kwotą dochodów przekazanych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa wykazaną w rocznym sprawozdaniu **Rb-23** o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych.

Ponadto ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 w zakresie należności, w tym należności pozostałych do zapłaty oraz konta 130 w zakresie dochodów wykonanych.

Przypisu należności Jednostka dokonywała na koncie **221**, do którego prowadzona była **ewidencja analityczna wg kontrahentów**, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Ponadto ustalono, iż sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 zostało przekazane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu **6 lutego 2025 r.** tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵³.

Weryfikując zapisy w księgach rachunkowych **nie stwierdzono** naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie konta 130.

Dochody budżetowe w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Tabela nr 12- Należności pozostałe do zapłaty

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
900	90014	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	258 266,61 zł	258 266,61 zł
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	294 010,67 zł	294 010,67 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów	5 184,03 zł	5 184,03 zł

⁵³ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania roczne Rb-27 sporządza się narastająco od początku roku do końca grudnia, z uwzględnieniem operacji finansowych dokonanych do 9. dnia roboczego po zakończeniu roku budżetowego. Następnie jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek przekazać sprawozdanie do właściwego odbiorcy nie później niż do 10 lutego.

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
			upomnień		
		0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	29,87 zł	29,87 zł
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	391,00 zł	391,00 zł
Ogółem				557 882,18 zł	557 882,18 zł

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosła kwotę **557 882,18 zł**.

Wobec faktu, że ze sprawozdania Rb-27 za rok 2024 wynika, że stan zaległości wyniósł **557 882,18 zł** kontrolujący przeprowadził czynności kontrolne mające na celu ustalenie stanu zaległości na dzień 1 stycznia 2024 roku (bilans otwarcia) i na dzień 31 grudnia 2024 roku, podejmowanie ewentualnych czynności egzekucyjnych oraz skuteczności prowadzonej egzekucji należności o charakterze pieniężnym.

W wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowych kont 130 i 221 ustalono, że **w roku 2024:**

- termin zapłaty kosztów upomnienia minął (par. 0640), należności z tego tytułu nie zostały zapłacone w 2024 r., a więc wystąpiły zaległości wymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- wystawiono tytuły egzekucyjne należności pieniężnych,
- bilans otwarcia należności o charakterze pieniężnym na początek 2024 roku wynosił 568 782,06 zł⁵⁴
- bilans otwarcia należności o charakterze pieniężnym na początek 2025 roku wynosił 557 882,18 zł (par. 0570, 0580, 0640, 0880, 0910),
- WIOŚ wystawiał również tytuły egzekucyjne należności o charakterze pieniężnym we wcześniejszych latach – 2023 – 2 tytuły wykonawcze, gdzie zadłużenie zostało spłacone w 2023 r.

Ustalono, że rekompensata za koszty odzyskiwania należności przysługująca wierzycielowi na podstawie **art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych** nie miała zastosowania, ponieważ nie wystąpiły

⁵⁴ Akta kontroli str. 636 - 638 - ad. 8 Bilans otwarcia 2024.sign

opóźnienia w transakcji handlowych, czyli w świadczeniach pieniężnych wynikających z umów zawieranych między jednostką sektora finansów publicznych a przedsiębiorcami.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jednostka nie posiada procedury windykacji należności.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli kontrolą należało objąć podejmowane działania windykacyjne wobec należności wymagalnych, tj. minimum **5 dłużników**, z czego

- 4 o największej kwocie zadłużenia oraz
- 1, których zadłużenie powstało w latach 2023-2024.

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto działania windykacyjne prowadzone wobec **5 dłużników**, których należności powstały w roku 2024 oraz w latach wcześniejszych o łącznej kwocie należności wymagalnych w wysokości **368 588,00 zł**, co stanowi 66,07% stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Dłużnik nr 1 – N... Sp. z o.o.

Zaległość w łącznej kwocie 160 204,00 zł, w tym:

- (§ 0580) - należność główna - 160 204,00 zł.

Na przestrzeni lat podjęto następujące działania windykacyjne, m.in.:

- TW nr 35/2023 z dnia 14 kwietnia 2023 r.,
- Postanowienie z dnia 24 marca 2023 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 50 000,00 zł,
- TW nr 34/2023 z dnia 14 kwietnia 2023 r.,
- TW nr 7/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r.,
- Upomnienie z dnia 23 marca 2020 r.,
- Decyzja z dnia 3 lutego 2020 r. wymierzająca karę pieniężną w wysokości 10 000,00 zł,
- TW 10/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.,
- Postanowienie z dnia 18 listopada 2020 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 50 000,00 zł,
- Upomnienie z dnia 9 października 2020 r.,
- TW nr 11/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.,
- TW nr 43/2021 z dnia 15 listopada 2021 r.,
- Postanowienie z dnia 26 lipca 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 50 000,00 zł,

- TW nr 44/2021 z dnia 15 listopada 2021 r.,
- Postanowienie z dnia 26 listopada 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 50 000,00 zł.

Tytuły wykonawcze (TW) przekazywano do Naczelnika Urzędu Skarbowego Pruszcz Gdański.

Ustalono, iż przedmiotowa należność nie została w całości uregulowana.

Dłużnik nr 2 – B... I... Sp. z o.o.⁵⁵

Zaległość w łącznej kwocie 100 136,00 zł, w tym:

- (§ 0580) - należność główna - 100 136,00 zł.

Na przestrzeni lat podjęto następujące działania windykacyjne, m.in.:

- TW nr 11/2023 z dnia 3 lutego 2023 r.,
- Postanowienie z dnia 2 stycznia 2023 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 50 000,00 zł,
- TW nr 12/2023 z dnia 3 lutego 2023 r.,
- TW nr 39/2023 z dnia 10 maja 2023 r.,
- TW nr 38/2023 z dnia 10 maja 2023 r.,
- Postanowienie z dnia 31 marca 2023 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 50 000,00 zł,
- **TW nr 7/2024 z dnia 9 lutego 2024 r.,**
- **TW nr 6/2024 z dnia 9 lutego 2024 r.,**
- **Decyzja z dnia 4 lutego 2023 r. przenoszą odpowiedzialność na osoby trzecie – przeniesiono odpowiedzialność na osobę trzecią – członka zarządu Prezesa Zarządu - w wysokości 100 000,00 zł.**

Tytuły wykonawcze (TW) przekazywano do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łębork.

Ustalono, iż przedmiotowa należność nie została w całości uregulowana.

Dłużnik nr 3 – Z... D... – zaległość w kwocie ogółem 50 340,00 zł

Zaległość w łącznej kwocie 50 340,00 zł, w tym:

- (§ 0570) - należność główna - 50 340,00 zł.

Na przestrzeni lat podjęto następujące działania windykacyjne, m.in.:

- TW nr 5/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.,
- TW nr 4/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.,

⁵⁵ Akta kontroli str. 1229 - 1266 - Windykacja należności (2) - 100 136,00 zł.sign

- Postanowienie z dnia 21 grudnia 2020 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- TW nr 19/2021 z dnia 21 października 2021 r.,
- Postanowienie z dnia 1 czerwca 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- TW nr 18/2021 z dnia 21 października 2021 r.,
- TW nr 12/2022 z dnia 8 lutego 2022 r.,
- Postanowienie z dnia 12 listopada 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- TW nr 13/2022 z dnia 9 lutego 2022 r.,
- TW nr 09/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 r.,
- TW nr 10/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 r.,
- Postanowienie z dnia 18 marca 2022 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- Postanowienie z dnia 3 lutego 2022 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10.000,00 zł.

Tytuły wykonawcze (TW) przekazywano do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łębork.

Ustalono, iż przedmiotowa należność nie została w całości uregulowana.

Dłużnik nr 4 – J... G... – zaległość w kwocie ogółem 50 340,00 zł

Zaległość w łącznej kwocie 50 340,00 zł, w tym:

- (§ 0570) - należność główna - 50 340,00 zł.

Na przestrzeni lat podjęto następujące działania windykacyjne, m.in.:

- TW nr 07/2021 z dnia 5 marca 2021 r.,
- TW nr 06/2021 z dnia 5 marca 2021 r.,
- Postanowienie z dnia 1 lutego 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- TW nr 15/2021 z dnia 15 czerwca 2021 r.,
- Postanowienie z dnia 30 kwietnia 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- TW nr 16/2021 z dnia 15 czerwca 2021 r.,
- TW nr 40/2021 z dnia 20 października 2021 r.,
- Postanowienie z dnia 1 września 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- TW nr 39/2021 z dnia 20 października 2021 r.,

- TW nr 20/2021 z dnia 21 października 2021 r.,
- TW nr 21/2021 z dnia 21 października 2021 r.,
- Postanowienie z dnia 14 czerwca 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- Postanowienie z dnia 22 grudnia 2021 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 10 000,00 zł,
- TW nr 10/2022 z dnia 4 lutego 2022 r.,
- TW nr 09/2022 z dnia 4 lutego 2022 r.

Tytuły wykonawcze (TW) przekazywano do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łębork.

Ustalono, iż przedmiotowa należność nie została w całości uregulowana.

Dłużnik nr 5 – S... M... – zaległość w kwocie ogółem 7 568,00 zł

Zaległość w łącznej kwocie 7 568,00 zł, w tym:

- (§ 0570) - należność główna - 7 568,00 zł.

Na przestrzeni lat podjęto następujące działania windykacyjne, m.in.:

- TW nr 81/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.,
- Postanowienie z dnia 9 października 2023 r. o wymierzeniu grzywny w celu przymuszenia 7 500,00 zł,
- TW nr 1/2023 z dnia 9 października 2023 r.,

Tytuły wykonawcze (TW) przekazywano do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łębork.

Ustalono, iż przedmiotowa należność nie została w całości uregulowana.

Jak wspomniano jednostka nie posiada procedury windykacji należności, lecz w tym zakresie jedynie zapisy w **Polityce rachunkowości**.

W dniu 24 lipca 2025 r. **Pani Karolina Bogdewicz** - Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Gdańsku wyjaśniła (Ad. 7)⁵⁶, iż „(...) w pkt.7.11. strona 23 „*Polityki rachunkowości*” w zakresie windykacji należności **powołuje się na przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 o postępowaniu egzekucyjnym w administracji**, a także przewiduje procedurę postępowania w zakresie egzekucji nałożonych kar; określono zatem i podstawę prawną działania i procedurę postępowania w zakresie windykacji nałożonych kar.

Dotychczasowe stosowanie i przestrzeganie przepisów wymienionej wyżej ustawy, a także sposób prowadzenia windykacji należności był przedmiotem licznych kontroli (NIK, PUW),

⁵⁶ Akta kontroli str. 479 - 482 - Odpowiedź z dnia 24 lipca 2024 r. na pismo kontrolującego.sign

które **nie wykazały żadnych nieprawidłowości**. Podczas dotychczasowego funkcjonowania zawartej procedury oraz prowadzenia windykacji należności nie zidentyfikowano także ryzyk, ani **nie wystąpiły** zdarzenia stwarzające konieczność istotnej zmiany obowiązującej procedury windykacji należności lub czego zdaje się dotyczyć pytanie, wprowadzenia nowej, dodatkowej procedury windykacyjnej albo rozbudowania istniejącej procedury o dodatkowe zapisy. Także przeprowadzone ww. kontrole i wnioski z tych kontroli, szczególnie kontroli **NIK nie doprowadziły do zidentyfikowania takich ryzyk albo potrzeby**. Dotychczasowa procedura pozwalała na rzetelne prowadzenie spraw windykacyjnych”.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi, stwierdzono, że WIOŚ w Gdańsku w objętych kontrolą miesiącach (tj. marzec – czerwiec 2024 r.) odprowadzał uzyskane dochody na rachunek dochodów budżetu państwa niezwłocznie, nie później niż w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

.....

Obszar kontrolny nr 4 – Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola w ww. Jednostce została przeprowadzona w 2022 r. w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2021 r., ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 lutego 2023 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako pozytywnej.

Mając na względzie powyższe wydano następujące zalecenie: **klasyfikowanie dochodów zrealizowanych na podstawie decyzji ustalających opłaty za przeprowadzone czynności kontrolne w § 0690.**

Kierownik kontrolowanej jednostki pismem z dnia 14 lutego 2023 r. poinformowało wykonaniu ww. zaleceń.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat **zastosował się do ww. zalecenia.**

.....
Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

.....
Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r. – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z uchybieniami.**

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- zwiększenie nadzoru nad stosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków tj. zgodnością z ich rzeczywistym charakterem ekonomicznym, w szczególności w zakresie ujmowania usług przeglądowych i konserwacyjnych w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/