



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Środowiska

KSI.410.001.04.2020

**Pan
Przemysław Ligenza
Dyrektor
Instytutu Meteorologii i Gospodarki
Wodnej – Państwowego Instytutu
Badawczego
ul. Podleśna 61
01-673 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
Jednostka kontrolowana	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowy Instytut Badawczy, ul. Podleśna 61, 01-673 Warszawa (dalej: „IMGW-PIB”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Przemysław Ligenza, Dyrektor Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowego Instytutu Badawczego (Dyrektor IMGW-PIB), od dnia 30 stycznia 2019 r., poprzednio Joanna Szczepańska p.o. Dyrektora IMGW-PIB od dnia 30 lipca 2018 r. do dnia 29 stycznia 2019 r. (akta kontroli str. 354)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Środowiska
Kontroler	Izabella Krawczyk, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KSI/11/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykorzystania przez IMGW-PIB, w 2019 r., środków finansowych przekazanych przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie (dalej: „PGW WP”). Ocenie podlegały w szczególności rezultaty działań finansowanych ze środków uzyskanych na podstawie umów dotacji.

Podstawą sformułowania oceny były m.in. poddane analizie następujące działania:

- wnioskowanie o przyznanie środków, wykorzystanie i rozliczanie dotacji;
- realizacja zadań oraz efekty uzyskane w wyniku wydatkowania środków finansowych otrzymanych od PGW WP;
- udzielanie zamówień publicznych.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	W ocenie NIK w IMGW-PIB w 2019 r. wykorzystano środki finansowe w łącznej kwocie 104 154,4 tys. zł otrzymane z PGW WP w ramach zawartych czterech umów zgodnie z warunkami określonymi w umowach. Poniesione wydatki pozwoliły na
--------------	---

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

realizację zadań określonych w art. 376 oraz art. 377 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. – *Prawo wodne*³ (dalej: „ustawa – Prawo wodne”).

Niemniej jednak Dyrektor IMGW-PIB nie podjął działań w celu uzyskania środków finansowych na realizację zadania określonego w art. 376 pkt 2 ustawy – *Prawo wodne*.

W 2019 r. Dyrektor IMGW-PIB podejmował działania w celu pozyskania środków PGW WP na finansowanie państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej (dalej: „PSHM”) oraz państwowej służby bezpieczeństwa budowy piętrzących (dalej: „PSBBP”). Wnioski o przyznanie dotacji były kierowane do Prezesa PGW WP w terminach umożliwiających uzyskanie środków i wykonanie w 2019 r. finansowanych z nich zadań.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Wnioskowaniu do PGW WP o środki na realizację zadania pn. *Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami, w szczególności sporządzania dokumentacji planistycznych, o których mowa w art. 317 ust. 1 ustawy – Prawo wodne*, pomimo że art. 385 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy zadanie to finansuje się ze środków budżetu państwa będących w dyspozycji właściwych dysponentów części budżetu państwa.
2. Częściowej realizacji zadania pn. *Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami, w szczególności sporządzania dokumentacji planistycznych, o których mowa w art. 317 ust. 1*, pomimo że w art. 376 pkt 2 ustawy – *Prawo wodne* określono, iż do zadań państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej należy ww. zadanie.
3. Niezgodnym z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁴ dokonywaniu korekt na trzech dokumentach księgowych⁵.
4. Nierzetelnym dokumentowaniu czynności w toku prowadzonych czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

1. Wnioskowanie o przyznanie dotacji

Opis stanu faktycznego

P.o. Dyrektora IMGW-PIB złożyła w 2018 r. do Prezesa PGW WP trzy wnioski o przyznanie środków finansowych na działalność PSHM oraz PSBBP w 2019 r.

(akta kontroli str. 111-141, 153-155)

Wniosek z dnia 4 września 2018 r. do Prezesa PGW WP o przyznanie środków na finansowanie PSHM i PSBBP w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., na kwotę: ogółem 109 867,00 tys. zł, z tego 95 867,00 tys. zł na PSHM a 14 000,00 tys. zł na PSBBP.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2268, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

⁵ IMGW/FKM/W8M692_393070-II RATA, BF/201907/008255, 464281715

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Do wniosku dołączono szczegółowy zakres ustawowych zadań PSHM oraz zakres rzeczowy dla prac planowanych do wykonania w 2019 roku, tj. wykonanie pomiarów, badań i ocen stanu technicznego i stanu bezpieczeństwa budowli hydrotechnicznych stanowiących własność Skarbu Państwa.

(akta kontroli str. 113-141)

W odpowiedzi na ten wniosek p.o. Dyrektora IMGW-PIB została poinformowana, przez Dyrektora Departamentu Zarządzania Środowiskiem Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej (dalej: „KZGW”) PGW WP m.in., iż w zestawieniu wymieniono zadania bądź działania, które przy braku doprecyzowania wydaje się powinny być finansowane z innych źródeł niż PGW WP.

(akta kontroli str.151-152)

W odpowiedzi na powyższe pismo p.o. Dyrektora IMGW-PIB⁷, w piśmie z dnia 12 października 2018 r. wskazała, że zadanie PSHM, o którym mowa w art. 376 pkt 2 ustawy Prawo wodne (...) w przedmiotowym zestawieniu zostało wyszczególnione z uwagi na fakt, iż od momentu przypisania służbie PSHM wskazanego zadania aż do chwili obecnej z żadnego źródła nie zostały przydzielone Instytutowi jakiegokolwiek środki przeznaczone na finansowanie powyższego zadania.

(akta kontroli str. 155)

Zastępca Dyrektora IMGW-PIB⁸ w dniu 12 marca 2020 r., wyjaśniła że: *Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami, powinny być wykonywane na potrzeby instytucji zajmujących się planowaniem w gospodarowaniu wodami. Od czasu przypisania służbie PSHM tego zadania do chwili obecnej, żadna z instytucji krajowych zajmująca się dokumentacjami planistycznymi nie była zainteresowana i nie zwracała się do IMGW-PIB o tego typu dane, czy też wykonanie przedmiotowych badań. Z uwagi na wysoką kosztochłonność przedmiotowych badań oraz trudną sytuację finansową IMGW przyjęto, że tego typu badania będą wykonywane na wniosek instytucji zainteresowanych. Wykonywanie badań, na które nie ma realnego zapotrzebowania, a których koszt roczny kształtowałby się na poziomie około 10 mln złotych, przy niezwykle trudnej sytuacji PSHM, mogłoby zostać odebrane jako przejaw niegospodarności. W 2018 roku, z racji niezmiernie trudnej sytuacji finansowej IMGW-PIB spowodowanej zmianami w systemie finansowania działalności państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej (zmiany w zakresie ustawy Prawo wodne), kierownictwo Instytutu zostało zmuszone do skoncentrowania się na pozyskaniu środków finansowych niezbędnych na realizację podstawowych zadań państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej określonych w ustawie Prawo wodne, mających na celu zapewnienie prawidłowej osłony meteorologicznej i hydrologicznej kraju, jak i utrzymania bieżącej działalności całej sieci pomiarowo-obszerności PSHM zlokalizowanej na terenie kraju (ponad 1700 stacji pomiarowo-obszerności PSHM). W związku z powyższym, w praktyce w tamtym okresie kierownictwo IMGW-PIB nie rozważało możliwości przeprowadzania dodatkowych działań, mających na celu pozyskanie środków finansowych na realizację badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych, które w tamtym okresie posiadały charakter zadań drugorzędnych wobec zasadniczych ustawowych zadań PSHM. Biorąc powyższe pod uwagę, uprzejmie informuję, że jako p.o. Dyrektora IMGW-PIB w 2018 r. nie podejmowałam działań mających na celu pozyskanie środków dedykowanych na*

⁷ Joanna Szczepańska p.o. Dyrektora IMGW-PIB od dnia 30 lipca 2018 r. do dnia 29 stycznia 2019 r.

⁸ Joanna Szczepańska Zastępca Dyrektora IMGW-PIB od dnia 30 stycznia 2019 r.

realizację w 2019 roku zadania „Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami”.

(akta kontroli str. 1385-1386, 1387-1388)

Ostatecznie środki PGW WP na finansowanie zadań PSHM pozyskano w IMGW-PIB w dniu 18 stycznia 2019 r., tj. w dniu podpisania umowy. W stosunku do wniosku złożonego w dniu 4 września 2018 r. były one mniejsze o 3 937,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 4-28)

Dyrektor Biura Finansów IMGW-PIB w wyjaśnieniach wskazała, że w odpowiedzi na przekazany przez IMGW-PIB wniosek o finansowanie PSHM i PSBBP z dnia 4 września 2018 r., Instytut otrzymał pismo od Dyrektora Departamentu Zarządzania Środowiskiem KZGW PGW WP z dnia 4 października 2018 r., oprócz którego nie wpłynęła żadna oficjalna odpowiedź PGW WP w zakresie finansowania PSHM.

(akta kontroli str. 97-99)

Dyrektor Biura Finansów IMGW-PIB wyjaśniła także, że (...) *IMGW-PIB nie zrezygnował z realizacji planowanych zadań. Na realizację zadań PSHM w 2019 r., IMGW-PIB poniósł koszty w wysokości 96,6 mln zł. Różnicę między otrzymanym finansowaniem, a poniesionymi kosztami w wysokości 4,7 mln zł, Instytut, pokrył ze środków własnych.*

(akta kontroli str. 97-98, 101)

Zgodnie z wnioskiem z dnia 4 września 2018 r. dotyczącym finansowania PSHM i PSBBP, w IMGW-PIB oszacowano koszty funkcjonowania PSBBP w wysokości 14 000,00 tys. zł.

Trzy umowy dotyczące finansowania PSBBP zostały zawarte przez IMGW-PIB z PGW WP w dniu 24 lipca 2019 r. (na kwotę ogółem 5 956,34 tys. zł), tj. dziesięć miesięcy po złożeniu wniosku o finansowanie tej służby oraz siedem miesięcy po przekazaniu pismem z dnia 28 grudnia 2018 r. zakresu rzeczowo-finansowego dla prac zaplanowanych do realizacji na 2019 r.

(akta kontroli str. 35-49, 53-67, 68-82, 113)

Dyrektor Biura Finansów IMGW-PIB wyjaśniła, że *IMGW-PIB na działania w ramach PSBBP na 2019 r. wnioskował o finansowanie w wysokości 14 mln zł. W dniu 24 lipca 2019 r. zostały podpisane 3 umowy na łączne finansowanie w wysokości 5,9 mln zł. W dniu 29 lipca 2019 r. wpłynęło do IMGW-PIB pismo z PGW WP informujące o planowanym przesunięciu środków finansowych w wys. 7,7 mln zł ze środków przeznaczonych na wykonanie zadań utrzymaniowych na realizację zadań państwowej służby ds. bezpieczeństwa budowli piętrzących. Zapewnienie pozostałej części finansowania pozwoliło IMGW-PIB na realizację zakresu zadań zaplanowanego na 2019 r. Prace realizowane były etapowo, zgodnie ze specyfiką ich wykonywania. W dniu 11 grudnia 2019 r. zostały podpisane aneksy do umów KZGW/KPU/2019/084 i KZGW/KPU/2019/086 zwiększające ostatecznie finansowanie o 8,1 mln. zł. W związku z powyższym środki finansowe ogółem na 2019 r. wyniosły w trzech umowach 14 mln zł.*

Ponadto Dyrektor Biura Finansów w wyjaśnieniach wskazała, że *IMGW-PIB nie ma wpływu na termin zawierania umów z PGW WP. W dniu 28 grudnia 2018 r. w piśmie nr OTKZ.T-ZK.701.67.1.18.T-D.872.2019 został przedłożony zakres rzeczowo – finansowy dla prac przewidzianych do wykonania w 2019 roku. Po złożeniu wniosku niezwłocznie rozpoczęły się procedury dotyczące ustalania i negocjowania zapisów*

umownych dotyczących m.in. terminu końcowego rozliczenia umów oraz wysokości kosztów pośrednich. Po ustaleniu wszystkich zapisów IMGW – PIB oczekiwał na podpisanie umów, nie mając jednocześnie wpływu na termin.

(akta kontroli, str. 99-101)

Dyrektor IMGW-PIB wyjaśnił, że (...) W dniu 30 stycznia 2019 rok przestaliśmy do PGW Wód Polskich projekty umów z naszymi uwagami i propozycjami, do wykorzystania przez finansującego. W dniu 11 lutego 2019 r. zwróciliśmy się z prośbą o informację do PGW Wód Polskich o stan procedowania naszych umów. W dniu 25 lutego 2019 r. przestaliśmy wyjaśnienia do projektów umów w sprawie przesunięcia na późniejszy terminu rozliczenia umów oraz uzasadnienie pozostawienia 30% kosztów pośrednich. W proces negocjacji umów włączyło się też Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, jako nadzorujący oraz dodatkowo Departament Ekonomiczny PGW Wód Polskich, co również opóźniło termin podpisania umów. Następnie wyniknęła ze strony PGW Wód Polskich konieczność przesunięcia środków finansowych z puli środków przeznaczonych na wykonanie zadań utrzymaniowych, na realizację zadań państwowej służby ds. bezpieczeństwa budowli piętrzących, co znacznie opóźniło datę podpisania umów. W wyniku powyższego w dniu 24 lipca 2019 r. zostały najpierw podpisane umowy do wysokości posiadanych przez PGW Wody Polskie środków, aby IMGW-PIB był w posiadaniu umownego zapewnienia części środków na finansowanie PSBBP, a następnie, po otrzymaniu pisma o przesunięciu środków oczekiwaliśmy na zatwierdzenie zmian w planie finansowym PGW Wody Polskie w 2019 r.

(akta kontroli str. 1363-1364, 1365-1368)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

P.o. Dyrektora IMGW-PIB w dniu 4 września 2018 r., bezpodstawnie wniosowała do Prezesa PGW WP o finansowanie w 2019 r. zadania PSHM, o którym mowa w art. 376 pkt 2 ustawy – *Prawo wodne*, pomimo że zgodnie z art. 385 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy zadanie to finansowane jest ze środków budżetu państwa będącego w dyspozycji właściwych dysponentów części budżetu państwa.

Do umowy nr KZGW/KZH/2019/009 z dnia 18 stycznia 2019 r. dołączono, jako załącznik zestawienie zawierające uszczegółowienie zakresu ustawowych zadań PSHM planowanych do realizacji w 2019 roku. W zestawieniu tym nie wskazano zadania, o którym mowa w art. 376 ust. 2 ustawy – *Prawo wodne*, a wymienionego w kalkulacji kosztów przekazanej wraz z wnioskiem z dnia 4 września 2018 r., tj.: *Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami, w szczególności sporządzania dokumentacji planistycznych o których mowa w art. 317 ust. 1.*

Zastępca Dyrektora IMGW-PIB wyjaśnił, że: *Powyższe zadanie nie zostało uwzględnione w umowie KZGW/KZH/2019/009 z dn. 18 stycznia 2019 r. gdyż zgodnie z ustawą Prawo wodne art. 385 pkt. 3 wyżej wymienione zadanie powinno być finansowane „ze środków budżetu państwa będących w dyspozycji właściwych dysponentów części budżetu państwa”.*

Można domniemywać, iż nasza interpretacja wówczas była taka, że zadanie art. 376 w pkt. 2 nie mogło być finansowane z dotacji celowej PSHM. Pozostałe zadania wymienione w art. 376, zgodnie z art. 385 pkt. 2 winny być finansowane w formie dotacji celowej.

(akta kontroli str. 340-344)

Dyrektor IMGW-PIB odnośnie do niewnioskowania w roku 2019 do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zgodnie z art. 385 ust. 3 pkt 3 ustawy – *Prawo wodne* o finansowanie omawianego zadania wyjaśnił, że w roku 2019 oraz 2020 nie wnioskował o finansowanie ww. zadania.

(akta kontroli str. 1363-1369)

W ocenie NIK, powyższe postępowanie było niezgodne z prawem.

Ocena częściowa

Dyrektor IMGW-PIB składał wnioski o finansowanie zadań PSHM i PSBBP określonych w art. 376 i art. 377 ustawy – *Prawo wodne* do PGW WP. Stwierdzono jednak, że w IMGW-PIB podjęto nieprawidłowe działania w celu uzyskania finansowania na realizację zadania pn. *Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami, w szczególności sporządzania dokumentacji planistycznych, o których mowa w art. 317 ust. 1* wskazanego w art. 376 pkt 2 ustawy – *Prawo wodne*.

2. Realizacja zadań finansowanych ze środków otrzymanych z Polskiego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.

Opis stanu faktycznego

W 2019 r. IMGW-PIB zawarł z PGW WP cztery umowy, z tego jedną umowę na dofinansowanie PSHM oraz trzy umowy na dofinansowanie zadań PSBBP.

(akta kontroli str. 4-96)

We wszystkich umowach zawartych z PGW WP zapisano, że przekazane środki na finansowanie PSHM i PSBBP przeznaczone są na pokrycie wydatków poniesionych przed datą zawarcia tych umów.

Umowa o dofinansowanie PSHM⁹ została zawarta pomiędzy PGW WP a IMGW-PIB w dniu 18 stycznia 2019 r. na kwotę 91 930,00 tys. zł. Różnica pomiędzy kwotą wnioskowaną a ostatecznie przyznaną wyniosła 3 937,00 tys. zł.

Do umowy tej zostały sporządzone trzy aneksy,¹⁰ w których zmieniane były m.in. kwoty i terminy płatności poszczególnych transz. W umowie zawarto zapis, iż *warunkiem przekazania kolejnej transzy jest przedłożenie przez Wykonawcę miesięcznego rozliczenia wydatkowania co najmniej 80% środków poprzedniej transzy oraz przyjęcie tych dokumentów przez Finansującego*. W treści umowy nie określono sposobu, trybu oraz terminów rozliczenia pozostałych 20% kwoty z każdej z transz przewidzianej umową, z wyjątkiem ostatniej transzy.

IMGW-PIB sukcesywnie przekazywał na rachunek PGW WP odsetki bankowe od środków pochodzących z dotacji zgodnie z ustaleniami zawartymi w ww. umowie, łączna kwota odsetek wyniosła 5,9 tys. zł. Ostateczne rozliczenie dotacji przez IMGW-PIB nastąpiło w dniu 2 stycznia 2020 r. Drogą elektroniczną zostały przekazane sprawozdania końcowe.

(dowód: akta kontroli str. 4-34, 113, 884-895, 856-872)

Do ww. umowy dołączono, jako załącznik nr 1 zakres rzeczowy dotowanych zadań dotyczących PSHM. Koszty nie zostały jednak wykazane w szczególności zadań wymienionych w zakresach rzeczowych, pomimo że we wniosku z dnia 4 września 2018 r. dotyczącym finansowania m.in. PSHM dołączono tabelę pn. „Uszczegółowienie zakresu ustawowych zadań państwowej służby hydrologiczno-

⁹ KZGW/KZH/2019/009 o dofinansowanie z dnia 18 stycznia 2019 r.

¹⁰ KZGW/KZH/2019/009/1 z dnia 27.02.2019 r., KZGW/KZH/2019/009/2 z dnia 23.05.2019 r. oraz KZGW/KZH/2019/009/03 z dnia 16.10.2019 r.

meteorologicznej (PSHM) wraz z planowanym kosztem ich realizacji w 2019 roku”, w której były wskazywane koszty realizacji poszczególnych zadań.

Odnosnie do niewskazania w zakresie rzeczowym zadań PSHM (stanowiącym załącznik nr 1 do umowy) kosztów realizacji zdefiniowanych zadań Zastępca Dyrektora IMGW-PIB w dniu 12 marca 2020 r. wyjaśniła, że: *W uszczegółowionym zakresie rzeczowym zadań PSHM planowanych do realizacji w 2019 roku (stanowiącym załącznik nr 1 do umowy KZGW/KZH/2019/009 zawartej w dniu 18.01.2019 r.) nie określono kosztów tych zadań, ponieważ taki wymóg nie istniał ze strony Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie. Ostateczna forma i zakres załącznika nr 1 do przedmiotowej umowy zostały określone przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie. Analogicznie, informacje dotyczące kosztu realizacji poszczególnych zadań PSHM, zgodnie z warunkami zawartej pomiędzy PGW WP a IMGW-PIB umowy, nie musiały być wykazywane w sprawozdaniach z realizacji rzeczowej tych zadań. Informacje o kosztach związanych z realizacją zadań PSHM w 2019 roku w ramach umowy KZGW/KZH/2019/009, zgodnie z warunkami zawartej umowy, były przedstawiane przez IMGW-PIB w zestawieniach finansowych sporządzanych zgodnie ze wzorami stanowiącymi załącznik nr 2 do wskazanej umowy.*

(dowód: akta kontroli str. 4-35, 1385-1388)

Dotacja udzielona na podstawie ww. umowy wypłacona została w dziesięciu transzach w kwotach od 4 000,0 tys. zł do 15 250,0 tys. zł¹¹.

(akta kontroli str. 362, 363)

Zgodnie z omawianą umową ze środków PGW WP finansowane były koszty pośrednie, które nie mogły przekroczyć 25% kwoty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz obserwatorów ryczałtowych wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń, wypłaconych przez IMGW-PIB w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 4-35)

Z miesięcznych rozliczeń przekazywanych przez IMGW-PIB wynikało, że wykorzystanie środków poszczególnych transz było na poziomie od 23,88% do 115,88% poprzedniej transzy.

(akta kontroli str. 362)

Dyrektor IMGW-PIB wyjaśnił, że (...) zapisy dotyczące comiesięcznego rozliczenia wydatkowania 80% środków z poprzedniej transzy, stanowią standardowe wymagania Finansującego. Zapisy takie obowiązywały również we wcześniejszych umowach zawieranych przez IMGW – PIB na finansowanie powyższych służb (wcześniej było Ministerstwo Środowiska, a w roku 2019 PGW Wody Polskie) i nie podlegały negocjacom (...).

Ponadto Dyrektor IMGW-PIB wskazał, że (...) Zapis powyższy można traktować jako element kontroli Finansującego. Finansujący miał możliwość bieżącej kontroli wysokości i zasadności wykorzystania przyznaných środków, a w razie wystąpienia jakichkolwiek nieścisłości związanych z wykorzystaniem czy zakwalifikowaniem kosztów w umowie, Finansujący na bieżąco mógł zareagować poprzez np. zmniejszenie wysokości kolejnej transzy. IMGW rozliczył w 2019 r. w 100% przyznane finansowanie.

(akta kontroli str. 4-35, 363, 896-903, 1365)

¹¹ W dniach: 15 lutego 2019 r., 10 kwietnia 2019 r., 14 maja 2019 r., 31 maja 2019 r., 1 lipca 2019 r., 31 lipca 2019 r., 2 września 2019 r., 11 października 2019 r., 13 listopada 2019 r., 10 grudnia 2019 r.

Rozliczenia wydatków w ramach poszczególnych transz dotacji przyznanej na podstawie umowy nr KZGW/KZH/2019/009; rozliczenia miesięcznych wydatków; sprawozdania kwartalne z realizacji zadań; rozliczenia kwartalnych wydatków były przekazywane przez IMGW-PIB w terminach określonych w umowie. Zostały one zaakceptowane przez PGW WP i przez Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej.

(akta kontroli str. 360, 856-872)

Łącznie wydatki poniesione w ramach realizacji zadań objętych umową nr KZGW/KZH/2019/009 wyniosły 91 530,0 tys. zł.

Z kwoty ogółem wydatków z ww. umowy 67% stanowiły wydatki na wynagrodzenia. Pozostałe wydatki dotyczyły m.in.: zużycia materiałów i energii; usług obcych; łączności; prac remontowych i napraw urządzeń; delegacji.

Dyrektor IMGW-PIB wyjaśnił, że (...) *Transza III była transzą, która częściowo składała się z wydatków poniesionych (ale nie rozliczonych w ramach transzy II) oraz pozostałej części kosztów kwietnia 2019 r. IMGW – PIB na bieżąco przeprowadzał analizy dotyczące przyszłych kosztów, zaplanowania i realizacji remontów oraz niezbędnych zakupów do prawidłowego funkcjonowania państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej. W październiku 2019 r. ryzyko niewykorzystanych środków z umowy o dofinansowanie, szczególnie wynikające z opóźnienia zadań remontowych, było na tak wysokim poziomie, iż została podjęta decyzja o zmniejszeniu wysokości finansowania i zwrocie części środków w wysokości 400 000,00 zł (PGW WP zmniejszyło o tę kwotę wysokość X transzy). W wyniku analiz nastąpiła również potrzeba zapewnienia większych środków w ostatnich transzach umowy, wtedy kiedy miały miejsce końcowe rozliczenie remontów i większych zakupów. W wyniku ww. analiz został podpisany aneks do umowy zmieniający wysokość transz od III do X (...).*

(akta kontroli str. 363, 1336-1340)

W 2019 r. IMGW-PIB zawarł z PGW WP trzy umowy na dofinansowanie działalności PSBBP, tj.:

1. Umowa nr KZGW/KPU/2019/084 z dnia 24 lipca 2019 r. na kwotę 3 379,2 tys. zł na realizację zadania: „Wykonanie pomiarów, badań i ocen stanu technicznego i stanu bezpieczeństwa wałów przeciwpowodziowych stanowiących własność Skarbu Państwa”. Zgodnie z umową środki zostały przekazane w dwóch transzach, w dniach: 2 września 2019 r. (2 700,00 tys. zł) oraz 13 listopada 2019 r. (679,2 tys. zł). Aneksem z dnia 11 grudnia 2019 r. kwota została zwiększona do 7 371,9¹² tys. zł, tj. o 3 992,7 tys. zł. Środki te zostały przekazane trzecią transzą w dniu 31 grudnia 2019 r. IMGW-PIB sukcesywnie przekazywał PGW WP odsetki bankowe od środków pochodzących z dotacji zgodnie z ustaleniami zawartymi w ww. umowie. Łączna kwota odsetek wyniosła 41,11 zł.

(akta kontroli str. 35-52, 106, 172-264, 356, 365, 875-878,1392)

2. Umowa nr KZGW/KPU/2019/085 z dnia 24 lipca 2019 r. na kwotę 1 300,00 tys. zł na finansowanie PSBBP w 2019 r. Zgodnie z umową środki zostały przekazane w dwóch transzach, w dniach: 2 września 2019 r. (300,00 tys. zł) oraz 13 listopada 2019 r. (1 000,00 tys. zł). IMGW – PIB sukcesywnie przekazywał PGW WP odsetki bankowe od środków pochodzących z dotacji

¹² Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr KZGW/KPU/2019/084 zawartej dnia 24 lipca 2019 r.

zgodnie z ustaleniami zawartymi w ww. umowie. Łączna kwota odsetek wyniosła 27,27 zł.

(akta kontroli str. 53-67, 106-107, 172-264, 356, 364, 874, 879-880, 1392)

3. Umowa nr KZGW/KPU/2019/086 z dnia 24 lipca 2019 r. na kwotę 1 277,14 tys. zł na realizację zadania: „Wykonanie ocen stanu technicznego i stanu bezpieczeństwa obiektów hydrotechnicznych będących własnością Skarbu Państwa i administrowanych przez regionalne zarządy gospodarki wodnej”. Zgodnie z umową środki zostały przekazane w dwóch transzach, w dniach 2 września 2019 r. (1 000,00 tys. zł) oraz 13 listopada 2019 r. (277,14 tys. zł). Aneks z dnia 11 grudnia 2019 r. kwota została zwiększona do 5 350,8 tys. zł¹³, tj. o 4 073,65 tys. zł. Środki te zostały przekazane trzecią transzą w dniu 30 grudnia 2019 r. IMGW-PIB sukcesywnie przekazywał PGW WP odsetki bankowe od środków pochodzących z dotacji zgodnie z ustaleniami zawartymi w ww. umowie. Łączna kwota odsetek wyniosła 69,46 zł

Końcowe rozliczenie przez IMGW-PIB wszystkich trzech dotacji zostało przekazane do Finansującego w dniu 9 stycznia 2020 r. Zwrotu niewykorzystanych części dotacji odpowiednio w kwotach: 584,44 tys. zł; 351,2 tys. zł oraz 461,69 tys. zł IMGW-PIB dokonał w dniu 2 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 68-94, 95, 107, 172-264, 356, 366, 873, 881-883, 1392)

Dyrektor Biura Finansów IMGW-PIB wyjaśniła, że *W ramach umowy KZGW/KPU/2019/085 nie zrealizowano wszystkich wydatków na zakupy inwestycyjne dotyczące zakupu samochodów – był zbyt krótki okres czasu na ogłoszenie przetargu i dostarczenie przedmiotu zamówienia, przez co oferenci nie zgłosili ofert w postępowaniu przetargowym oraz zmniejszenia wysokości premii. Odnośnie KZGW/KPU/2019/086 niewykorzystane środki w wysokości 461 696,72 zł wynikało z braku realizacji batymetrii na kwotę 286 093,99 zł oraz zmniejszenia wysokości premii na kwotę 175 602,73 zł. Niezrealizowanie batymetrii spowodowane było trudnościami wynikającymi z niskich stanów wody, nie wykonano pomiarów batymetrycznych zbiornika Łąka (w 30%) oraz w całości nie wykonano pomiarów trzech zbiorników: Dobromierz, Dzierżno Duże i Przeczyce. W zakresie umowy KZGW/KPU/2019/084 – niewykorzystane finansowanie w wysokości 584 444,44 zł wynika ze zmniejszenia wysokości premii. W 2019 r. w IMGW-PIB podjęto decyzję odnośnie równego traktowania pracowników w aspekcie premiowania.*

(akta kontroli str. 1393-1394)

Dyrektor IMGW-PIB wyjaśnił, że PGW WP nie przesłało do IMGW-PIB oficjalnego pisma o zapewnieniu środków finansowych na zadania PSBBP realizowane przez IMGW-PIB od dnia 2 stycznia 2019 r. Ponadto podał, że *Zgodnie z ustawą Prawo wodne, jednostką wskazaną do przeprowadzania badań, pomiarów, pozwalających wykonać oceny stanu technicznego i stanu bezpieczeństwa jest IMGW-PIB, pełniący obowiązki państwowej służby do spraw bezpieczeństwa budowli piętrzących. W ustawie nie jest wskazana żadna inna jednostka, która mogłaby wykonywać powyższe prace dla obiektów piętrzących należących do Skarbu Państwa. Zapis zapewnienia możliwości ponoszenia kosztów od 2 stycznia 2019 roku widniał przez cały czas w negocjowanych wzorach umów na finansowanie PSBBP w 2019 roku. Ponadto działania te realizowane są przez IMGW-PIB co roku od początku istnienia PSBBP, więc uznajemy, iż środki są zapewnione i możemy przystępować do prac, bez względu na termin podpisania umów.*

¹³ Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr KZGW/KPU/2019/086 zawartej dnia 24 lipca 2019 r.

(akta kontroli str. 1363-1364, 1365-1369)

W przypadku ww. trzech umów IMGW-PIB zobowiązany był do składania PGW WP sprawozdań comiesięcznych dotyczących zaawansowania środków zgodnie z załącznikiem nr 2 do umów oraz rozliczenia transz w formie sprawozdań z realizacji zadań oraz rozliczenia wydatków w dwóch egzemplarzach zgodnie z załącznikiem nr 3 do umów. Wszystkie sprawozdania oraz rozliczenia transz zostały przekazane terminowo.

(akta kontroli str. 35-96, 172-264, 359)

W omawianych trzech umowach przewidziano możliwość rozliczenia wydatków pośrednich w sposób uproszczony, bez konieczności wskazywania ich poszczególnych tytułów, z zastrzeżeniem, że w rozliczeniach koszty pośrednie nie mogły przekroczyć 25% kwoty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń, wypłaconych przez Wykonawcę (IMGW-PIB) w terminach określonych w umowach.

(akta kontroli str. 35-96)

Kontrolą objęto cztery zamówienia publiczne, o łącznej kwocie zawartych umów 10 846,9 tys. zł, tj.:

1. Usługa sprzątania obiektów IMGW-PIB z podziałem na 8 części – wartość udzielonego zamówienia wyniosła 686,4 tys. zł brutto. W 2019 r. poniesiono wydatek w kwocie 30,04 tys. zł.
2. Dostawa przepływomierzy profilujących ADCP z podziałem na 2 części – wartość udzielonego zamówienia wyniosła 535,05 tys. zł brutto. W 2019 r. poniesiono wydatek w powyższej kwocie 535,05 tys. zł.
3. Sukcesywna dostawa paliw płynnych w systemie sprzedaży bezgotówkowej na podstawie kart flotowych, w terminie 24 miesięcy na potrzeby IMGW-PIB – wartość udzielonego zamówienia wyniosła 3 625,7 tys. zł brutto. W 2019 r. poniesiono wydatek w wysokości 600,1 tys. zł.
4. Dostawa, instalacja oraz wdrożenie do pracy operacyjnej systemu odbioru i przetwarzania danych satelitarnych Sentinel oraz danych z innych satelitów meteorologicznych i środowiskowych transmitowanych w paśmie L i X na terenie IMGW-PIB przy ulicy P. Borowego 14, 30-215 Kraków, wraz z przeszkoleniem użytkowników systemu i świadczeniem usługi gwarancyjnej – wartość udzielonego zamówienia wyniosła 5 999,8 tys. zł brutto.

Do dnia zakończenia kontroli w IMGW-PIB Dyrektor Biura Finansów nie udzielił informacji o poniesionych wydatkach w ramach tego zamówienia.

(akta kontroli str. 433-509, 610-653, 654-805, 1395-1402, 1405-1413, 1414-1418, 1419-1406)

Badaniem objęto 87 faktur, wybrane w sposób losowy, w ramach czterech umów o dofinansowanie¹⁴, na łączną kwotę 4 155,7 tys. zł. W stosunku do 84 faktur na łączną kwotę 3 817,7 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 367-432)

Ponadto badaniem objęto wynagrodzenia finansowane w ramach trzech umów o nr: KZGW/KPU/2019/084 i aneks nr 1 z dnia 11 grudnia 2019 r.; KZGW/KPU/2019/085;

¹⁴ KZGW/KZH/2019/009 z dnia 18 stycznia 2019 r.; KZGW/KPU/2019/084 z dnia 24 lipca 2019 r. i aneks nr 1 z dnia 11 grudnia 2019 r.; KZGW/KPU/2019/085 z dnia 24 lipca 2019 r.; KZGW/KPU/2019/086 z dnia 24 lipca 2019 r. i aneks nr 1 z dnia 11 grudnia 2019 r.

KZGW/KPU/2019/086 i aneks nr 1 z dnia 11 grudnia 2019 r. Wykazane w rozliczeniach dotacji umów wydatki na wynagrodzenia stanowiły od 63,00% do 70,00% wydatków objętych rozliczeniem w poszczególnych umowach dotacji. Z analizy sprawozdań za poszczególne miesiące roku 2019 umowy KZGW/KPU/2019/085 wynikało, że IMGW-PIB wskazywał liczbę zatrudnionych w okresie rozliczeniowym w miesiącu lipcu 2019 r. – 95 pracowników, w miesiącu wrześniu 2019 r. – 96 pracowników, a w miesiącach październik – grudzień 2019 r. – 97 pracowników. Ponadto w ramach umowy KZGW/KPU/2019/084 przypisano koszty wynagrodzenia za styczeń 2019 r. – 112 zatrudnionych i 105,5 etatów, w miesiącach luty – marzec 2019 r. – 91 zatrudnionych i 88 etatów, w kwietniu 2019 r. – 90 zatrudnionych i 87 etatów; w maju 2019 r. – 88 zatrudnionych i 86 etatów; w czerwcu 2019 r. – 91 zatrudnionych i 87,75 etatów; w miesiącach lipiec - sierpień 2019 r. – 95 zatrudnionych i 91,75 etatów; we wrześniu 2019 r. – 96 zatrudnionych i 92,75 etatów; w miesiącach październik – grudzień 2019 r. – 97 zatrudnionych i 93,75 etatów.

(akta kontroli str. 359, 821-823)

Zastępca Dyrektora IMGW-PIB odnośnie do różnic w liczbie pracowników zatrudnionych w poszczególnych miesiącach w wyjaśnieniach wskazał, że zaangażowani byli wszyscy pracownicy w różnych proporcjach. Liczba pracowników we wskazanych miesiącach wynikała, ze zmieniającego się w tym okresie zatrudnienia. Zadania wynikające z umowy KZGW/KPU/2019/086 były wykonywane przez tych samych pracowników, co przy realizacji umowy KZGW/KPU/2019/084. Ponadto poinformował, że po reorganizacji, jaka dokonała się w IMGW-PIB w I kwartale 2019 roku, część pracowników zakończyła pracę z końcem stycznia 2019 roku.

(akta kontroli str. 342-344)

Odnośnie do prowadzenia ewidencji czasu pracy pracowników realizujących zadania finansowane ze środków PGW WP w roku 2019 w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie ich zaangażowania czasowego w wykonywanie zadania, Dyrektor IMGW-PIB wyjaśnił, że *zadania realizowane przez Centrum Technicznej Kontroli Zapór (CTKZ) często realizowane są równolegle w zakresie kontroli wałów przeciwpowodziowych i budowli piętrzących, tzn. jedna ekipa terenowa, podczas jednego wyjazdu wykonuje badania zarówno wałów przeciwpowodziowych i budowli piętrzących, i trudno jest precyzyjnie rozdzielić czas pracy poświęcony na realizację każdego z tych zadań.*

(akta kontroli str. 345-346, 347-351)

Badanie zakresów czynności 12 pracowników CTKZ wykazało, że każdy pracownik miał określone zadania dotyczące PSBBP.

(akta kontroli str. 832-854)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Na trzech fakturach¹⁵ na łączną kwotę 332,10 tys. zł, spośród 87 poddanych badaniu, dokonano korekty zapisów określających umowę, z której finansowane było zobowiązanie wynikające z faktury, poprzez zamazanie dotychczasowej treści opisu, co było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącym, iż niedopuszczalne jest dokonywanie wymazywania i przeróbek na dowodach księgowych.

¹⁵ IMGW/FKMW8M692_393070-II RATA; BF/201907/008255; BF/201907/008255

Dyrektor Biura Finansów IMGW-PIB wyjaśniła, że Numer umowy na tych dokumentach wynikał z wewnętrznego systemu elektronicznego finansowo – księgowego obowiązującego w IMGW-BIP. Pracownik nie poprawił w omawianym systemie na prawidłowy numer umowy, wykonał to długopisem i nie zrobił to w sposób poprawny. Pracownik nanoszący numery umów na fakturach był pracownikiem nowym i nie posiadał wiedzy w jaki sposób poprawny nanosić korekty.

(akta kontroli str. 1393-1394)

2. Nierzetelnie dokumentowano czynności w toku prowadzonych czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego¹⁶.

W badanych czterech postępowaniach we wnioskach o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywano, że zastosowano kurs euro 4,1749, pomimo że przy przeliczeniu kwot stosowano kurs 4,3117 zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych¹⁷ oraz dokonywano długopisem poprawek w sposób nieczytelny.

Kierownik Wydziału Zamówień Publicznych w IMGW-PIB wskazała, że w dniu 26 lutego 2020 r. wystąpiono o wyjaśnienie wskazanego błędu do firmy, która jest producentem oprogramowania, z którego generowane są wnioski o wszczęcie postępowań przetargowych oraz zmianę tego zapisu w oprogramowaniu.

Odnośnie do nanoszenia długopisem nieczytelnych poprawek Kierownik Wydziału Zamówień Publicznych w IMGW-PIB w wyjaśnieniach wskazała, że wprowadzona we wniosku o wszczęcie postępowania, korekta szacowanej wartości zamówienia jest wynikiem dokonanej przez osoby merytoryczne, tj. inicjatora/ postępowania / Centrum Administracji w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia, zmiany terminu wykonania zamówienia w poszczególnych jego częściach.

(akta kontroli str. 824-825, 826-831, 1174, 1341-1342, 1343-1344, 1404)

3. W 2019 r. w IMGW-PIB częściowo realizowano zadanie PSHM, o którym mowa w art. 376 pkt 2 ustawy – Prawo wodne, tj. *Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami, w szczególności sporządzania dokumentacji planistycznych, o których mowa w art. 317 ust. 1.*

Dyrektor IMGW-PIB wyjaśnił, że (...) powyższe zadanie nie było ujęte w dotacji celowej PSHM KZGW/KZH/2019/009 z dn. 8 stycznia 2019 r. Informujemy jednakże iż IMGW-PIB w 2019 r. ww. zadanie realizowało w częściowym zakresie i dotyczyło części monitoringu hydrologicznych i morfologicznych parametrów potoków, rzek i kanałów. (...) Częściowe wykonanie zadania było możliwe przy realizacji innych zadań określonych w art. 376 ustawy Prawo wodne, w tym m.in. ww. zadanie było realizowane również przez Zakład Badań Środowiskowych (ZBS) będący jednostką organizacyjną IMGW – PIB. (...) Zadanie art. 376 pkt. 2 ustawy Prawo Wodne wykonywane było również przez Zakład Oceanografii i Monitoringu Bałtyku w związku z realizacją umowy nr 24/2018/F z dnia 12 lipca 2018 r. pt. „Monitoring

¹⁶ Usługa sprzątania obiektów Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej – PIB z podziałem na 8 części; Dostawa przepływomierzy profilujących ADCP z podziałem na 2 części. Wartość udzielonego zamówienia brutto 535,05 tys. zł; Sukcesywna dostawa paliw płynnych w systemie sprzedaży bezgotówkowej na podstawie kart flotowych, w terminie 24 miesięcy na potrzeby IMGW-PIB; Dostawa, instalacja oraz wdrożenie do pracy operacyjnej systemu odbioru i przetwarzania danych satelitarnych Sentinel oraz danych z innych satelitów meteorologicznych i środowiskowych transmitowanych w paśmie L i X na terenie IMGW-PIB przy ulicy P. Borowego 14, 30-215 Kraków, wraz z przeszkoleniem użytkowników systemu i świadczeniem usługi gwarancyjnej.

¹⁷ Dz. U. poz. 2477.

Morza Bałtyckiego w strefie głębokowodnej w latach 2018-2021” zawartą pomiędzy Głównym Inspektoratem Ochrony Środowiska a Instytutem Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowym Instytutem Badawczym. W 2019 roku Zakład Oceanografii i Monitoringu Bałtyku przeprowadził badania w zakresie monitoringu hydromorfologicznego na potrzeby oceny stanu hydromorfologicznego wód przejściowych i przybrzeżnych oraz w celu wykorzystania do oceny cechy 7 w akwenach RDSM.

(akta kontroli str. 345-346, 347-351)

Dyrektor IMGW-PIB wyjaśnił, że (...) omawiane zadanie nie realizowaliśmy całościowo od kilkadziesiąt lat co stanowi już pewną historię, dlatego nie mając wypracowanej metodyki w roku 2019 oraz 2020 nie wnioskowałem do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej o finansowanie ww. zadania. W obecnym momencie informuje, iż zlecone zostały działania w zakresie przygotowania metodyki która umożliwi realizację zadania kompleksowo.

(akta kontroli str. 1363-1364, 1365-1369)

W ocenie NIK zaniechanie pełnej realizacji w IMGW – PIB zadania pn.: Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami, w szczególności sporządzania dokumentacji planistycznych, o których mowa w art. 317 ust. 1 było postępowaniem niezgodnym z art. 376 pkt 2 ustawy – Prawo wodne.

Ocena cząstkowa

W ocenie NIK, IMGW-PIB zrealizował wszystkie zadania finansowane ze środków otrzymanych z PGW WP, a rozliczenia wydatkowania tych środków przekazał w terminach określonych w zawartych umowach. W IMGW-PIB nie zrealizowano w pełnym zakresie zadania pn. Wykonywanie badań elementów hydrologicznych i morfologicznych wód powierzchniowych na potrzeby planowania w gospodarowaniu wodami, w szczególności sporządzania dokumentacji planistycznych, o których mowa w art. 317 ust. 1.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi

NIK nie sformułowała uwag.

Wnioski

1. Podjęcie działań w celu zapewnienia realizacji, w pełnym zakresie, wszystkich ustawowych zadań.
2. Nanoszenie poprawek na dokumentach księgowych z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb wraz z wpisaniem treści poprawnej i daty poprawki oraz złożeniem podpisu osoby do tego upoważnionej.
3. Rzetelne dokumentowanie czynności w toku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Środowiska Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 25 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Środowiska

Dyrektor
Anna Krzywicka

Kontroler
Izabella Krawczyk
Główny specjalista kp.