



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

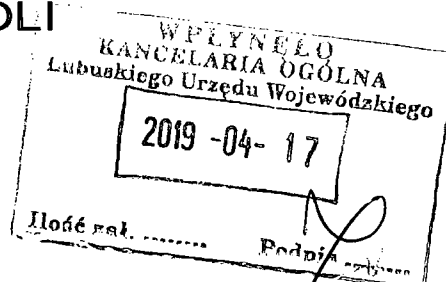
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.01.2019



RPW/78719/2019 P

Data wpływu: 2019-04-17



Pan
Władysław Dajczak
Wojewoda Lubuski
Lubuski Urząd Wojewódzki
ul. Jagiellończyka 8
66-400 Gorzów Wlkp.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/19/001 Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
Jednostka Kontrolowana	Lubuski Urząd Wojewódzki (dalej: <i>LUW</i> lub <i>Urząd</i>), ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Władysław Dajczak, od 9 grudnia 2015 r. Wojewoda Lubuski. (dowód: akta kontroli str. 1)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura NIK w Zielonej Górze
Kontrolerzy	1. Natalia Kajzer, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/10/2019 z dnia 11 stycznia 2019 r. 2. Anna Huziej, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/12/2019 z dnia 11 stycznia 2019 r. 3. Paweł Pawlak, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/11/2019 z dnia 11 stycznia 2019 r. 4. Bogumiła Leszczyńska-Konczanin, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/33/2019 z dnia 11 marca 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 2-9)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2018 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/08 – województwo lubuskie w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych, system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2018 r. Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponent III stopnia), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 489.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/08 – województwo lubuskie w trakcie roku budżetowego w zakresie wydatków majątkowych,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/08 – województwo lubuskie limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/08 – województwo lubuskie.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2018 r. Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego i wykorzystania dotacji przez kontrolowanych beneficjentów.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Lubuski Urząd Wojewódzki zapewnia wykonywanie przez Wojewodę Lubuskiego zadań³ wynikających ze sprawowania przez niego funkcji: przedstawiciela Rady Ministrów i organu administracji rządowej w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie, organu nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności, reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach oraz organu wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴.

³ W szczególności dotyczących: wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, ratownictwa medycznego, oświaty i wychowania, transportu drogowego.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.

Budżet Wojewody Lubuskiego obejmuje dochody i wydatki budżetowe 14 jednostek organizacyjnych⁵ podległych Wojewodzie jako dysponentowi części budżetowej oraz dotacje, głównie dla jednostek samorządu terytorialnego (82 gmin, 12 powiatów, dwóch miast na prawach powiatu i samorządu województwa), na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych.

Dochody uzyskane w 2018 r. w części 85/08 wyniosły 62.932,7 tys. zł, stanowiło to 0,02% dochodów ogółem budżetu państwa. Wydatki zrealizowano w kwocie 1.713.233,8 tys. zł, co stanowiło 0,4% wydatków budżetu państwa⁶. Ponadto z budżetu środków europejskich wydawkowano w województwie lubuskim kwotę 22.091,8 tys. zł.

Kontrolę realizacji wybranych dotacji przeprowadzono u następujących beneficjentów⁷:

- Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.,
- Urząd Miejski w Trzcielu,
- Urząd Gminy w Siedlisku.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/08 - województwo lubuskie.

Kontrola 17,2% zrealizowanych w części 85/08 wydatków budżetu państwa i 95,8% wydatków budżetu środków europejskich wykazała, że zostały one poniesione w sposób legalny i celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.

Osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Wojewoda Lubuski rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/08. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieopublikowania w formie obwieszczenia wykazu poszczególnych jednostek, którym w 2018 r. przyznano dotacje z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie, co stanowiło naruszenie art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, oraz
- naruszenia obowiązków sformułowanych w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych polegające na braku zatwierdzenia rozliczenia rzeczowego i finansowego dotacji udzielonych z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie, w terminie określonym w ww. przepisie.

W ocenie NIK przyczyną powyższego był brak jednoznacznych wewnętrznych regulacji ustalających tryb, zasady oraz osoby odpowiedzialne za realizację tych obowiązków w imieniu Wojewody Lubuskiego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2018 rok, sporządzone dla dysponenta części, jak i dysponenta III stopnia.

⁵ Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej, Kuratorium Oświaty, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków, Wojewódzka Inspekcja Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego.

⁶ Szacunkowe wykonanie za 2018 r. dochodów budżetu państwa – 379.688,1 mln zł, wydatków budżetu państwa – 390.454,3 mln zł.

⁷ Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz zadań w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” – Urząd Miejski w Trzcielu oraz Urząd Gminy w Siedlisku, a także dotacje z Funduszu Dopląt udzielane przez BGK na finansowe wsparcie budownictwa – Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. oraz Urząd Miejski w Trzcielu.

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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.

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/08 sporządzono prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponent III stopnia) na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Kontrola zarządcza ograniczała ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie sporządzanych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1.1. Zrealizowane w 2018 r. w części 85/08 – województwo lubuskie, dochody budżetowe w wysokości 62.932,7 tys. zł były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2017 r. o 22,1% (51.533,5 tys. zł) i wyższe od planowanych o 36,3% (46.158,0 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były wpływy w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – 28.702,5 tys. zł (45,6%) oraz w dziale 855 *Rodzina*, rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – 12.880,9 tys. zł (20,5%).

Znacznie wzrosło wykonanie dochodów w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdział 60055 *Inspekcja Transportu Drogowego* w 2018 r. (1.101,8 tys. zł) w porównaniu do 2017 r. (62,0 tys. zł) z uwagi na zmianę przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym⁹. Zmiana przepisu spowodowała, że należności z tytułu nakładanych kar w drodze decyzji administracyjnych stanowią dochody Inspekcji, a nie dochody Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego.

(dowód: akta kontroli str. 1029-1041)

Urząd, jako dysponent III stopnia, w 2018 r. zrealizował dochody w kwocie 6.101,2 tys. zł, co stanowiło 99,2% kwoty zaplanowanej (6.151,0 tys. zł) i 98,6% kwoty uzyskanej w 2017 r. (6.188,5 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych – 3.531,8 tys. zł (57,9%) oraz opłat za zezwolenia, akredytacje, opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości – 1.341,5 tys. zł (22%).

(dowód: akta kontroli str. 1042-1043)

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w części 85/08, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 437.825,2 tys. zł, w tym zaległości netto 413.461,8 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. należności ogółem były niższe o 1,7% (445.228,4 tys. zł), a zaległości netto wyższe o 0,6% (410.863,6 tys. zł). Największe zaległości netto w 2018 r. dotyczyły należności niespłaconych przez dłużników alimentacyjnych – 383.001,5 tys. zł (92,6% ogółu zaległości netto).

(dowód: akta kontroli str. 387-398)

W Urzędzie należności pozostałe do zapłaty na koniec 2018 r. wyniosły 4.375,5 tys. zł, w tym zaległości netto 4.051,2 tys. zł. Największe zaległości netto wynikały z niezapłaconych grzywien i kar wymierzonych przez sądy (rozdział 75011 § 0570) – 1.353,0 tys. zł (33,4%) oraz odsetek od należności Skarbu Państwa (rozdział 75095 § 0920) – 1.353,0 tys. zł (33,4%). W porównaniu do 2017 r. zaległości netto były niższe stanowiąc 34% tych zaległości na koniec 2017 r. (6.142,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 279-281)

W związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2017 r.¹⁰ Najwyższa Izba Kontroli wniosła do Wojewody Lubuskiego o sporządzenie ewidencji należności wynikających

⁹ Art. 56 ust. 3 ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 58, ze zm.), w brzmieniu nadanym z dniem 4 lipca 2018 r.

¹⁰ Kontrola P/18/001 Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. (wystąpienie pokontrolne nr LZG.410.001.01.2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r.).

z decyzji o obciążeniu cudzoziemców kosztami wydaleń, zawierającej dane niezbędne do ustalenia m.in. terminu ich wymagalności. Wniosek pokontrolny został zrealizowany.

(dowód: akta kontroli str. 1044-1046)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. W 2018 r. wykonanie wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie wyniosło 1.713.233,8 tys. zł i było o 3% niższe niż w 2017 r. (1.762.593,8 tys. zł).

Największe wzrosty wydatków w 2018 r., w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, względem roku poprzedniego wynikały z:

- wprowadzenia w 2018 r. nowego zadania rządowego „Dobry start” (dział 855 rozdział 85504 *Wspieranie rodziny*: wykonanie 37.009,9 tys. zł, tj. wzrost w porównaniu do 2017 r. o 5007,1% - 739,1 tys. zł);
- realizacji w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji projektu pn. „Lubuska Inicjatywa Integracji Cudzoziemców” oraz projektu w ramach programu wieloletniego na lata 2017-2022 „Niepodległa”¹¹ (dział 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75095 *Pozostała działalność*: wykonanie 438,1 tys. zł, tj. wzrost o 4733,4% w porównaniu do 2017 r. - 9,3 tys. zł);
- zakupu kieszonkowego detektora śladowych ilości materiałów wybuchowych na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Zielona Góra- Babimost (dział 600 *Transport i łączność*, rozdział 60031 *Przejścia graniczne*: wykonanie 110,4 tys. zł, tj. wzrost o 1841,7% w porównaniu do roku poprzedniego - 6,0 tys. zł);
- wyposażenia i utrzymania wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych¹² (dział 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75421 *Zarządzanie kryzysowe*: wykonanie 1.317,6 tys. zł, tj. wzrost o 1032,1% do 2017 r. - 127,7 tys. zł);
- prac geodezyjnych (operacje scaleniowe) realizowanych przez Powiat Sulęciński na inwestycje dot. przebudowy dróg i zagospodarowanie poscaleniowe (dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01005 *Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa*: wykonanie 6.178,7 tys. zł, tj. wzrost o 379,2% do 2017 r. - 1.629,5 tys. zł)

Wydatki zrealizowane w 2018 r. stanowiły 98% planu po zmianach. W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki budżetu państwa w cz. 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 1.456.319,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1047-1056, 1111-1116)

W 2018 r. wykonanie wydatków LUW jako dysponenta III stopnia, wyniosło 53.429,4 tys. zł, tj. 25,5% więcej niż w 2017 r. (42.569,6 tys. zł). Wzrost wydatków w 2018 r. względem roku poprzedniego wynikał w głównej mierze ze wzrostu wydatków w rozdziałach 60031 *Przejścia graniczne*, 75095 *Pozostała działalność* oraz 75421 *Zarządzanie kryzysowe*, których przyczyny omówiono powyżej.

(dowód: akta kontroli str. 1057-1059)

2.1.2. W 2018 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków w części 85/08 środkami z rezerw celowych łącznie o 293.859,5 tys. zł – na podstawie 185 decyzji (art. 154 ustawy o finansach publicznych). Natomiast środkami z rezerwy ogólnej (art. 155 cyt. ustawy) zwiększono plan wydatków łącznie o 2.000,0 tys. zł – na podstawie jednej decyzji.

¹¹ W ramach programu „Niepodległa” środki w wys. 91,0 tys. zł (rezerwa celowa) wydatkowano m.in. na zorganizowanie rekonstrukcji historycznej wraz z koncertem z okazji 100-lecia odzyskania niepodległości przez Polskę.

¹² Magazyn przeciwpowodziowy w Sulechowie przejęty w 2018 r.

Środki pochodzące z rezerwy ogólnej w całości zostały przeznaczone na dotację. Podział środków pochodzących z rezerw celowych według grup ekonomicznych wydatków przedstawiał się następująco:

- dotacje i subwencje 202.938,0 tys. zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 280,9 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych 11.255,8 tys. zł,
- wydatki majątkowe 71.262,0 tys. zł,
- wydatki na realizację programów 7.840,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1060-1072)

U dysponenta części 85/08 w zakresie rezerw celowych badaniem objęto środki pochodzące z rezerwy celowej pozycja nr 70 – Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 o łącznej wartości 34.636,6 tys. zł (tj.12% środków z rezerw celowych ogółem w części 85/08).

Ponadto badaniem objęto wszystkie środki pochodzące z rezerwy ogólnej w wysokości 2.000,0 tys. zł, przeznaczone na dofinansowanie II etapu remontu Kościoła Katedralnego pw. NMP w Gorzowie Wlkp. w związku z likwidacją skutków pożaru wieży katedralnej.

W wyniku badania środków otrzymanych w ramach rezerwy celowej i rezerwy ogólnej ustalono m.in., że:

- w każdym przypadku po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków, wprowadzono zmiany w planie finansowym dysponenta części;
- wnioskowanie o środki z rezerw celowych wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe;
- otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane łącznie w kwocie 36.589,7 tys. zł zgodnie z przeznaczeniem, w tym: z rezerw celowych 34.589,7 tys. zł, tj. 99,9% tych środków oraz rezerwy ogólnej 2.000,0 tys. zł, tj. 100%;
- w trzech przypadkach Wojewoda zwracał się do Ministra Finansów z wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy celowej. Wszystkie wnioski Wojewody zostały uwzględnione;
- w jednym przypadku, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonano blokady niewykorzystanych środków pochodzących z rezerwy celowej na kwotę 35,7 tys. zł. Przyczyną był nadmiar posiadanych środków w związku z naliczeniem kary umownej.

(dowód: akta kontroli str. 1075-1097)

W 2018 r. plan wydatków dysponenta III stopnia został zwiększony środkami z rezerw celowych łącznie o 6.058,4 tys. zł¹³. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane w kwocie 5.890,2 tys. zł (97,2% przyznanych środków).

(dowód: akta kontroli str. 1073-1108)

2.1.3. W 2018 r. w części 85/08, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda Lubuski 19 decyzjami wydanymi od 6 września do 20 grudnia 2018 r. dokonał blokady planowanych wydatków w łącznej wysokości 14.015,1 tys. zł, w tym: wydatki zaplanowane w ustawie budżetowej – 758,2 tys. zł, środki z rezerw celowych – 13.256,9 tys. zł.

W 2018 r. nie odnotowano przypadków blokowania wydatków w związku ze stwierdzoną niegospodarnością (art. 177 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), a także zwłoki w podjęciu przez dysponenta części decyzji o blokowaniu wydatków, w sytuacji gdy znacznie wcześniej wiadomo było, że dany wydatek nie zostanie zrealizowany. W każdym przypadku przyczyną blokowania wydatków był nadmiar posiadanych środków.

¹³ Plan wydatków Urzędu, jako dysponenta III stopnia, został zwiększony środkami pochodzącymi z rezerw celowych poz. nr 8, 9, 19, 20, 21, 22, 34, 38, 55, 73, 77, 85.

Wśród zadań, które w 2018 r. w znacznym stopniu zostały ograniczone wskazać należy:

- blokada 6.500,0 tys. zł w rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze § 2060 dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w ramach programu „Rodzina 500+” związane było ze zmniejszeniem liczby rodzin objętych wsparciem;
- blokada 2.600,0 tys. zł w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom z przeznaczeniem na świadczenia z funduszu alimentacyjnego związana była z mniejszą liczbą rodzin objętych wsparciem z uwagi na przekroczenie kryterium dochodowego;
- blokada 2.271,8 tys. zł w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe § 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w ramach Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej, w związku z rezygnacją z realizacji inwestycji przez Powiat Gorzowski.

(dowód: akta kontroli str. 1109-1110, 1117-1124)

2.1.4. Wykonanie planu wydatków dysponenta części 85/08 według grup ekonomicznych przedstawiało się następująco:

- dotacje – 1.479.878,6 tys. zł (98,2% planu),
- wydatki bieżące – 133.995,7 tys. zł (97,6% planu),
- wydatki majątkowe – 78.814,8 tys. zł (94,2% planu),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.583,3 tys. zł (99,6% planu),
- współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem UE – 18.907,4 tys. zł (95,8% planu).

Znaczący wzrost w 2018 r. względem roku poprzedniego, tj. o 10.658,9 tys. zł (ponad dwukrotnie) nastąpił w grupie wydatków na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków UE, co było spowodowane przede wszystkim:

- realizacją dwóch inwestycji budowlanych: „Przebudowa i rozbudowa budynku LUW przy ul. Jagiellończyka 8 w Gorzowie Wlkp. związana z jego modernizacją wraz z zagospodarowaniem terenu” oraz „Przebudowa łącznika - budynku niskiego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przy ul. Jagiellończyka 8 w Gorzowie Wlkp. realizowanego w ramach projektu pt. „Witajcie w Polsce! – doskonalenie jakości obsługi cudzoziemców w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.”, finansowanego w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji;
- realizacją wydatków na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanych ze wsparciem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Środki przeznaczone są na wspieranie operacji scaleniowych (rozdział 01005, opisane w pkt 2.1.1.).

Z kolei przyczyną wzrostu wydatków majątkowych z 63.374,3 tys. zł w 2017 r. do 78.814,8 tys. zł, tj. o 15.440,5 tys. zł, (poza realizacją ww. inwestycji budowlanej w LUW) była głównie:

- realizacja zadań w ramach Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej,
- realizacja zakupów inwestycyjnych na wyposażenie magazynu przeciwpowodziowego;

- realizacja wieloletniego programu Senior+ na lata 2015-2020 (do programu przystąpiła większa liczba gmin) z przeznaczeniem na dofinansowanie utworzenia lub wyposażenia Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”;
- realizacja Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018, w ramach którego zrealizowano większą liczbę zadań zgłoszonych do konkursu z programu „Maluch”, związanych z tworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (budowa, adaptacja pomieszczeń na cele żłobkowe).

(dowód: akta kontroli str. 1111-1116, 1125)

Wykonanie wydatków Urzędu, jako dysponenta III stopnia, w poszczególnych grupach ekonomicznych wraz z ich strukturą przedstawiało się następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 529,0 tys. zł (99% planu), tj. w wysokości niższej o 2% w stosunku do wydatków z 2017 r.;
- wydatki bieżące – 37.343,1 tys. zł (99% planu), tj. 70% wydatków ogółem (w 2017 r. 77,4%),
- wydatki majątkowe – 9.139,9 tys. zł (100% planu), tj. 17% wydatków ogółem (w 2017 r. 16%),
- współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem UE – 6.419,4 tys. zł (98,4% planu), tj. 12% wydatków ogółem (w 2017 r. 5,2%).

Jak wynika z powyższego, w strukturze wydatków budżetowych według grup ekonomicznych, największy udział stanowiły wydatki bieżące (70% wydatków ogółem). Wzrost – w stosunku do roku 2017 – odnotowano w grupie wydatków związanych ze współfinansowaniem i finansowaniem projektów z udziałem UE, co wynikało z realizacji dwóch inwestycji budowlanych związanych z przebudową budynku LUW.

(dowód: akta kontroli str. 1126)

2.1.5. Zgodnie z ustawą budżetową na 2018 r.¹⁴ plan wydatków w części 85/08 w grupie ekonomicznej dotacje został określony w wysokości 1.307.360 tys. zł. Kwota ta została ujęta w decyzji Wojewody Lubuskiego w sprawie szczegółowego podziału dochodów i wydatków budżetu Wojewody na 2018 r.¹⁵. Dodatkowo w grupie ekonomicznej *Współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej* zaplanowane zostały dotacje w kwocie 10.052,0 tys. zł, a w grupie ekonomicznej *Wydatki majątkowe* – 2.388,0 tys. zł.

Zgodnie z ww. decyzją plan dotacji na finansowanie bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych przez gminy (§ 2010 i § 2060) wyniósł 977.182 tys. zł¹⁶ (w tym kwoty niepodzielone 10.019,9 tys. zł), powiaty (§ 2110 i § 2160) – 120.835 tys. zł¹⁷ (w tym kwoty niepodzielone 683,4 tys. zł) i samorząd województwa (§ 2210) – 26.489 tys. zł (w tym kwoty niepodzielone 1 mln zł¹⁸).

(dowód: akta kontroli str. 630-699)

Wojewoda przekazał jednostkom samorządu terytorialnego (jst) informacje o kwotach dotacji, ujętych w projekcie ustawy oraz w ustawie budżetowej, z zachowaniem terminów określonych w art. 143 ust. 1 oraz art. 148 ustawy o finansach publicznych. Pisma o kwotach dotacji wynikających z ustawy budżetowej zawierały również informację o kwotach niepodzielonych ze wskazaniem, że zostaną one rozdysponowane w trakcie wykonywania budżetu na uzasadniony wniosek danej jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 719-751)

Wojewoda Lubuski nie dopełnił obowiązków informacyjnych, sformułowanych w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. nie podał do publicznej wiadomości, w drodze

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 291.

¹⁵ Decyzja numer BF-I.3111.39.2018 z dnia 06.03.2018 r.

¹⁶ W tym § 2060 572.098 tys. zł.

¹⁷ W tym § 2160 9.802 tys. zł.

¹⁸ Rozdział 60003.

obwieszczenia, wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom w 2018 r. Grupy jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe i celowe oraz łączną kwotę dotacji w 2018 r. (część 85/08 województwo lubuskie) wskazano w załączniku nr 8 do ustawy budżetowej¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 700-709)

W 2018 r. wydatki na dotacje zrealizowano w łącznej kwocie 1.556.183,5 tys. zł, co stanowiło 98% planu po zmianach (tj. 1.587.110,7 tys. zł).

W toku kontroli badaniem objęto dotacje w łącznej kwocie 1.517.523,8 tys. zł²⁰ (co stanowiło 97,5% wydatków na dotacje ogółem) i ustalono m.in., że:

- do jst przekazano dotacje w łącznej kwocie 1.444.577 tys. zł (tj. 95,2% dotacji objętych badaniem), w tym na: realizację zadań zleconych 1.178.471 tys. zł; dofinansowanie zadań własnych 256.152 tys. zł; realizację porozumień 215 tys. zł, a na inne cele 9.740 tys. zł²¹;
- środki z dotacji zostały przeznaczone m.in. na realizację zadań w zakresie rolnictwa i łowiectwa, transportu i łączności, administracji publicznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, ochrony zdrowia, pomocy społecznej i rodziny;
- zadania dotowane z budżetu państwa zostały zrealizowane;
- w jednym przypadku stwierdzono wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem dotacji udzielonej w 2018 r.²²,
- dysponent części weryfikował wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, m.in. poprzez analizę sprawozdań składanych przez beneficjentów, informacji dotyczących zrealizowanych zadań, protokołów odbioru prac sfinansowanych/dofinansowanych dotacjami, lustracje terenowe na wybranych obiektach (np. w odniesieniu do prac w zakresie utrzymania urządzeń melioracyjnych przez spółki wodne), dokumentów potwierdzających wykorzystanie środków z dotacji, kontrole merytoryczne dotyczące przyznawania świadczeń wychowawczych oraz świadczenia „Dobry start”;
- na 2019 r. zaplanowano kontrole wykorzystania dotacji przekazanych w 2018 r. na realizację zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej przez jst, w tym na realizację Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019, Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 („Maluch plus”) i Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa, rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej” oraz dotacji przekazanych Stowarzyszeniom na realizację zadania publicznego w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym;
- w 2018 r. w analizowanych działach klasyfikacji budżetowej udzielono dotacji na podstawie 367 umów. W toku kontroli ustalono, że sposób postępowania Urzędu w zakresie zatwierdzania rozliczeń rzeczowo-finansowych nie był jednolity, skutkiem czego było niezatwierdzenie lub niezatwierdzenie w terminie rozliczeń wybranych do

¹⁹ Łączna kwota dotacji zaplanowanych dla grup jednostek (z wyłączeniem Lubuskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia) wynosiła wg ustawy budżetowej 1.242.772,0 tys. zł.

²⁰ Dział 010 rolnictwo i łowiectwo – 38.670,5 tys. zł; dział 600 transport i łączność – 113.576,7 tys. zł; dział 750 administracja publiczna – 15.901,4 tys. zł; dział 754 bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 79.982,6 tys. zł; dział 801 oświata i wychowanie – 45.660,7 tys. zł; dział 851 ochrona zdrowia – 85.944,8 tys. zł; dział 852 pomoc społeczna – 151 246,1 tys. zł; dział 855 rodzina – 986.540,9 tys. zł.

²¹ § 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, § 625 dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

²² Niezgodnie z przeznaczeniem została wykorzystana dotacja udzielona w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno – komunikacyjnych „Aktywna tablica”, w kwocie kwota 1,1 tys. zł. Kwota ta została zwrócona na konto LUW wraz z należnymi odsetkami za zwłokę po pisemnym wezwaniu beneficjenta,

kontroli dotacji, co stanowiło naruszenie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 710-718, 752-759, 760-849)

2.1.6. W 2018 roku dysponent części 85/08 wykonał wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych na kwotę 1.583,3 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (1.589,1 tys. zł). Największe wydatki (powyżej 100 tys. zł) zostały wykonane w rozdziałach: 75410, 80195 *Pozostała działalność*, 85132 *Inspekcja Sanitarna*, 85195 *Pozostała działalność*, 85416 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym*.

(dowód: akta kontroli str. 1127)

2.1.7. Wydatki bieżące w części 85/08 zaplanowane na 2018 r. na kwotę 137.258,1 tys. zł, zrealizowano w wysokości 133.995,7 tys. zł (tj. 97,6% planu po zmianach). W porównaniu do 2017 r. wydatki te zmniejszyły się o 32%. Wydatki bieżące Urzędu wyniosły 37.343,1 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach (37.646,5 tys. zł) – w porównaniu do 2017 r. (32.932,3 tys. zł) wzrost wydatków wyniósł 13,4%.

(dowód: akta kontroli str. 1125-1126)

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/08 wyniosło 1.572 osoby i było wyższe w porównaniu do 2017 r. o 33 osoby, tj. o 2,1%. Z kolei zatrudnienie na 31 grudnia 2018 r. wyniosło 1.580 osób i było wyższe od stanu na koniec 2017 r. o 39 osoby.

Przeciętne zatrudnienie w LUW w 2018 r. wyniosło 433 osoby i było o 21 osób wyższe niż w 2017 r. W 2018 r. w Urzędzie zatrudniono (w rozdziale 75011) 55 osób, w tym m.in. 16 osób do realizowania spraw z zakresu legalizacji pobytu i zatrudnienia cudzoziemców, 14 osób w ramach umów na zastępstwo oraz (w rozdziale 85515) 20 osób do obsługi nowych zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i wychowawczych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. W trakcie roku rozwiązaniu uległy umowy z 32 pracownikami, ponadto wpływ na stan zatrudnienia miały liczne absencje z tytułu długotrwałych zasiłków chorobowych, jak i urlopów macierzyńskich, wychowawczych oraz bezpłatnych.

(dowód: akta kontroli str. 1128-1135, 1138-1139)

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/08 w 2018 r. wyniosły 83.796,5 tys. zł (tj. 99,6% planu po zmianach) i w porównaniu do 2017 r. były wyższe o 6,4%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika w części wyniosło 4.442,1 tys. zł, tj. o 4,2% więcej niż w 2017 r.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia w 2018 r. wyniosły 23.819,1 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2017 r. o 11,3%. Z kolei przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2018 r. wyniosło 4.584 zł i było wyższe od wynagrodzenia za 2017 r. o 5,9%.

(dowód: akta kontroli str. 1128-1135, 1137)

Wydatki poniesione przez Urząd na wynagrodzenia bezosobowe w 2018 r. wyniosły 1.097,4 tys. zł, co stanowiło 96,4% planu po zmianach. Ogółem wydatki te były o 223,3 tys. zł, tj. o 25,5% wyższe niż poniesione na ten cel w 2017 r. (874,1 tys. zł).

Wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe wiązał się ze wzrostem liczby zawartych w 2018 r. umów zlecenia²³ (łącznie zawarto umowy z 111 osobami, a w 2017 r. z 103 osobami), w tym wzrosła liczba umów zawartych z własnymi pracownikami (w 2018 r. – 14 pracowników, w 2017 r. – 6 pracowników).

Wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe związany był: ze zwiększeniem wynagrodzeń konsultantów wojewódzkich w rozdziale 85195, zatrudnieniem osób do realizacji dwóch projektów w rozdziale 75011 „Lubuska Inicjatywa Integracji Cudzoziemców” oraz „Prowadzenie Punktu Informacji Europejskiej *Europe Direct – Zielona Góra*”. Z kolei wzrost liczby pracowników własnych wykonujących czynności w ramach umowy zlecenia

²³ Umowy zlecenia trwające 6 miesięcy lub dłużej, lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres.

związany był bezpośrednio z realizacją ww. Projektu Europe Direct oraz dodatkowych osób do realizacji programu wieloletniego „Senior+”.

(dowód: akta kontroli str. 1057-1059, 1136-1136, 1138-1145)

2.1.8. W 2018 r. wykonanie wydatków majątkowych w części 85/08 wyniosło 88.442,7 tys. zł, tj. 94,8% planu po zmianach²⁴. Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wynosiło od 85,6% w dziale 852 *Pomoc społeczna* i 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* do pełnego wykonania w pozostałych działach.

(dowód: akta kontroli str. 1146-1148)

Wykonanie wydatków majątkowych Urzędu, jako dysponenta III stopnia w 2018 r. wyniosło 30.328,9 tys. zł (plan po zmianach 30.334,1 tys. zł). W planie wydatków ujęto pięć zadań o łącznej wartości 8.275,0 tys. zł (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w trakcie roku wartość zadań ujętych w pierwotnym planie wyniosła 28.794,9 tys. zł), z których dwa (dotyczące zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowania o łącznej wartości 125 tys. zł) zostały zrealizowane w ramach wydatków bieżących²⁵.

W trakcie roku do planu wprowadzono 10 zadań²⁶ o łącznej wartości 1.539,2 tys. zł²⁷. Przyczyną uwzględnienia zadań w trakcie roku budżetowego był m.in. brak detektora materiałów wybuchowych na lotnisku, zużycie pojazdu wykorzystywanego do przewozu pracowników wykonujących zadania w terenie, zmiana siedziby archiwum, konieczność zwiększenia przestrzeni dyskowej do przechowywania danych elektronicznych, konieczność zapewnienia ciągłości działania Systemu Powiadamiania Ratunkowego w województwie, pilna potrzeba doposażenia magazynu przeciwpowodziowego przejętego od samorządu województwa²⁸ oraz potrzeba modernizacji sieci teleinformatycznej.

Źródłem finansowania ww. zadań były m.in. oszczędności powstałe przy realizacji zadania pn. Termomodernizacja budynku LUW w Gorzowie Wlkp., środki z rezerwy ogólnej Wojewody Lubuskiego, środki z rezerw celowych budżetu państwa.

Jedno z zaplanowanych zadań (zakup kolejkomatu o wartości 20 tys. zł) nie zostało zrealizowane.

(dowód: akta kontroli str. 586-612)

Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych wyjaśniła, że było to związane z realizacją projektu "Witajcie w Polsce!-doskonalenie jakości obsługi cudzoziemców w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp." – finansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji. Po zakończeniu realizacji projektu pracownicy zostaną przeniesieni do nowego miejsca obsługi cudzoziemców, w którym zostanie zainstalowany nowy kolejkomat, a obecnie wykorzystywany zostanie przeniesiony do delegatury LUW w Zielonej Górze.

(dowód: akta kontroli str. 608-610)

Założone na 2018 r. efekty w ramach wydatków majątkowych zostały osiągnięte.

(dowód: akta kontroli str.596-598)

²⁴ Uwzględniono paragrafy wydatkowe z czwartą cyfrą 0-2, 8 i 9.

²⁵ W wyniku podwyższenia od 01.01.2018 r. z 3,5 tys. zł do 10 tys. zł limitu wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiające jednorazowe zaliczenie wydatków na ich nabycie do kosztów uzyskania przychodów.

²⁶ Zakup kieszonkowego detektora śladowych ilości materiałów wybuchowych, modernizacja Ośrodka wypoczynkowego w Pobierowie, zakup: samochodu, regałów przesuwanych do archiwum, kolejkomatu, macierzy do przechowywania danych elektronicznych, modernizacja sieci telefonicznej na potrzeby właściwego funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego, zakup sprzętu niezbędnego do zapewnienia ciągłości działania Systemu Powiadamiania Ratunkowego, sprzętu na wyposażenie wojewódzkiego magazynu przeciwpowodziowego w Sulechowie, sprzętu niezbędnego do właściwego funkcjonowania łączności radiowej na potrzeby SWD PRM.

²⁷ Wartość po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego.

²⁸ Magazyn został przejęty w styczniu 2018 r.

W dwóch przypadkach Wojewoda Lubuski wystąpił do Ministra Finansów o zgodę na dokonanie zmiany kwoty wydatków majątkowych o kwotę powyżej 100,0 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych:

a) Minister wyraził zgodę na zmniejszenie wydatków inwestycyjnych (w rozdziale 75011) o kwotę 500,0 tys. zł i przeniesienie jej na: wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 369,0 tys. zł (kwota ta została wykorzystana w całości) i wydatki bieżące – 131,0 tys. zł.

b) w dniu 9 maja 2018 r. Wojewoda Lubuski wystąpił do Ministra Finansów z wnioskiem o wyrażenie zgody na zmniejszenie dotacji w rozdziale 01008 o kwotę 1.200,0 tys. zł i zwiększenie w rozdziale 01078: wydatków bieżących o kwotę 500,0 tys. zł oraz wydatków na zakupy inwestycyjne o 700,0 tys. zł. Uzasadnieniem wniosku była pilna potrzeba doposażenia wojewódzkiego magazynu przeciwpowodziowego (przejętego od samorządu województwa)²⁹. Minister Finansów nie wyraził zgody na dokonanie ww. zmiany z uwagi na art. 570 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne³⁰, zgodnie z którym przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych między częściami, działami i rozdziałami budżetu dokonuje Prezes Rady Ministrów w drodze rozporządzenia. Rozporządzeniem z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018³¹ Prezes Rady Ministrów zmniejszył w rozdziale 01008 dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa o 5.431,0 tys. zł oraz dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa o 500,0 tys. zł i zwiększył w rozdziale 75421 grupę wydatków bieżących o 500,0 tys. zł oraz wydatki na zakupy inwestycyjne o 700,0 tys. zł (kwota ta została wykorzystana w całości).

(dowód: akta kontroli str. 613-629)

2.1.9. Dysponent części 85/08 wg stanu na koniec 2018 r. posiadał zobowiązania w wysokości 7.524,8 tys. zł, wysokość zobowiązań Urzędu (dysponent III stopnia) wyniosła 2.257,0 tys. zł. Zarówno u dysponenta części, jaki i dysponenta III stopnia, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 292-301, 423-453)

Wartość zobowiązań Urzędu w 2018 r. wzrosła w porównaniu do roku poprzedniego (2.239,8 tys. zł) o 0,8%. Głównym źródłem zobowiązań były m.in.: dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi – 1.902,0 tys. zł, dostawy towarów, robót i usług – 297,0 tys. zł, w tym zakup energii za 137,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 292-300, 1149-1153)

W 2018 r. Urząd poniósł wydatki z tytułu odsetek od nieterminowych płatności w wysokości 1,6 tys. zł. Odsetki zapłacono po kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, z której wynikało, iż nie zostały zgłoszone do ubezpieczenia trzy osoby, które wykonywały pracę w oparciu o umowę zlecenie (zaległa składka ZUS wraz z odsetkami).

Z wyjaśnień Głównej księgowej Urzędu wynikało, iż osoby te nie zostały zgłoszone do ubezpieczenia z uwagi na to, że złożyły oświadczenie o podleganiu ubezpieczeniu z innego źródła.

Dwie osoby w 2018 r. zwróciły odsetki łącznie w kwocie 0,5 tys. zł³², natomiast w stosunku do trzeciej Urząd wystąpił z roszczeniem o zwrot kwoty 1,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1154-1157)

²⁹ Stan ukompletowania magazynu wynosił około 30% według normatywu opracowanego przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej.

³⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 2268, ze zm.

³¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1774.

³² Ujęte na koncie przychodów finansowych.

2.1.10. W 2018 r. zrealizowano wydatki w wysokości 54,0 tys. zł, które zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego³³.

Zgodnie z rozporządzeniem środki wydatkowano na zakup dwóch urządzeń do dekontaminacji „Defcon 40”³⁴ oraz zgodnie z terminem, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28NW.

(dowód: akta kontroli str. 481, 1158-1167)

W wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają w 2018 r.³⁵ ujęto wydatki w łącznej wysokości 985,0 tys. zł z przeznaczeniem na:

- rozdział 75410 § 6060 – 685,0 tys. zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego;
- rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6060 – 300,0 tys. zł doposażenie techniczne oraz wymianę sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych, prowadzonych przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej.

W obu przypadkach przyczyną niezrealizowania wydatków było zagrożenie, iż do końca 2018 r. dostawy nie zostaną zrealizowane, a tym samym wystąpi brak możliwości zapłaty. Do dnia 31 marca 2019 r. powyższe wydatki zostały zrealizowane.

(dowód: akta kontroli str. 1168-1187)

2.1.11. W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto wydatki na dotacje w łącznej kwocie 253.658,4 tys. zł³⁶ (tj. 16,3% wydatków na dotacje ogółem) i ustalono m.in., że:

- nie stwierdzono istotnych odchyłeń wykonania wydatków w odniesieniu do planu po zmianach, poza wydatkami w rozdziale 60014, które stanowiły 89,7% planu po zmianach (z zaplanowanej kwoty 21.997,3 tys. zł wykorzystano 19.725,5 tys. zł; przyczyną niewykorzystania dotacji w kwocie 2.271,8 tys. zł była rezygnacja beneficjenta z realizacji zadania zakwalifikowanego do dofinansowania);
- zachowana została reguła określona w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania;
- zaplanowane i przekazane środki wynikały ze zweryfikowanych przez dysponenta części wniosków jst i kalkulacji potrzeb w zakresie dotacji;
- prawidłowo określono wielkość naliczonych do wypłaty dotacji;
- środki przekazane w ramach dotacji były wystarczające na realizację zadań;
- dysponent przekazywał dotacje w terminie umożliwiającym realizację zadań, nie stwierdzono przypadków zwrotu dotacji z powodu ich zbyt późnego przekazania przez Wojewodę;
- w umowach dotacji zawarto postanowienie o obowiązku zwrotu dotacji w przypadku obniżenia kosztów realizacji m.in. na skutek otrzymania kar umownych i odszkodowań. W jednym przypadku beneficjent dotacji naliczył karę umowną dla wykonawcy, czego skutkiem było obniżenie przyznanej dotacji;

³³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2426.

³⁴ Wydatki zrealizowane przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w rozdziale 75410 § 6060.

³⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2346).

³⁶ W tym dotacje na: dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” oraz Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej (rozdział 60014 § 2130 i 6430, rozdział 60016 § 2030 i 6330) – 51.118,2 tys. zł; Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (75411 § 2110 i 6410) – 79.543,7 tys. zł; dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (rozdział: 80103 § 2030 i 2130, 80104 § 2030, 80105 § 2030 i 2130, 80106 § 2030, 80149 § 2030 i 2130) – 34.311,2 tys. zł ratownictwo medyczne (rozdział 85141 § 2840 i 6410) – 71.025,4 tys. zł; pomoc w zakresie dożywiania (rozdział 85230 § 2030) – 17.659,9 tys. zł.

- w przypadku zadań realizowanych w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 beneficjenci dotacji byli zobowiązani do przedkładania kwartalnych sprawozdań o zaawansowaniu realizacji zadania³⁷;
- efekty rzeczowe udzielonych dotacji były weryfikowane na podstawie sprawozdań składanych przez beneficjentów oraz kontroli przeprowadzanych na miejscu realizacji zadania³⁸.

(dowód: akta kontroli str. 800-804, 807-811, 853-860, 912-916, 921-925, 1338-1348)

W Rocznym Planie Kontroli Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: *plan kontroli*) na 2018 r. ujęto 77 kontroli wykorzystania dotacji³⁹, z których: zrealizowano - 69; sześć kontroli było w toku; jedna kontrola z uwagi na nieobecność beneficjenta została przeniesiona na 2019 r., od jednej kontroli odstąpiono z uwagi na fakt, że podmiot nie złożył wniosku o wypłatę dotacji. Kontrole dotyczyły dotacji udzielonych w latach 2016-2017, a w przypadku gminnych spółek wodnych – udzielonych w 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono m.in., że:

- w jednym przypadku dotacja⁴⁰ została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (tj. na kompensatę z łącznym zobowiązaniem podatkowym). Beneficjent zwrócił kwotę wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami za zwłokę;
- w jednym przypadku kara umowna⁴¹ naliczona zleceniobiorcy została zakwalifikowana jako dochód Zarządu Województwa, podczas gdy winna zostać zwrócona jako niewykorzystana dotacja. Beneficjent dokonał zwrotu naliczonej kary umownej wraz z odsetkami za zwłokę.

Ponadto stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości dotyczące m.in.: zwrotu niewykorzystanej dotacji z opóźnieniem, ustalenia limitu zwrotu podatku akcyzowego, dokonywanie zmian w umowie bez zachowania formy pisemnej, ujęcie wydatków w niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej, przekroczenie terminów dwóch faktur, złożenie sprawozdania z rzeczowej realizacji dotowanego zadania z naruszeniem terminu określonego w umowie, wypłaty zwrotu podatku akcyzowego z opóźnieniem, brak wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, nieterminowe składanie wniosków o wypłatę dotacji oraz nieterminowe rozliczanie dotacji przekazanej w formie zaliczki. Wydano zalecenie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 959-1010)

W 2018 r. zakończono 22 kontrole wykorzystania dotacji, które rozpoczęto w 2017 r. Kontrole wykazały uchybienia i nieprawidłowości, polegające m.in. na: ustaleniu limitu zwrotu podatku akcyzowego niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami; jednostkowy przypadek przyznania producentowi rolnemu zawyżonej kwoty zwrotu podatku akcyzowego, zawyżenie kosztów obsługi zadania w zakresie pomocy społecznej (wydano zalecenie usunięcia nieprawidłowości i zwrotu ww. kwot); zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 6 tys. z opóźnieniem wynoszącym 17 dni (wydano zalecenie terminowego

³⁷ W sprawozdaniu wskazywano m.in. planowaną we wniosku o dofinansowanie długość odcinka drogi objętego zadaniem oraz długość wykonanego odcinka drogi objętego zadaniem.

³⁸ Zadania realizowane w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 oraz Rządowego Programu na rzecz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej.

³⁹ Kontrolami objęto dotacje podmiotowe dla gminnych spółek wodnych, dotacje na: realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego, funkcjonowanie na terenie województwa skoncentrowanej dyspozytorni medycznej, realizację zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego³⁹, realizację „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”, dotacji na realizację „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa w latach 2016-2020”, dotacje przyznane: w ramach Rządowego Programu wspierania organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+”, na realizację Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus”.

⁴⁰ W kwocie 0,8 tys. zł.

⁴¹ W kwocie 1,9 tys. zł.

dokonywania zwrotu dotacji), wydano zalecenie zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 107,4 tys. zł, nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴², nierzetelne prowadzenie dokumentacji, błędy w sprawozdaniach.

Wydane zalecenia zostały zrealizowane (np. zwrot dotacji, korekty sprawozdań) lub były w trakcie realizacji (np. przestrzeganie przepisów).

(dowód: akta kontroli str. 1011-1018)

2.1.12. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków LUW w kwocie 9.985,4 tys. zł, tj. 18,7%. Próbę 37 dowodów/zapisów księgowych na kwotę 6.506,7 tys. zł wylosowano⁴³ z populacji 2.602 dowodów o wartości 24.591,5 tys. zł ujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (strona MA) z datą księgowania do 31 grudnia 2018 r. włącznie, po wyłączeniu kwot zaewidencjonowanych w paragrafach: 401-408, 411-414, 418, 420, 444, przeksięgowani i sprostowań oraz wydatków poniżej 500 zł. Dodatkowo do badania wybrano w sposób celowy wydatki (37 zapisów księgowych) na kwotę 3.478,7 tys. zł.

Zbadano 30 pozycji wydatków majątkowych (§§ 605, 606) na kwotę 9.592,0 tys. zł oraz 44 pozycje wydatków bieżących (§§ 305, 417, 421, 422, 426, 427, 430, 436, 440, 443, 455) na kwotę 393,4 tys. zł. Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Badaniem objęto 42 pozycje wydatków sfinansowanych ze środków europejskich (czwarta cyfra 1, 2, 7 i 9) na łączną kwotę 18.694,8 tys. zł, w ramach którego nie stwierdzono nieprawidłowości. Ustalono m.in., że wydatki były zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umowy o dofinansowanie projektu oraz zostały dokonane w okresie kwalifikowalności.

(dowód: akta kontroli str. 1188-1200, 1334-1337)

Spośród 37 wylosowanych wydatków/zapisów księgowych oraz trzech wydatków (37 dowodów księgowych) wybranych celowo:

- wydatki dotyczące 20 zapisów księgowych oraz dwóch wydatków wybranych celowo zostały poprzedzone udzieleniem zamówienia publicznego w prawidłowym trybie w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp);
- wobec 17 wydatków/zapisów księgowych i jednego wydatku wybranego celowo zachodziły ustawowe przesłanki wyłączenia Pzp w przypadku, gdy wydatku dokonano bez uprzedniego stosowania Pzp;
- Zamawiający (Urząd) był uprawniony i w 2018 r. skorzystał z „uproszczonej procedury” w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego – zamówienia na usługi ochrony osób i mienia LUW. Zamawiający udzielił ww. zamówienia w trybie art. 138o Pzp (kwiecień 2018 r.).

(dowód: akta kontroli str. 107-108)

W wyniku analizy dwóch (z sześciu udzielonych w 2018 r.) niżej wymienionych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 6.384,1 tys. zł brutto (76,8% wartości umów zawartych w wyniku udzielenia zamówień publicznych tj. z 8.315,8 tys. zł) wydatków finansowanych z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich, nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp:

- postępowanie (przetarg nieograniczony) na wybór wykonawcy usługi polegającej na utworzeniu i prowadzeniu punktu informacyjno-doradczego dla cudzoziemców na potrzeby realizacji projektu „Lubuska Inicjatywa Integracji Cudzoziemców”

⁴² Dz. U. z 2018 r. 1986, ze zm.

⁴³ Losowania dokonano przy pomocy programu Pomocnik Kontrolera metodą monetarną (*Monetary Unit Sampling*). Jest to metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

realizowanego w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji (75% środków UE) o wartości 596 tys. zł brutto;

- postępowanie (w trybie negocjacji bez ogłoszenia) na przebudowę łącznika – budynku niskiego LUW, realizowanego w ramach projektu „Witajcie w Polsce!” – doskonalenie jakości obsługi cudzoziemców w Urzędzie o wartości 5.788,1 tys. zł brutto.

Ponadto analiza zamówienia, udzielonego w oparciu o uregulowania wewnętrzne⁴⁴, na dostawę agregatów prądotwórczych Fogo FV 20540 RTE – 7 szt. oraz agregatu Fogo FV 15540 RTE – 1 szt., o wartości 149,4 tys. zł brutto, tj. o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro (art. 4 pkt 8 Pzp) wykazała, że zgodnie z wymogiem regulaminu rozpoznano oferty trzech sprzedawców, jednakże wysłano zapytanie ofertowe do jednego ze sprzedawców oraz porównano ogólnodostępny cennik dwóch (FV 20540 RTE) lub trzech (FV 15540 RTE) innych sprzedawców agregatów (wydruki ze stron internetowych sprzedawców). Dostawy realizował wykonawca⁴⁵, który zaproponował najkorzystniejszą cenę.

(dowód: akta kontroli str. 43-79, 81-107, 110-166, 181-253)

Jak wskazał pracownik LUW⁴⁶ zakupu sprzętu dokonano na podstawie zgromadzonych ofert. Oferty pozyskano ze stron internetowych firm oraz zapytania ofertowego, które z uwagi na najkorzystniejszą cenę zostało zaakceptowane. Zgodnie z regulaminem podstawą do złożenia zamówienia są co najmniej trzy oferty, co zostało spełnione.

W ocenie Izby istotne z punktu widzenia zachowania zasady konkurencyjności byłoby równe traktowanie wszystkich uczestników w toku postępowania, tym samym regułą powinno być rozeznanie rynku w taki sam sposób tj. albo poprzez porównanie ogólnodostępnych cenników, albo wysłanie zapytań do każdego z potencjalnych dostawców. Następstwem nierównego potraktowania dostawców może być nieosiągnięcie za zakupiony towar najkorzystniejszej ceny.

(dowód: akta kontroli str. 80)

Ponadto Urząd terminowo i w obowiązującym zakresie sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień oraz roczne sprawozdanie o udzielonych w 2018 r. zamówieniach, stosownie do art. 98 Pzp. W LUW w badanym okresie nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp, w związku z czym nie przeprowadzono żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego wyłącznie w formie elektronicznej.

(dowód: akta kontroli str. 53, 68-70)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Wojewoda Lubuski, mimo obowiązku wynikającego z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, nie podał do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom w 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 700-709)

Wojewoda Lubuski wyjaśnił, że na stronie internetowej województwa lubuskiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczano informacje dotyczące finansowanych

⁴⁴ Regulamin udzielania zamówień publicznych w LUW – załącznik do zarządzenia nr 29 Dyrektora Generalnego LUW z 30.05.2014 r. Stosownie do § 15 pkt 2 w celu zapewnienia zasady konkurencyjności wybór Wykonawcy może zostać przeprowadzony w szczególności poprzez skierowanie zapytania ofertowego do nie mniej niż trzech wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia albo porównanie ogólnodostępnych cenników.

⁴⁵ Najniższą cenę za oba modele agregatów zaoferowała Spółka, do której skierowano zapytanie ofertowe: Sar-Pol z Poznania (łącznie 149.444,50 zł brutto): Fogo FV 20540 RTE – 19.372,50 zł/szt. i Fogo FV 15540 RTE – 13.837,50 zł/szt. Pozostali: cena za agregat FV 20540 RTE: Megamaszyny – 23.193 zł brutto, Klimasklep – cena 21.896,99 zł brutto, cena za agregat FV 15540 RTE: Axam – 17.532,42 zł brutto, Apex – 17.532,42 zł brutto, ANB – 19.074 zł brutto.

⁴⁶ Starszy inspektor w Oddziale Planowania Cywilnego i Ochrony Ludności w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego LUW.

zadań oraz dotacji udzielanych z budżetu państwa w części 85/08 województwo lubuskie. Jednocześnie zobowiązał dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów do podjęcia czynności mających na celu publikację obwieszczenia, o którym mowa w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 703-707)

2. Analiza rozliczeń dotacji zatwierdzonych przez Dyrektorów wybranych do kontroli Wydziałów⁴⁷ wykazała, że:

- rozliczenie dotacji zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej nie obejmowało zadań zleconych realizowanych w rozdziale 85203, mimo tego, że na realizację tych zadań zawarto 13 umów na łączną kwotę 2.111,8 tys. zł. Dopiero w toku kontroli, tj. 15 kwietnia 2019 r., zatwierdzono rozliczenie tych dotacji, a ostatnie rozliczenie zostało złożone przez beneficjenta 24 stycznia 2019 r.;
- ww. zatwierdzenie rozliczenia dotacji przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej nastąpiło w dniu 25 lutego 2019 r., tym samym w przypadku sprawozdań złożonych przez beneficjentów w okresie do 24 stycznia został przekroczony 30-dniowy termin ich zatwierdzenia (dotyczyło to 22 sprawozdań⁴⁸);
- Dyrektor Wydziału Infrastruktury zatwierdził rozliczenie dotacji obsługiwanych przez Wydział w dniu 4 marca 2019 r., tym samym w przypadku sprawozdań złożonych przez beneficjentów w okresie do 2 lutego został przekroczony 30-dniowy termin ich zatwierdzenia (dotyczyło 41 sprawozdań).

(dowód: akta kontroli str. 944-945, 1349-1643)

Powyższe stanowiło naruszenie obowiązków sformułowanych w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, polegające na braku zatwierdzenia rozliczenia rzeczowego i finansowego dotacji oraz zatwierdzenie tego rozliczenia po upływie 30 dni od dnia jego złożenia.

Dyrektor Wydziału Infrastruktury wyjaśniła, że jst we wskazanym w umowie o dofinansowanie terminie składają do Wojewody sprawozdania stanowiące rozliczenie dotacji, które są na bieżąco weryfikowane i zatwierdzane przez pracownika Wydziału, co nie było dokumentowane. Brak potwierdzenia tej czynności wynika z faktu, że procedury postępowania ze sprawozdaniem jednostki oraz wzory dokumentów, określone uchwałami Rady Ministrów ustanawiającymi Programy, nie przewidywały dokumentowania tej czynności.

(dowód: akta kontroli str. 906-911)

Dyrektor Wydziału Spraw Społecznych wyjaśniła, że rozliczenia rzeczowo-finansowe dotacji na realizację zadań były zatwierdzane zbiorczo poprzez podpisanie przez dyrektora Wydziału Polityki Społecznej (pismo WPS z 25 lutego 2019 r., znak: PS-V.3122.3.2019.MWAs). Zatwierdzanie jednostkowych sprawozdań było dokonywane przez pracownika prowadzącego daną sprawę. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują do WPS LUW rozliczenia dotacji, pracownik prowadzący sprawę weryfikuje prawidłowość przekazanego rozliczenia, w razie potrzeby kontaktuje się z jst w celu przekazania informacji o konieczności dokonania korekty złożonego rozliczenia. Wszystkie te czynności są na bieżąco odnotowywane w roboczo prowadzonym pliku Excela z analizą danego zadania. Po złożeniu przez jst korekty rozliczenia, pracownik ponownie je weryfikuje i jeśli jest poprawne, to zatwierdza rozliczenie usuwając wcześniejsze adnotacje w roboczym pliku Excela. Brak uwag do rozliczenia jest tożsamy z jego zatwierdzeniem.

(dowód: akta kontroli str. 904-905)

⁴⁷ Rozliczenie dotacji przedkładane do Wydziału Budżetu i Finansów stanowiło zestawienie tabelaryczne kwot udzielonych dotacji w odniesieniu do planu oraz jego wykonania z uwzględnieniem podziału wg klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) oraz zawierało sformułowanie „zatwierdzam rozliczenie ww. dotacji” podpisane przez Dyrektora Wydziału.

⁴⁸ Ustalono na podstawie rozliczeń korygowanych przez beneficjentów.

Należy podkreślić, że działań pracowników wskazane przez Dyrektorów w wyjaśnieniach, w ocenie NIK, nie można uznać za zatwierdzenie rozliczenia dotacji ponieważ:

- brakowało potwierdzenia zatwierdzenia rozliczenia, choć pracownicy w swoich wyjaśnieniach deklarowali, że dokonali takiego zatwierdzenia;
- rozliczenia zatwierdzane były przez osoby nieupoważnione: pracowników lub kierownika Wydziału oraz Lubuskiego Kuratora Oświaty;
- sporządzano jedynie informację dotyczącą weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu/rozliczeniu.

(dowód: akta kontroli str. 881-911, 825-829, 904-911, 926-939, 1026-1028)

Potwierdzają to wyjaśnienia Wojewody Lubuskiego, który stwierdził, że upoważnienie do zatwierdzania rozliczeń rzeczowo-finansowych dotacji wskazane zostało w § 50 Regulaminu organizacyjnego LUW, z którego wynikało, iż do zadań wspólnych wydziałów należało egzekwowanie i zatwierdzanie rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Wojewody, zgodnie z zakresem zadań określonych dla poszczególnych wydziałów. Potwierdzeniem dokonania zatwierdzenia – były w ocenie Wojewody – formularze rozliczenia dotacji przekazywane do Wydziału Budżetu i Finansów, na których zatwierdzenia dokonywali Dyrektorzy wydziałów merytorycznych.

(dowód: akta kontroli str. 703-707, 940-943)

Przyczyną nieprawidłowości, w ocenie NIK, był brak jednoznacznych wewnętrznych regulacji ustalających tryb, zasady oraz osoby odpowiedzialne za realizację w imieniu Wojewody Lubuskiego, obowiązków sformułowanych w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wskutek czego sposób postępowania w zakresie zatwierdzania rozliczenia rzeczowego i finansowego dotacji przez poszczególne Wydziały i jednostki obsługujące dotacje nie był jednolity.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 wyniosły w 2018 r. łącznie 22.092,0 tys. zł i zostały wykonane na poziomie 99,9% planu po zmianach. Wydatki wykonane dotyczyły działań realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 (dział 050, rozdział 05003 *Państwowa Straż Rybacka*, § 6067 wg ustawy budżetowej 198,0 tys. zł) oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dział 750, rozdział 75011 wg ustawy budżetowej 186,0 tys. zł, dział 754, rozdział 75410 wg ustawy budżetowej 4.993,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 313-317, 324, 484-490, 493-494, 1201-1204)

W ramach budżetu środków europejskich⁴⁹ w 2018 r. planowane wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o 21.724,4 tys. zł środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (poz. 98). Zmiany te wynikały z siedmiu decyzji Ministra Finansów. Po otrzymaniu tych decyzji dokonano stosownych zmian w ewidencji księgowej i w planie finansowym jednostki. Wnioskowane kwoty mieściły się w kwocie przyznanej decyzją o zapewnieniu finansowania z rezerwy celowej. Wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb związanych z koniecznością realizacji ww. projektów. Wydatki były celowe i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na następujące zadania:

- 188,0 tys. zł na zakup samochodu terenowego typu pick-up oraz dwóch monokularów termowizyjnych z rejestratorem obrazu dla Państwowej Straży Rybackiej w Gorzowie Wlkp. (rozdział 05003);
- 16.911,0 tys. zł na realizację: projektu „Termomodernizacja budynku LUW w Gorzowie Wlkp.” (rozdział 75011);

⁴⁹ Załącznik nr 33 Wydatki budżetu środków europejskich wynikające z ustawy budżetowej na 2018 r. do decyzji Wojewody Lubuskiego z dnia 6 marca 2018 r.

- 4.993,0 tys. zł na realizację dwóch projektów realizowanych przez KW PSP (rozdział 75410) „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym - etap I” oraz „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”.

(dowód: akta kontroli str.1205-1217)

Zaplanowane wydatki zostały wykonane, nie zrealizowano wydatków w wysokości 6,0 tys. zł (0,04% planowanych wydatków) realizowanych przez LUW oraz 10,0 tys. zł (5,1% planowanych) realizowanych przez Wojewódzką Komendę Państwowej Straży Rybackiej w Gorzowie Wlkp.

W 2018 r. Wojewoda Lubuski nie występował do Ministra Finansów z wnioskiem o zmianę decyzji uruchamiającej środki.

Nadzór Wojewody Lubuskiego nad realizacją wydatków przedstawiono w pkt. 2.1.11. wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 1205-1217, 1218-1319)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W wyniku badania pięciu podzadań⁵⁰ ujętych w budżecie zadaniowym ustalono m.in., że:

- zdefiniowane przez dysponentów podzadania były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane, a zastosowane mierniki były adekwatne i wystarczające do oceny skuteczności wybranych podzadań oraz osiągnięcia założonych celów;

W podzadaniach stosowano mierniki, które zaczerpnięto z *Bazy mierników Ministerstwa Finansów (MF)* w czterech z pięciu przypadków oraz jeden zmodyfikowany – opracowany z wykorzystaniem propozycji w bazie mierników MF. W propozycji MF miernik brzmi: Średnia liczba osób uprawnionych, za które składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane są z budżetu państwa. Z uwagi na fakt, że proponowany przez MF miernik nie odzwierciedlałby stopnia realizacji celu (tj. Zapewnienie ubezpieczenia zdrowotnego osobom uprawnionym), jako miernik zostało przyjęte „Liczba świadczeń na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby uprawnione”, który wskazuje na faktyczny stopień realizacji celu.

We wszystkich przypadkach zachowano stałość miernika dla podzadania i sposób jego wyliczenia funkcjonujący we wcześniejszych latach z wyjątkiem podzadania 19.5.1.W, gdzie w 2016 r zmieniła się nazwa podzadania wraz z celem (uwzględniono zalecenie MF z pisma z 22.01.2016 r.);

- zmiana wysokości wydatków na realizację podzadania w trzech przypadkach (2.3.1.W, 19.5.1.W, 20.5.2.W) nie korelowała ze zmianą wartości miernika, co było uzasadnione. Zmiany wysokości wydatków wynikały m.in. ze zmian w zakresie zwiększenia środków pochodzących z rezerwy celowej na wynagrodzenia czy osprzętowanie jednostek ratowniczo – gaśniczych. W przypadku podzadania 20.1.3.W zmniejszenie wydatków skorelowane było ze zmniejszeniem wskaźnika, zaś w podzadaniu 13.1.2.W zwiększeniu wydatków towarzyszyło zwiększenie wartości wskaźnika;
- we wszystkich przypadkach monitorowano stopień realizacji określonych celów. Dokonywane analizy wykorzystywano do okresowego (miesięczne, kwartalne, półroczne) monitorowania stopnia realizacji celu;
- w każdym z pięciu wybranych podzadań zaplanowane wartości mierników zostały zrealizowane.

W wyniku wydatkowania środków w ramach pięciu ww. podzadań dysponent części 85/08 osiągnął m.in. następujące efekty zaplanowanych działań:

⁵⁰ 2.3.1.W Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego, 13.1.2.W Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, 19.5.1.W Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, 20.1.3.W Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione oraz 20.5.2.W Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna.

- wsparciem objęto ponad 74,3 tys. osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w województwie lubuskim (o 4,2 tys. więcej niż zaplanowano);
- skrócono o 1 minutę i 20 sekund średni czas dojazdu jednostek KSRG na miejsce zdarzenia (z 11 min 45 sek. do 10 min 25 sek.) oraz zapewniono bezpieczeństwo na obszarach wodnych, osiągając zakładaną relację ratowników w stosunku do ogólnej liczby kąpielisk;
- w nadzorze sanitarnym osiągnięto współczynnik 15,1% kontroli stwierdzających uchybienia w stosunku do zaplanowanego 12,7%;
- zmniejszono o 426 tys. zł w stosunku do planu koszty składek (z 25.005,9 tys. zł do 24.579,9 tys. zł) na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby uprawnione;
- osiągnięto zakładany poziom obniżenia kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 10-40, 177-180)

LUW, realizując wydatki z budżetu UE, w odniesieniu do dwóch wybranych umów o dofinansowanie⁵¹ obejmujących wydatki wylosowane do szczegółowego badania, osiągnął ustalone wartości wskaźników produktu i rezultatu. Poziom osiągniętych wskaźników w przypadku obu projektów będących w trakcie realizacji nie wskazuje, by do zakończenia ich realizacji nie zostały osiągnięte poziomy docelowe.

(dowód: akta kontroli str. 150, 155, 163-166)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2018 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym i zgodnie z ich przeznaczeniem. Planowane do sfinansowania zadania z wydatków majątkowych Urzędu jako dysponenta III stopnia zostały zrealizowane, a postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały przeprowadzone we właściwych trybach. W wyniku wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie państwa w układzie zadaniowym. Wojewoda Lubuski rzetelnie sprawował nadzór nad wykonywaniem budżetu w części 85/08. Stwierdzone nieprawidłowości odnosiły się do braku realizacji obowiązków informacyjnych sformułowanych w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz niezatwierdzenia lub nieterminowego zatwierdzenia rozliczenia rzeczowego i finansowego dotacji.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych za 2018 r. sporządzonych przez LUW jako dysponenta III stopnia oraz sprawozdań łącznych sporządzonych przez dysponenta części 85/08 - województwo lubuskie, w skład którego weszły następujące jednostkowe i łączne sprawozdania:

⁵¹ - umowa z 7 września 2018 r. z Centrum Dobrych Praktyk sp. z o.o. w Warszawie (przedmiotem umowy jest cykl 11 szkoleń) – wylosowano fakturę dotyczącą szkolenia w dniach 10-11 września 2018 r., formularz wniosku określał wskaźnik 45 przeszkolonych pracowników administracji rządowej, według listy obecności w szkoleniu wzięło udział 46 uczestników, w kolejnych dwóch szkoleniach, które odbyły się w 2018 r. zgodnie z założonym harmonogramem (26-27 listopada i 15-16 października), uczestniczyło wg list obecności łącznie 80 szkolonych przy 80 wymaganych umową. Realizacja szkoleń ma się odbyć zgodnie z par. 3 umowy do końca 2019 r. – projekt pn.: Lubuska Inicjatywa Integracji Cudzoziemców realizowanego w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji.

- umowa z fundacją Fotismos Strzelce Kraj. z 11.06.2018 r., okres realizacji umowy - 22 miesiące, na prowadzenie 2 punktów informacyjno-doradczych w Zielonej Górze i Gorzowie Wlkp. Łącznie do końca 2018 r. w ramach realizowanego projektu pn. „Lubuska Inicjatywa Integracji Cudzoziemców” udzielono 1.814 porad integracyjnych (wartość docelowa 4.000), ilość udzielonych porad prawnych 136 (wartość docelowa 300), ilość porad psychologicznych 70 (wartość docelowa 200).

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- sprawozdania
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);

oraz - w przypadku dysponenta części budżetowej - ponadto sprawozdania:

- sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR).

(akta kontroli str. 254-265, 381-384)

Zarówno sprawozdania jednostkowe jak i sprawozdania łączne zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz zostały przekazane właściwym odbiorcom z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵²; z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵³ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵⁴.

(akta kontroli str. 266-274)

Urząd dokonał korekt sprawozdań jednostkowych Rb-27 i Rb-N w zakresie stanu należności⁵⁵. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu, z uwzględnieniem złożonych korekt, były prawidłowe, zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu⁵⁶. Zmiany zasad ewidencji na kontach księgowych należności⁵⁷ nie miały wpływu na sporządzaną sprawozdawczość (przeksięgowania rocznych należności dokonano po sporządzeniu sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych). W trakcie badania prawidłowości sprawozdań stwierdzono, że ewidencja księgowa należności nie uwzględniała podziału należności oraz zobowiązań na niewymagalne i wymagalne. Sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-27, Rb-28, RB-N oraz Rb-Z w tym zakresie

⁵² Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.

⁵³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

⁵⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm., z uwzględnieniem terminów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 stycznia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 137).

⁵⁵ Korekta w sprawozdaniu Rb-27 związana była z niewykazaniem w sprawozdaniu pierwotnym należności do zapłaty w wysokości 1,9 tys. zł powstałych w wyniku ustaleń kontroli ZUS; korekty w Rb-N były wynikiem popełnionych błędów rachunkowych przy sumowaniu należności – skorygowano (zmniejszono) wcześniej wykazany stan należności wymagalnych o 245,0 tys. zł oraz stan należności pozostałych o kwotę 9,2 tys. zł.

⁵⁶ Badaniami objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach wybranych stanów dochodów, wydatków, należności i zobowiązań ujętych w księgach rachunkowych Urzędu.

⁵⁷ W zakresie zasad grupowania należności na kontach 221 i 226 wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2018 r. rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.).

wymagało przeglądu analitycznego każdej należności i zobowiązania w celu ustalenia umownego terminu jej zapłaty w oparciu o dowód księgowy.

Ponadto ewidencja należności nie w każdym przypadku prowadzona była z podziałem – w ramach danego kontrahenta – na należność główną i odsetki, co – do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych, jak również kwartalnego naliczenia odsetek za zwłokę – również wymagało dokonania analizy zapisów analitycznych w odniesieniu do każdego kontrahenta, w celu ustalenia kwoty należności przypadającej na poszczególne tytuły należności (odsetki łącznie z należnością główną zaksięgowane były w przypadku dwóch kontrahentów).

(akta kontroli str. 254-265)

Główna księgowia Urzędu zadeklarowała, że w celu uzyskania większej przejrzystości, rozbudowana zostanie ewidencja księgowia należności i zobowiązań z podziałem na ww. grupy należności i zobowiązań.

(akta kontroli str. 378-380)

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/08 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych, sprawozdań podległych jednostek budżetowych oraz jednostek samorządu terytorialnego). Do dnia 15 kwietnia 2019 r. sporządzone zostały korekty sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-Z1 oraz Rb-N w związku z otrzymaniem korekt sprawozdań jednostkowych.

Przeprowadzone badania prawidłowości sprawozdań łącznych nie wykazały nieprawidłowości⁵⁸.

(akta kontroli str. 381-385, 1320-1333)

Kontrolę zarządczą w Urzędzie zorganizowano w sposób, który ogranicza ryzyko występowania błędów w sporządzanych sprawozdaniach. Sprawozdania jednostkowe sporządzane były przez pracowników Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW i weryfikowane przede wszystkim przez głównego księgowego Urzędu. Podobnie w przypadku sprawozdań łącznych – sprawozdania, które nie były generowane automatycznie z wykorzystaniem systemów informatycznych, były sporządzane przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów LUW i weryfikowane głównie przez Głównego Księgowego budżetu Wojewody.

(akta kontroli str. 542-543)

Dysponent części sprawował nadzór nad prawidłowością sporządzania sprawozdań jednostkowych m.in. poprzez:

- monitorowanie zachowania terminowości składanych sprawozdań (nieprzekazanie w terminie sprawozdań jednostkowych uniemożliwia sporządzenie i przekazanie sprawozdań łącznych przez dysponenta części);
- sprawdzenie wykazanych – przez poszczególnych dysponentów – wydatków w zakresie zgodności z planem oraz stanu zrealizowanych dochodów przez jednostki samorządu terytorialnego;
- poprawność formalno-rachunkową sprawozdań w zakresie kompletności sporządzenia formularzy i prawidłowości rachunkowej wykazanych kwot dochodów wykonanych i należności pozostałych do zapłaty;
- sprawdzenie prawidłowości wykazania wysokości przyznanych i wykorzystanych dotacji celowych w oparciu o sprawozdania Rb-50 oraz ewidencję na kontach: 130 (Rachunek bieżący) i 224 (Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych).

(akta kontroli str. 381-383)

⁵⁸Skontrolowano prawidłowość ujęcia w sprawozdaniach łącznych wybranych danych dotyczących należności sprawozdanych przez trzy jednostki samorządu terytorialnego i dwie jednostki budżetowe, ujęcia w sprawozdaniach wysokości planu i wykorzystania wybranych dotacji celowych oraz wykazania wybranych mierników w zakresie budżetu zadaniowego.

Ustalono
nieprawidłowości
Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/08 sporządzono prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów i własnych, a sprawozdania jednostkowe LUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu. Sposób organizacji kontroli zarządczej wspomagał zapewnienie prawidłowości sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych. Dodatkowo realizacja zadeklarowanych przez Główną Księgową Urzędu działań, w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu należności i zobowiązań z uwzględnieniem ich rodzajów oraz podziału na niewymagalne i wymagalne, zapewni większą przejrzystość prowadzonej ewidencji księgowej oraz ograniczy ryzyko występowania błędów w sporządzanej sprawozdawczości.

VI. Uwagi i wnioski

Uwaga

W ocenie NIK niezbędnym jest podjęcie działań w celu zapewnienia jednolitego sposobu postępowania Wydziałów w zakresie zatwierdzania rozliczeń rzeczowych i finansowych dotacji.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, uwzględniając zadeklarowane działania, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Realizację obowiązków informacyjnych, wynikających z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, polegających na opublikowaniu w formie obwieszczenia wykazu poszczególnych jednostek, którym przyznano dotacje.
2. Realizację obowiązków określonych w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w zakresie zatwierdzenia rozliczenia rzeczowego i finansowego dotacji przez Wojewodę Lubuskiego lub osoby, którym powierzono zadania w tym zakresie, oraz w terminie wskazanym w tym przepisie.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 delegatury NIK w Zielonej Górze. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwagi
i wykonania wniosków

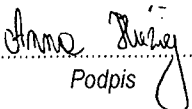
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

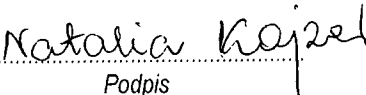
Zielona Góra, dnia 17 kwietnia 2019 r.

Kontrolerzy:

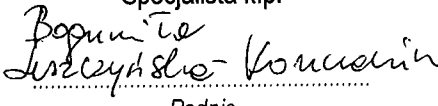
Anna Huziej
Główny specjalista k.p.


Podpis

Natalia Kajzer
Główny specjalista k.p.


Podpis

Bogumiła Leszczyńska-Konczanin
Specjalista k.p.


Podpis

Paweł Pawlak
Główny specjalista k.p.


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

p.o. Dyrektora
Włodzimierz Stobrawa


Podpis