



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia kwietnia 2010 r.

LBY-4100-06-04/2010
P/09/129

**Pani
Elwira Jutrowska
Kujawsko-Pomorski
Wojewódzki Inspektor
Ochrony Środowiska
w Bydgoszczy**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy skontrolowała Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, zwany dalej „Inspektoratem”. Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 2 kwietnia 2010 roku Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność Inspektoratu w kontrolowanym zakresie.

1. Formułując powyższą ocenę NIK uwzględniła prawidłową realizację w Inspektoracie zadań objętych kontrolą, polegających m. in. na:

a) Przekazywaniu wykonanych dochodów na rachunek dochodów państwa w ustawowych terminach. Dochody w wysokości 106,1 tys. zł uzyskane w 2009 r. przez Inspektorat były niższe o 11 % od dochodów uzyskanych w 2008 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy uzyskane z tytułu grzywien, które w 2009 roku wyniosły 67,5 tys. zł i były o 19 % niższe od wpływów uzyskanych z tego tytułu w 2008 roku. Dochody z usług

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

wykonano w wysokości 38,5 tys. zł tj. o 21% więcej od dochodów osiągniętych z tego tytułu w 2008 roku.

b) Udzielaniu zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych². Badanie 2 dokumentacji z 46 przeprowadzonych w 2009 r. przetargów nieograniczonych (o największych wartościach - na dostawę paliwa dla pojazdów Inspektoratu – kwota 135,97 tys. zł oraz samochodu terenowego – kwota 124,9 tys. zł), nie wykazało nieprawidłowości.

c) Terminowym i prawidłowym sporządzaniu sprawozdań za 2009 r. Sprawozdania: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzano zgodnie z dokumentacją źródłową i przekazywano do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w obowiązujących terminach. Podane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 stany środków na rachunku bieżącym, zostały potwierdzone w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w Bydgoszczy.

d) Zrealizowaniu wydatków w wysokości wynikającej z układu wykonawczego budżetu po zmianach w łącznej kwocie 7.268 tys. zł, tj. o 3% mniejszej od ich wykonania w 2008 roku. Wydatki majątkowe (§ 6060) wynosiły 150 tys. zł i były wyższe o 20 % od wydatków majątkowych w 2008 roku. Analiza wydatków (przeprowadzona na podstawie losowania metodą MUS 149 dowodów księgowych na łączną kwotę 615,2 tys. zł) wykazała, że dokonywano ich w sposób celowy, oszczędny i gospodarny. Niewykorzystane środki budżetowe w wysokości 169,81 zł zwrócono terminowo na rachunek Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

e) Księgowaniu, kontroli finansowej oraz poprawności i rzetelności ksiąg rachunkowych, co zostało przez NIK zaopiniowane bez zastrzeżeń. Zbadana losowa próba wydatków licząca 149 zapisów księgowych, o łącznej wartości 615,2 tys. zł wykazała m.in., że wielkości kwotowe zapisane w księgach rachunkowych były zgodne z wartościami wynikającymi z dowodów księgowych. Wszystkie transakcje zostały ujęte zgodnie z okresem sprawozdawczym.

f) Poprawnym przeprowadzeniu spisu z natury środków pieniężnych oraz inwentaryzacji w drodze uzgadniania sald.

2. Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła nieprawidłowości polegające na:

a) Nie opracowaniu planu finansowego na 2009 rok pomimo obowiązku wynikającego z § 8 ust. 1 w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.³. Inspektorat realizował dochody i wydatki na podstawie układu wykonawczego budżetu państwa dla części 85/04 województwo kujawsko – pomorskie dla rozdziału 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska.

b) Nie utworzeniu konta pozabilansowego 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co było niezgodne z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku⁴.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Główny Księgowy Inspektoratu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Coroczne opracowywanie planów finansowych Inspektoratu.
2. Utworzenie i umieszczenie w „Planie kont Inspektoratu” konta 980.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Inspektor w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

² Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, ze zm.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783, ze zm.).

⁴ Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

X:\Domek\Makowski\Wyst\p0912904.doc

Otrzymują:

- adresat
- KBF W-wa
- a/a