



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY – 4100-001-01/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy
ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz
T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60
lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Szymon Hałasiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88921 z dnia 8 stycznia 2014 r.2. Sylwia Woźniak-Waszak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88922 z dnia 8 stycznia 2014 r.3. Artur Nierebiński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88928 z dnia 22 stycznia 2014 r.4. Jan Pierzyński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88929 z dnia 22 stycznia 2014 r.5. Tomasz Klause, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88944 z dnia 13 marca 2014 r. <p>(dowód: akta kontroli tom III, str. 3-10, 389-390)</p>
Jednostka kontrolowana	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 3; 85-950 Bydgoszcz (dalej: „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Mes – Wojewoda Kujawsko-Pomorski (dalej: „Wojewoda”). <p>(dowód: akta kontroli tom III str. 11-13)</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

Podstawę do wydania powyższej oceny ogólnej stanowi pozytywna ocena realizacji wydatków budżetu państwa, które w 2013 r. wyniosły 1.806.446,9 tys. zł i budżetu środków europejskich, które w tym okresie wyniosły 23.107,0 tys. zł. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki rezerw celowych, a także w sposób prawidłowy udzielano i rozliczano objęte kontrolą dotacje na realizację zadań. Zbadane w trakcie kontroli wydatki Urzędu zostały rzetelnie zaplanowane i poniesione w sposób celowy i gospodarny, w ramach kwot określonych w planie finansowym, a także z uwzględnieniem przepisów dotyczących stosowania prawa zamówień publicznych².

Pozytywnie oceniono działalność Wojewody w zakresie działań nadzorczych zapewniających efektywność i skuteczność realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym. Nieprawidłowo dobrano natomiast źródło danych dla jednego ze stosowanych mierników, gdyż nie pozwalało ono na terminowe uzyskanie informacji dla określenia jego wartości.

Stosowane w Urzędzie zasady rachunkowości ujęte w polityce rachunkowości oraz funkcjonujący program komputerowy, za pomocą którego prowadzono ewidencję

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), dalej: „pzp”.

finansowo-księgową, były zgodne z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości³. Wydano pozytywną opinię na temat rzetelności prowadzonych przez Urząd ksiąg rachunkowych w odniesieniu do jednostkowych sprawozdań budżetowych dysponenta III stopnia oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości. Stwierdzone cztery przypadki niepoprawności formalnej dowodów księgowych nie miały wpływu na rzetelność sporządzanych sprawozdań ani na obniżenie ogólnej pozytywnej oceny kontrolowanego obszaru.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne łączne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kw. 2013 r. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie oraz Urzędu została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2013⁴ dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 130.510,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 133.828,4 tys. zł, tj. 102,5% kwoty planowanej. Głównymi źródłami dochodów budżetowych były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego (dalej: „jst”) w § 2350 w kwocie – 65.813,1 tys. zł,
- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (§ 0570) w kwocie 33.024,5 tys. zł,
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 19.996,9 tys. zł,
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 7.544,1 tys. zł,
- pozostałe odsetki (§ 0920) w kwocie 2.788,8 tys. zł,
- wpływy z różnych dochodów (§ 0970) w kwocie 2.317,5 tys. zł,
- grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) w kwocie 1.612,4 tys. zł,
- wpływy ze zwrotów dotacji (§ 2910) w kwocie 508,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 3-8)

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała głównie z wyższych o:

- 10.264,1 tys. zł dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jst (§ 2350),
- 2.777,8 tys. zł wpływów z odsetek (§ 0920),
- 947,5 tys. zł wpływów z różnych dochodów (§ 0970).

(dowód: akta kontroli tom II str. 3-8)

Na koniec 2013 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 521.526,3 tys. zł, w tym zaległości netto 432.385,8 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 123.341,9 tys. zł, tj. o 30,1%, a zaległości netto wyższe o 86.499,9 tys. zł, tj. o 25%. Największy wzrost zaległości o kwotę 84.688,4 tys. zł wystąpił w rozdziale 85212. Przyczyną tego wzrostu było zwiększenie należności z tytułu wypłat zaliczek alimentacyjnych oraz niska skuteczność egzekucji. Wojewoda podejmował działania kontrole w gminach w celu sprawdzenia prawidłowości ściągania tych należności.

(dowód: akta kontroli tom II str. 9-33; 47; 183-210)

Uzyskane w 2013 r. dochody Urzędu jako dysponenta III stopnia wyniosły 38.943,9 tys. zł i stanowiły 84% wielkości planowanej. Były niższe od dochodów uzyskanych w 2012 r.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), dalej: „ur”.

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 poz. 169 ze zm.).

o 5.005,7 tys. zł, tj. o 11,4%. Głównymi źródłami dochodów Urzędu, wynoszącymi łącznie 38.676,4 tys. zł i stanowiącymi 99,3% dochodów ogółem były:

- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (§ 0570) w kwocie 32.861,1 tys. zł,
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 5.416,7 tys. zł,
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 398,6 tys. zł.

Niższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało ze zmniejszenia kwot i liczby osób ukaranych mandatami karnymi oraz ze zmniejszenia dochodów z tytułu ubiegania się o nabycie uprawnień instruktora prawa jazdy.

(dowód: akta kontroli tom II str. 34-43, 46)

Na koniec 2013 r. w Urzędzie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 33.478,5 tys. zł, w tym zaległości netto 32.931,6 tys. zł (93,6% ich wysokości dotyczyło grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych). W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były niższe o 1.035,3 tys. zł, a zaległości netto niższe o 1.004,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 35-43)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Planowanie wydatków budżetowych w części 85/04.

Działania Wojewody dotyczące planowania wydatków budżetowych na 2013 r. dla województwa kujawsko-pomorskiego podejmowane były w zakresie i w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów⁵ oraz z uwzględnieniem założeń do planowania budżetu państwa przyjętych przez Radę Ministrów i Ministra Finansów (dalej: „MF”). Przy planowaniu wydatków uwzględniono czynniki mające wpływ na ich wysokość, takie m.in. jak: informacje o potrzebach podległych jednostek, zmniejszenia o wydatki jednorazowe realizowane w 2012 r., ograniczenia wprowadzone ustawami⁶.

Limit wydatków przyznany przez MF do projektu budżetu na 2013 r. w części 85/04 wyniósł 728.522 tys. zł. Wojewoda terminowo sporządził i przekazał do MF projekt budżetu części w ramach przyznanego limitu. W trakcie dalszych prac nad projektem ustawy budżetowej MF zwiększył powyższy limit do kwoty 1.389.609 tys. zł, w tym najwięcej w dz. 852 *Pomoc społeczna* o 646.248 tys. zł. Limit wydatków według ustawy budżetowej na 2013 r. wyniósł 1.389.609 tys. zł, po nowelizacji ustawy budżetowej limit wydatków został zmniejszony do kwoty 1.383.619 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom III str. 85-95, 364, 556-566)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o 471.328,7 tys. zł, do kwoty 1.854.947,7 tys. zł, tj. o 34,1%. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały w całości ze zwiększeń pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa.

Analizą objęto pięć decyzji zwiększających plan wydatków środkami z rezerw⁷, na łączną kwotę 134.942,4 tys. zł, tj. 29% środków, które zwiększyły wydatki części. Środki te zostały przeznaczone na: dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (rozd. 85415 – w kwocie 22.606,4 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozd. 01095 – w kwocie 44.165,9 tys. zł), dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa (rozd. 85214 – w kwocie 31.802 tys. zł), realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne (rozd. 85212 – w kwocie 21.315 tys. zł), na dofinansowanie zadań w ramach narodowego programu przebudowy dróg lokalnych (rozd. 60014 w kwocie 15.052,5 tys. zł). Kontrola wykazała, że przeniesienia środków były celowe, a kwoty zostały wykorzystane

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 628).

⁶ M.in. ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 1456 ze zm.), ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁷ O najwyższych kwotach w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w części 85/04

zgodnie z przeznaczeniem. Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w trzech rozdziałach, tj. 85212, 85214, 85415 (w łącznej kwocie 35.734 tys. zł). Niewykorzystanie rezerw w tych rozdziałach było niezależne od dysponenta części budżetowej i wynikało przede wszystkim z mniejszego od planowanego przez gminy wydatkowania środków na: świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego, pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym oraz wypłaty zasiłków okresowych.

(dowód: akta kontroli tom III str. 96-114, 225-235, 363, 391)

W 2013 r. Wojewoda 113 decyzjami dokonał zmian w planie wydatków. Badaniem objęto próbę 10 decyzji Wojewody dokonanych pod koniec roku. Decyzje te dotyczyły m.in. blokady wydatków na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3, ust. 2, ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych⁸ (dalej: „uofp”), przeniesień wydatków dokonanych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, korekt podziału dotacji na jednostki samorządowe. Decyzje były celowe i zostały dokonane zgodnie z art. 171 ust. 1 uofp. Zmiany niezwłocznie wprowadzano do planu finansowego.

Plan wydatków majątkowych wynikający z ustawy budżetowej (po nowelizacji) w kwocie 13.708 tys. zł zwiększono w ciągu roku do 91.756,3 tys. zł. Zwiększenia planu wydatków majątkowych dokonano na podstawie decyzji MF, a Wojewoda nie dokonywał przeniesień pomiędzy rozdziałami i paragrafami dotyczącymi wydatków majątkowych na kwotę wyższą niż 100 tys. zł. Na podstawie badania próby sześciu decyzji Wojewody dotyczących zmian wydatków majątkowych⁹, na łączną kwotę 143,8 tys. zł, stwierdzono, że żadna z nich nie dotyczyła zmian wydatków na inwestycje budowlane i że zostały one dokonane z zachowaniem wymogów określonych w art. 171 ust. 3 i 4 uofp.

(dowód: akta kontroli tom III str. 308, 362, 478-483)

2.2. Realizacja wydatków budżetowych w części 85/04

Zrealizowane w części 85/04 wydatki wyniosły 1.806.446,9 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki były wyższe o 128.427,4 tys. zł, tj. o 7,7%. Nie wykonano zaplanowanych wydatków w łącznej wysokości 48.500,8 tys. zł, w tym m.in. w trzech działach klasyfikacji budżetowej:

- 852 *Pomoc społeczna*, w którym nie wykorzystano kwoty 31.612,4 tys. zł, głównie z powodu mniejszej od przewidywanej przez gminy liczby osób uprawnionych do wypłaty zasiłków i innych świadczeń rodzinnych (zrealizowano 96,8% planu),
- 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, w którym nie wykorzystano kwoty 5.644,8 tys. zł, przede wszystkim z powodu mniejszej liczby wypłaconych świadczeń na pomoc materialną dla uczniów (zrealizowano 87,7% planu),
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym nie wykorzystano kwoty 6.623,6 tys. zł, głównie z powodu niewystąpienia konieczności wydatkowania środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (zrealizowano 96,4% planu).

W rozdz. 85307 *Dzienni opiekunowie* nie zrealizowano żadnych wydatków (plan po zmianach wyniósł 1.420,8 tys. zł). Przyczyną było odstąpienie przez podmiot od podpisania umowy na wykonanie zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”. Poza wyżej opisanym nie wystąpiły rozdziały, w których realizacja zaplanowanych wydatków wyniosła poniżej 50% planowanej ich wielkości.

(dowód: akta kontroli tom III str. 225-226, 231-232, 265-266, 391-394, 447-450, 462-467)

W 21 rozdziałach klasyfikacji budżetowej nastąpił wzrost wydatków o więcej niż 25% w stosunku do roku poprzedniego. W tym największy, w kwotach powyżej 1.000 tys. zł, odnotowano w 10 rozdziałach klasyfikacji budżetowej¹⁰ (na łączną kwotę 93.280,7 tys. zł). Wzrost ten był niezależny od dysponenta części i wynikał z faktycznych i uzasadnionych potrzeb zgłoszonych przez jednostki bądź wydziały realizujące poszczególne zadania.

(dowód: akta kontroli tom III str. 225-235, 462-467)

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.).

⁹ Pięć ostatnich: Nr WFB.I.3120.96.2013, Nr WFB.I.3120.99.2013, Nr WFB.I.3120.100.2013, Nr WFB.I.3120.101.2013, Nr WFB.I.3120.111.2013 i jednej największej kwotowo Nr WFB.I.3120.86.2013.

¹⁰ 01078, 60014, 60016, 60078, 75410, 85203, 85206, 85214, 85228, 85415.

Badaniem i analizą porównawczą objęto wydatki w ośmiu niżej wymienionych działach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 010 *Rolnictwo i łowiectwo* wydatki poniesione w 2013 r. (177.242,2 tys. zł) stanowiły 9,8% wydatków ogółem. Badaniem objęto wydatki w kwocie 65.288 tys. zł (rozd. 01095 *Pozostała działalność*), które przeznaczono na dotacje celowe przekazane gminom (§ 2010) na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kontrola wykazała, że przekazane środki były zgodne z kosztami realizacji zadania wykazanymi przez poszczególne gminy województwa. Badaniem objęto również wydatki zrealizowane w rozdz. 01008 *Melioracje wodne*, w którym wydatkowano 21.189,1 tys. zł przekazane w prawidłowych wysokościach na utrzymanie i konserwację urządzeń melioracji wodnych i na wydatki inwestycyjne związane z melioracjami wodnymi.

(dowód: akta kontroli tom III str. 98-110, 184-219, 393-404, 462)

- w dz. 600 *Transport i łączność* wydatkowano kwotę 86.786 tys. zł, tj. 4,8% wydatków ogółem. Wydatki w tym dziale były o 20.688 tys. zł wyższe niż w 2012 r. Wyższe wykonanie wydatków wynikało głównie ze zwiększenia w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej (tj. 60014, 60016¹¹), w których wydatkowano 30.025 tys. zł, tj. o 19.353,4 tys. zł więcej niż w 2012 r. Środki te zostały przekazane na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych oraz gminnych w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II”. Kwoty przekazane były zgodne z kwotami wnioskowanymi przez poszczególne jst. Największe wydatki zrealizowano w rozdz. 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, w którym kwotę 37.232,5 tys. zł przekazano do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów. Wysokość środków przekazanych na ten cel była zgodna z wysokościami wykazanymi w miesięcznych wnioskach składanych przez samorząd województwa.

(dowód: akta kontroli tom III str. 96-97, 155-158, 160, 223-224, 236-248, 411-414, 463)

- w dz. 710 *Działalność usługowa* wydatki wyniosły 13.106,9 tys. zł i stanowiły 0,7% wydatków części. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w rozdz. 71015 w kwocie 11.438,8 tys. zł. Wydatki te przeznaczono na działalność Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (w kwocie 2.064,7 tys. zł) i na działalność powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego (w kwocie 9.374,1 tys. zł). Wykazane wykonanie wydatków w rozdz. 71015 było zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi i wyniosło 100% wielkości planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli tom III str. 178-179, 220-222, 416, 419)

- w dz. 750 *Administracja publiczna* poniesiono wydatki w kwocie 70.151,7 tys. zł tj. 3,9% wydatków ogółem. Badaniem objęto wydatki w rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie* zrealizowane przez Urząd jako dysponenta III stopnia na łączną kwotę 47.758,4 tys. zł. Szczegółowe omówienie wyników badania przedstawiono w części wystąpienia dotyczącej realizacji wydatków przez Urząd.

(dowód: akta kontroli tom III str. 420-426, 462-467)

- w dz. 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* poniesiono wydatki w kwocie 126.693 tys. zł, które stanowiły 7% wydatków części budżetowej. Wydatki były o 11.939 tys. zł wyższe od ich wykonania w 2012 r. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w rozdz. 75411 w kwocie 110.256,3 tys. zł, które w prawidłowych wysokościach przeznaczono na działalność bieżącą i wydatki inwestycyjne komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej. Wykonanie wydatków komend powiatowych PSP wyniosło 100% wielkości planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli tom III str. 180-181, 220-222, 430, 464)

- w dz. 851 *Ochrona zdrowia* wydatki wyniosły 251.535,1 tys. zł, co stanowiło 13,9% wydatków części. Badaniem objęto największe zrealizowane w tym dziale wydatki,

¹¹ Drogi publiczne powiatowe, drogi publiczne gminne.

tj. w rozdz. 85141 *Ratownictwo medyczne*, w którym wydatkowano 109.597,5 tys. zł. Wydatkowane środki dotyczyły dotacji celowej przekazanej na podstawie umowy zawartej z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem NFZ, z przeznaczeniem na finansowanie w 2013 r. zadań zespołów ratownictwa medycznego. Przekazane kwoty były zgodne z wielkością określoną w umowie i zostały prawidłowo rozliczone.

(dowód: akta kontroli tom III str.161-177, 441-446)

- w dz. 852 *Pomoc społeczna* wydatki wyniosły 959.533,8 tys. zł, co stanowiło 53,1% wydatków części budżetowej. Badaniem objęto wydatki w rozdz. 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* na kwotę 603.982,1 tys. zł oraz wydatki w rozdz. 85202 *Domy pomocy społecznej*, w którym wydatkowano łącznie 53.738 tys. zł. Szczegółowe omówienie zrealizowanych wydatków w ww. rozdziałach przedstawione zostało w punkcie wystąpienia dotyczącym dotacji budżetowych.

(dowód: akta kontroli tom III str. 242-251, 242-251, 252-251, 267-284, 447-450)

- w dz. 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* wydatki wyniosły 10.862,7 tys. zł, co stanowiło 0,6% wydatków części. Największe wydatki w tym dziale zrealizowane zostały w rozdziale 90014 *Inspekcja ochrony środowiska*, w którym wydatkowano łącznie 9.985,3 tys. zł z przeznaczeniem na bieżące i inwestycyjne cele związane z działalnością Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, a ich wykonanie wyniosło 99,4% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli tom III str. 451-457)

Plan wydatków majątkowych badanej części budżetowej (91.756,3 tys. zł) zrealizowano w 99%. Dokonane wydatki inwestycyjne były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe wydatki inwestycyjne zrealizowane w 2013 r. dotyczyły: Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych Etap II (w kwocie 30.025 tys. zł¹²), inwestycji związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (11.004,2 tys. zł¹³), dofinansowania modernizacji pojazdów szynowych (7.293,8 tys. zł¹⁴), współfinansowania krajowego projektów dofinansowanych z budżetu środków europejskich na zakup pojazdów specjalistycznych, wsparcie techniczne ratownictwa oraz usprawnienie ratownictwa na drogach (6.069,2 tys. zł¹⁵). Nie zrealizowano wydatków w łącznej kwocie 892,3 tys. zł, w tym w jednym przypadku (wydatki ponoszone na utrzymanie przejść granicznych – rozdział 60031) realizacja planu była niższa niż 50% wartości zaplanowanej. Niezrealizowanie wydatku było niezależne od dysponenta części. Wynikało z opóźnienia w dostawie skanera rentgenowskiego do prześwietlania bagaży na przejściu granicznym i przesunięcia tego wydatku na następny rok, jak również z uzyskania w przetargach niższych cen zakupu niż pierwotnie planowano.

(dowód: akta kontroli tom III str. 313-341, 365, 482)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2.028,3 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach. Najwyższe kwoty przeznaczono na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (599,2 tys. zł) i na stypendia dla uczniów (575,3 tys. zł).

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 186.590 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 1.037 tys. zł, tj. o 0,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (57,1%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 106.874 tys. zł¹⁶.

Przeciętne zatrudnienie¹⁷ w cz. 85/04 wyniosło 2.439 osób i było niższe w porównaniu do zatrudnienia w 2012 r. o 11 osób¹⁸. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły

¹² Rozdz. 60014, 60016.

¹³ Rozdz. 10078.

¹⁴ Rozdz. 60001.

¹⁵ Rozdz. 75410.

¹⁶ Łączna kwota wydatków na podstawie sprawozdania Rb -70.

¹⁷ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹⁸ Największe różnice wystąpiły w grupie: 01 (osoby nieobjęte mnożnikowym systemami wynagrodzeń) wzrost o 8 etatów i 03 (członkowie korpusu służby cywilnej) spadek o 19 etatów.

w porównaniu do 2012 r. o 865 tys. zł, tj. o 0,8% i wyniosły 106.874,8 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wyniosło 3.651,59 zł¹⁹ i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2012 r. o 1,3%.

(dowód: akta kontroli tom III str. 308, 366-374, 377, 542-543)

Zgodnie z art. 140 ust. 4 uofp w częściach budżetu państwa, których dysponentami są poszczególni wojewodowie, może być tworzona rezerwa w wysokości do 1% planowanych wydatków, z wyłączeniem dotacji dla jst. Rezerwa ta, w wysokości 955 tys. zł, została wykorzystana w pełnej kwocie, w tym kwotę 524,7 tys. zł wydatkowano na pokrycie kosztów bieżących utrzymania Urzędu.

(dowód: akta kontroli tom III str. 357-359)

Zobowiązania w części 85/04 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 9.618,9 tys. zł i były wyższe o 136,2 tys. zł, tj. o 1,4% od kwoty zobowiązań na koniec 2012 r. Dotyczyły one zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, pochodnych od wynagrodzeń i faktur, których termin płatności przypadał na rok następnym.

(dowód: akta kontroli tom III str. 392-461)

2.2.1. Dotacje budżetowe.

Na dotacje w części 85/04 zaplanowano kwotę 1.229.440 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 1.642.006 tys. zł. Z zaplanowanej kwoty zrealizowano dotacje w wysokości 1.600.719 tys. zł (97,5% planu po zmianach), z tego 1.598.921 tys. zł na dotacje celowe i 1.798 tys. zł na dotacje podmiotowe.

Dotacje przeznaczono na:

- realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst w kwocie 1.039.914,4 tys. zł (97,2% planu po zmianach), w tym największe kwoty przeznaczono na finansowanie świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłacanych przez gminy (602.776,2 tys. zł) i działalność powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (106.093,6 tys. zł). W ciągu roku budżetowego występowało do MF o dodatkowe środki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jst na łączną kwotę 142.014,3 tys. zł. Badanie zgodności składanych przez Wojewodę wniosków do MF w stosunku do wniosków jst przeprowadzono na podstawie największych pięciu zwiększeń dokonanych w III kwartale 2013 r., na łączną kwotę 27.619,4 tys. zł. Dodatkowe środki przeznaczono na: świadczenia rodzinne, wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne, ośrodki wsparcia, usuwanie skutków klęsk żywiołowych, szerokopasmowy dostęp do internetu dla jednostek oświatowych. Kwoty dodatkowych zapotrzebowań złożonych przez jst były zgodne z kwotami, o które wnioskowano do MF i późniejszym podziałem dotacji celowych na te jednostki.

(dowód: akta kontroli tom III str. 111-123, 220-222, 225-255, 375, 469-471, 484-509)

- w kwocie 424.072,3 tys. zł (97,8% planu po zmianach) na dofinansowanie zadań własnych jst, w tym na wypłatę zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (119.649,2 tys. zł), domy pomocy społecznej (53.738 tys. zł), zasiłki stałe (49.428,7 tys. zł).

Zgodnie z art. 128 ust. 2 uofp kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Badanie dotacji w łącznej kwocie 62.244,2 tys. zł przekazanych na: dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym przekazanym gminom²⁰; realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego²¹; trzech największych kwotowo dotacji w rozdziale 60078²² związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych; dotacji przekazanej Samorządowi Województwa

¹⁹ Wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

²⁰ Rozdział 85415 w kwocie 32304,6 tys. zł.

²¹ Rozdziały: 80103, 80104, 80105, 80106 w kwocie 32304,6 tys. zł.

²² Przekazanych trzem powiatom: tucholskiemu, świeckiemu i gminie Grudziądz w kwocie 5.060,8 tys. zł.

Kujawsko-Pomorskiego na współfinansowanie modernizacji pojazdów szynowych²³ wykazało, że zgodnie z ww. przepisem uofp, jst zapewniły wkład własny w wysokości co najmniej 20% dotowanego zadania.

(dowód: akta kontroli tom III str. 252-262, 267, 298, 313-341, 530-535)

- w kwocie 124.439,5 tys. zł (98,8% planu po zmianach) przeznaczono dla stowarzyszeń i fundacji, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Największe kwoty przekazano na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego (109.597,5 tys. zł) i bieżące finansowanie Wojewódzkich Ośrodków Doradztwa Rolniczego (9.770 tys. zł). Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 uofp, a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 uofp. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji objętych szczegółową kontrolą ustalono, że zadania określone w umowach zostały zrealizowane.

(dowód: akta kontroli tom III str. 161-177, 351-355, 384-388)

- w kwocie 11.662,5 tys. zł (93,1% planu po zmianach) na pozostałe zadania realizowane przez jst, w tym 6.019,1 tys. zł na zakup podręczników dla uczniów w ramach rządowego programu „Wyprawka szkolna” i 4.690 tys. zł dla gmin uzdrowiskowych.

(dowód: akta kontroli tom III str. 342-345, 378-383, 510-511, 517)

- w kwocie 630,9 tys. zł (99,8% planu po zmianach) przeznaczono na zadania bieżące i inwestycyjne gmin i powiatów realizowane na podstawie porozumień, w tym 219 tys. zł na prace adaptacyjne w Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Bydgoszczy i 211,8 tys. zł na utrzymanie cmentarzy przez gminy.

(dowód: akta kontroli tom III str. 347-350, 378-383, 512)

Analizą objęto niżej wymienione tytuły dotacji:

- 1) Wypłacanie przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212).

Na świadczenia ujmowane w rozdz. 85212 w 2013 r. wydatkowano 603.982,1 tys. zł. Urząd dysponował danymi w zakresie wypłaconych świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego na terenie województwa kujawsko-pomorskiego. Dane otrzymywano od jst w ujęciu kwartalnym, natomiast informacje o liczbie rodzin otrzymujących świadczenia miesięcznie. Na koniec 2013 r. liczba rodzin pobierających świadczenia wyniosła 113.768 i była niższa od analogicznej w 2012 r. o 12,6%. Liczba świadczeń rodzinnych wypłaconych w 2013 r. wyniosła 3.457.036, tj. o 7,9% mniej niż w 2012 r. Wydatki na świadczenia rodzinne finansowane z dotacji celowej budżetu państwa w 2013 r. wyniosły 464.811,3 tys. zł i były o 24.454,3 tys. zł (5,6%) niższe niż w 2012 r.

Liczba rodzin pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego na koniec 2013 r. wyniosła 15.065 i była o 2,7% niższa od analogicznej w 2012 r. Liczba wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2013 r. wyniosła 292.823 i była o 0,3% mniejsza od liczby świadczeń wypłaconych w 2012 r. Łącznie na świadczenia z funduszu alimentacyjnego wydatkowano 100.649,6 tys. zł, tj. o 11,2% mniej niż w 2012 r.

Urząd dokonywał analizy zmian liczby świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego zarówno w przekroju terytorialnym, jak i czasowym. Analizy danych statystycznych dokonywano na etapie opracowywania projektu budżetu oraz przy zmianach wprowadzanych w ciągu roku. Wskaźnikiem wykorzystywanym do analizy ww. świadczeń była liczba rodzin otrzymująca wsparcie na 1000 mieszkańców²⁴.

²³ Rozdział 60001 w kwocie 7.293,8 tys. zł.

²⁴ Określony również jako miernik w układzie zadaniowym nadzorowanych przez Wydział Polityki Społecznej zadań.

Na składki emerytalno-rentowe (świadczenie pielęgnacyjne i specjalny zasiłek opiekuńczy) wydatkowano łącznie 20.006,6 tys. zł, a liczba wypłaconych świadczeń w tym zakresie wyniosła 142.924.

W 2013 r. Wydział Polityki Społecznej Urzędu przeprowadził siedem kontroli w zakresie prawidłowości realizacji świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w gminnych ośrodkach pomocy społecznej. W wyniku kontroli sformułowano wnioski i zalecenia pokontrolne dotyczące m.in.: zmniejszenia wysokości świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz kontroli kompletności złożonych wniosków.

(dowód: akta kontroli tom III str. 242-251, 285-301)

- 2) Finansowanie pobytu mieszkańców w domach pomocy społecznej oraz sprawowanie nadzoru nad działalnością domów pomocy społecznej (rozdział 85202).

Na finansowanie w rozdz. 85202 w 2013 r. wydatkowano 53.738 tys. zł, tj. o 3,4% więcej niż w 2012 r. Dotacje przekazywane były w okresach miesięcznych do powiatów, które prowadzą bądź zlecają prowadzenie domów pomocy społecznej, na podstawie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców domów i miesięcznych kosztach utrzymania. W 2013 r. dotacja na jednego mieszkańca wyniosła średnio 2.056 zł i była o 4,7% wyższa od analogicznej w 2012 r.

W ramach nadzoru nad DPS w 2013 r. przeprowadzono cztery kontrole planowe oraz sześć kontroli doraźnych. W toku kontroli sprawdzano m.in. poziom zabezpieczenia usług bytowych i opiekuńczych, stany zatrudnienia pracowników zespołów terapeutyczno-opiekuńczych, kwalifikacje zatrudnionych pracowników i osoby kierującej DPS, standard świadczonych usług. W wyniku kontroli sformułowano wnioski i zalecenia pokontrolne dotyczące m.in.: dostosowania standardu oferowanych usług, prawidłowości prowadzenia akt osobowych mieszkańców DPS, dostosowania wskaźnika zatrudnienia pracowników zespołu terapeutyczno-opiekuńczego czy dostosowania kwalifikacji zawodowych pracowników.

(dowód: akta kontroli tom III str. 242-251, 252-251, 267-284)

- 3) Melioracje wodne (rozdział 01008).

Na remonty, utrzymanie oraz budowę urządzeń melioracji wodnych wydatkowano w 2013 r. łącznie 33.159,6 tys. zł, z tego 21.189,1 tys. zł ze środków budżetu państwa i 11.970,5 tys. zł z budżetu środków europejskich. Środki przeznaczono na bieżące utrzymanie melioracji wodnych i wydatki inwestycyjne z nimi związane, w tym sfinansowano m.in. przebudowę wałów przeciwpowodziowych Dolnej Niziny Toruńskiej, Podmiejskiej Niziny Chełmińskiej, Sartowice.

Urząd posiadał dane dotyczące powierzchni użytków rolnych w województwie ogółem, a także powierzchni obszarów zmeliorowanych. Dane na temat powierzchni gruntów rolnych wymagających kompleksowej odbudowy pozyskiwano z Kujawsko – Pomorskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku, Wojewódzkiego Związku Spółek Wodnych w Bydgoszczy oraz od Związku Spółek Wodnych. Wydział posiadał również dane na temat długości wałów przeciwpowodziowych w województwie, w tym wymagających odbudowy. Analizowano dane na temat ilości gospodarstw domowych poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych – susze, powódzie, podtopienia. W 2013 r. przeprowadzono pięć kontroli w spółkach wodnych w zakresie prawidłowości wydatkowania środków budżetowych za lata 2011-2013, przyznanych na zadania związane z utrzymaniem, konserwacją, naprawą urządzeń melioracji wodnych (rozdz. 01009). Przeprowadzone kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. NIK skierowała do Wojewody wnioski o przeprowadzenie kontroli wykorzystania dotacji na utrzymanie oraz budowę urządzeń melioracji wodnych. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK Urząd nie przeprowadził takiej kontroli. Na 2014 r. zaplanowano dwie kontrole w ww. zakresie, tym samym wniosek pokontrolny pozostaje aktualny.

(dowód: akta kontroli tom III str. 184-219)

- 4) Wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (rozdział 60003).

Zgodnie z art. 8a ust. 1a ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami transportu drogowego²⁵, koszty związane z finansowaniem ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów pokrywane są z budżetu państwa. Przewoźnikom wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie dopłaty do tych przewozów przekazują samorządy województw, po otrzymaniu środków finansowych od wojewodów. Wydatki na ten cel w 2013 r. wyniosły 37.232,5 tys. zł i były niższe od kosztów 2012 r. o 4.393,9 tys. zł, tj. o 11,8%. Spadek wydatków na dopłaty wynikał z tego, że w 2012 r. sfinansowano również zaliczkę na grudzień 2012 r., natomiast w 2013 r. wydatkowano środki tylko na dopłaty za 11 miesięcy 2013 r. Urząd posiadał informację na temat liczby sprzedanych biletów ulgowych za lata 2011-2013 (odpowiednio 1.297.775, 1.274.596 i 1.314.131 szt.). Środki na dopłaty przekazywano raz w miesiącu po wniosku otrzymywanym z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Marszałkowskiego. Wniosek zawierał kwotę wraz z zestawieniem przewoźników i dopłat przysługujących im za dany miesiąc. Urząd w ww. zakresie w latach 2012-2013 wyliczał wskaźnik „liczba biletów ulgowych podlegających refundacji w stosunku do liczby przewoźników”.

W wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. NIK skierowała m.in. wnioski o przeprowadzenie kontroli wykorzystania dotacji na wyrównywanie przewoźnikom utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów. W latach 2011-2013 Urząd nie przeprowadzał kontroli w wyżej wskazanym zakresie. Dyrektor Wydziału Infrastruktury Pani Wanda Kosiorowska wyjaśniła, że w 2013 r. nie przeprowadzono kontroli ze względu na problemy kadrowe w Wydziale. Kontrolę taką ujęto natomiast w planie kontroli na 2014 r., jej rozpoczęcie planowane jest na kwiecień 2014 r. Tym samym wniosek pozostaje aktualny.

(dowód: akta kontroli tom III str. 223-224, 236-248)

- 5) Finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe²⁶.

Zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych gmina otrzymuje z budżetu państwa zwrot kosztów realizacji zadań związanych z decyzjami dotyczącymi potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe. W 2013 r. o zwrot kosztów wydania decyzji zwróciło się do Wojewody 36 jst. Dotacja wykorzystana przez te jednostki na ww. cel wyniosła 175,2 tys. zł i była niższa od wykorzystanej w 2012 r. o 8,4 tys. zł. Liczba wydanych decyzji w województwie, na które jst otrzymały zwrot kosztów z budżetu, wyniosła w latach 2011-2013 odpowiednio 1.276, 1.558, 1.386. Urząd dysponował miesięcznymi informacjami na temat liczby wydanych decyzji w poszczególnych gminach województwa, kwotami wykorzystanych dotacji, kwotami kosztów przeprowadzenia wywiadów środowiskowych w poszczególnych gminach województwa. Urząd przeprowadził w 2013 r. trzy kontrole, w tym w jednej stwierdzono uchybienia dotyczące pokrywania się terminów uprawnień wynikających z decyzji o prawie do świadczeń zdrowotnych ze środków budżetu państwa z terminami pobierania zasiłku stałego.

(dowód: akta kontroli tom III str. 239-241)

Kontrola w zakresie planowania i wykorzystania dotacji wykazała, że ich kwoty zostały zaplanowane z uwzględnieniem zadań określonych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej. Dotrzymano terminu wynikającego z art. 148 uofp i przekazano do jst informacje o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań wynikających z ustawy

²⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 1138 ze zm.

²⁶ W trybie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

budżetowej. W 2013 r. nie wystąpiły przypadki dochodzenia przez jst należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w postępowaniu sądowym.

(dowód: akta kontroli tom III str. 111-123, 161-177, 220-235, 242-262, 313-355, 378-388, 510-513, 517)

Zgodnie z art. 169 ust. 6 uofp w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie dysponent części budżetowej wydaje decyzję określającą kwotę dotacji przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. W 2013 r. wydano osiem takich decyzji na łączną kwotę 86,1 tys. zł. Dotyczyły one zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, ustalonych w wyniku przeprowadzonych kontroli. Gminy dokonały odpowiednich zwrotów dotacji w wyznaczonych w decyzjach terminach.

(dowód: akta kontroli tom III str. 540-541)

Badanie 18 decyzji Wojewody²⁷ wykazało, że dochowano zasad wskazanych w art. 170 uofp, zgodnie z którymi wszelkie zmiany kwot dotacji na zadania zlecone jst mogą zostać dokonane w terminie do 15 listopada, a zmiany kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych jst do 30 listopada roku budżetowego. Wszelkie zmiany w terminach późniejszych niż wyżej wskazane zostały dokonane zgodnie z art. 170 ust. 2 uofp.

(dowód: akta kontroli tom III str. 544)

Niewykorzystane środki dotacji we właściwej kwocie przekazano na centralny rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa²⁸.

(dowód: akta kontroli tom III str. 517-521)

W 2013 r. dwoma decyzjami Wojewody (z 27 listopada i 18 grudnia) dokonano blokady planowanych wydatków w łącznej wysokości 24.843,2 tys. zł. Blokady dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt. 3, ust. 2, ust. 3 pkt 2 uofp, w związku z nadmiarem posiadanych środków w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej. Wynikały one z okoliczności powstałych w trakcie realizacji budżetu i były niezależne od dysponenta części.

(dowód: akta kontroli tom III str. 478-483)

Dysponent części dokonywał oceny stopnia realizacji przez jst zadań sfinansowanych z budżetu państwa poprzez prowadzenie kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji. Ponadto jst przekazywały do Urzędu półroczną i roczną analizę wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, która zawierała m.in. rzeczowy opis wykonywanych zadań (w tym sposób wykorzystania dotacji, przyczyny ewentualnych różnic między planem a wykonaniem).

Zgodnie z obowiązującym regulaminem Urzędu zadania Wojewody m.in. w zakresie nadzoru nad realizacją przez jst ww. zadań z zakresu administracji rządowej realizowali dyrektorzy poszczególnych wydziałów Urzędu. Opracowywano kwartalne analizy dotyczące realizowanych przez jst zadań i stopnia wykorzystania dotacji. W trakcie roku dokonywano również bieżącej analizy stopnia realizacji tych zadań, a w razie wystąpienia braku środków dokonywano odpowiednich przesunięć w planie wydatków, bądź występowało o odpowiednie środki z rezerw celowych budżetu państwa.

W 2013 r. pracownicy Urzędu przeprowadzili łącznie 123 kontrole realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez jst na podstawie ustaw lub porozumień. W wyniku kontroli, przeprowadzonych przez sześć wydziałów merytorycznych Urzędu, sformułowano wnioski pokontrolne dotyczące 70 skontrolowanych zagadnień. Nie stwierdzono przypadków, aby dotowane zadanie nie zostało zrealizowane.

(dowód: akta kontroli tom III str. 513-516, 522-529)

²⁷ Od nr WFB.I.3120.96.2013 do WFB.I.3120.113.2013.

²⁸ Rozporządzenie z dnia 15 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 82).

2.3. Planowanie i realizacja wydatków przez dysponenta III stopnia

Plan wydatków Urzędu wyniósł 42.696 tys. zł i został w ciągu roku zwiększony do kwoty 48.398,9 tys. zł, tj. o 13,3%. Urząd uzyskał środki z rezerw celowych na łączną kwotę 6.429,1 tys. zł. Badanie prawidłowości przeniesień wydatków, w tym środków z rezerw oraz celowości ich dokonania przeprowadzono na podstawie pięciu decyzji o najwyższych kwotach wprowadzających zmiany w planie wydatków bieżących i majątkowych oraz sześciu największych zwiększeń wydatków z rezerw celowych (70% środków przyznanych z rezerw celowych). Środki uzyskane z rezerw celowych zostały wykorzystane m.in. na: wydatki inwestycyjne związane z pracami termomodernizacyjnymi Urzędu (1.421,3 tys. zł), utrzymanie lotniczego przejścia granicznego w Bydgoszczy (747 tys. zł), odszkodowanie zasądzone od Skarbu Państwa (682,4 tys. zł). Po otrzymaniu ww. decyzji o zwiększeniach wydatków wprowadzano odpowiednie zmiany w planie finansowym na koncie 980. Dokonując zmian w planie finansowym wydatków w układzie tradycyjnym dokonywano jednocześnie zmian w planie w układzie zadaniowym. Środki z ww. rezerw celowych wynikały z potrzeb jednostek i wykorzystane zostały w całości na cele określone w decyzjach.

(dowód: akta kontroli tom II str. 49-56, 57-74, 232,233)

Wydatki poniesione przez Urząd wyniosły 47.758,4 tys. zł i stanowiły 2,6% wydatków w części budżetowej. Badaniem szczegółowym objęto wydatki w wysokości 5.494,9 tys. zł²⁹. Stwierdzono, że zostały one rzetelnie skalkulowane, dokonane w sposób oszczędny, celowy oraz umożliwiając terminową realizację zadań.

Wydatki bieżące Urzędu wyniosły 43.914,0 tys. zł³⁰, tj. 99,1% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 1.214,7 tys. zł, tj. o 2,8%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia, zrealizowane w wysokości 27.884,0 tys. zł oraz zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 9.781,4 tys. zł³¹.

(dowód: akta kontroli tom II str. 232-250, 378-385, 440-445)

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 569 etatów i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 14 etatów, tj. o 2,5%. Przyczyną powyższego było zwiększenie zatrudnienia w związku z utworzeniem Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego³². Wykonanie wydatków na wynagrodzenia wyniosło 27.884,0 tys. zł i było wyższe o 622 tys. zł od wykonania w 2012 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2013 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionego wyniosło 4.084 zł i było niższe o 0,2% od średniego wynagrodzenia w 2012 r.

(dowód: akta kontroli tom II str. 402-407)

2.3.1. Badanie spraw z zakresu prawidłowości stosowanych procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (pzp).

W 2013 r. w Urzędzie udzielono 63 zamówień publicznych³³ (55 w trybie przetargu nieograniczonego i ośmiu w trybie z wolnej ręki) o łącznej wartości 7.470,5 tys. zł. Badanie prawidłowości udzielania zamówień przeprowadzono na próbie ośmiu postępowań na łączną kwotę 6.186,5 tys. zł, z tego pięć w trybie przetargu nieograniczonego (na kwotę 5.611,8 tys. zł) i trzy w trybie z wolnej ręki (na kwotę 574,7 tys. zł). Zamówienia te obejmowały: termomodernizację budynków Urzędu w zakresie przebudowy systemów grzewczych oraz przebudowę i remont pomieszczeń biurowych, zakup licencji modułu centrali telefonicznej dla CPR, dostawę motopomp szlamowych, prace remontowe na I piętrze w budynku Urzędu, dostawę kombinezonu pirotechnicznego dla Straży Granicznej i dostawę urządzenia rentgenowskiego do prześwietlenia bagażu dla Służby Celnej

²⁹ Dobór próby przedstawiono w pkt 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

³⁰ Bez świadczeń na rzecz osób fizycznych w § 302-305.

³¹ §§ 421, 424, 426-428, 430, 435-444, 448, 455, 458-461, 470.

³² W związku z realizacją rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 lipca 2009r. w sprawie organizacji i funkcjonowania centrów powiadamiania ratunkowego i wojewódzkich centrów powiadamiania ratunkowego³² (Dz. U. Nr 130, poz. 1073 ze zm.).

³³ O wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 pzp.

w Porcie Lotniczym w Bydgoszczy, usługi pocztowe, a także dostawę urządzenia drukującego, urządzenia wielofunkcyjnego skanera oraz akcesoriów komputerowych.

Objęte badaniem zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z przepisami pzp, w tym w szczególności dotyczącymi powołania komisji przetargowej (art. 19-21 pzp), ustalenia wartości zamówienia (art. 32-35 pzp), prawidłowości opracowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (art. 38 pzp), prawidłowości i kompletności ogłoszenia o zamówieniu (art. 40, 41 pzp), wyboru trybu zamówienia publicznego, otwarcia ofert (art. 86 ust 2 i 3 pzp), wyboru najkorzystniejszej oferty (art. 91 ust. 1 pzp), prawidłowości przy zawarciu umowy z dostawcą (art. 94, art. 139 ust. 2, 142 ust. 1 pzp). Objęte badaniem zamówienia z wolnej ręki zostały udzielone zgodnie z przesłankami pozwalającymi na ich zastosowanie (art. 67 ust. 1 pkt. 6 i ust. 1 pkt 1 lit. a.). Zamówień udzielono po prawidłowo przeprowadzonych postępowaniach i służyły one realizacji zadań. Urząd terminowo sporządził roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach. Szczegółowa kontrola 95 wydatków³⁴ na zakup towarów i usług wykazała, że zostały one ujęte w planie finansowym Urzędu, były celowe, a jeśli było to wymagane, zastosowano odpowiednie przepisy pzp.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części dotyczącej dokonywania przez Urząd zakupów z zastosowaniem procedur określonych w pzp, NIK sformułowała do Wojewody trzy wnioski pokontrolne. Kontrola tego obszaru w 2013 r. wykazała, że wnioski zostały zrealizowane. Stwierdzono, że wzmocniono nadzór nad prowadzonymi zamówieniami, płatności za roboty budowlane dokonywano zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Zamówień z wolnej ręki udzielano po zaistnieniu przesłanek pozwalających na ich zastosowanie. Wprowadzono zapisy umożliwiające dokonywanie ewentualnych zmian w umowach zawartych na podstawie pzp.

(dowód: akta kontroli tom III, str. 14-19, 28-65, 126-153)

Kontrolą objęto również realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w zakresie terminowości składania sprawozdań przez konsultantów medycznych oraz finansowania prowadzonych przez Urząd inwestycji z zysku pozostałego po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym Wojewódzkim Ośrodku Informatyki Terenowym Banku Danych (dalej: „WOI TBD”). Stwierdzono, że wnioski pokontrolne zostały zrealizowane. W 2013 r. sprawozdania³⁵ składane były przez konsultantów medycznych zgodnie z terminem zawartym w umowie. Z zysku pozostałego po WOI TBD sfinansowano prowadzone w 2013 r. inwestycje na łączną kwotę 873,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 376-377; 495-496; 512-513)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Urząd na ogół terminowo realizował płatności za dostarczone towary i usługi. Spośród 216 zbadanych faktur, pięć na łączną kwotę 6,8 tys. zł³⁶ zostało zapłaconych po terminie wynikającym z podpisanej umowy. Przedmiotowe faktury zostały nadane przez dostawcę na jeden dzień przed upływem terminu płatności i wpłynęły do Urzędu trzy dni po upływie terminu płatności wskazanego w umowie, co spowodowało opóźnienie płatności o 12 dni. Kierownik Oddziału Logistyki Urzędu Pani Hanna Czurko wyjaśniła, że uzgodniono z dostawcą, że Urząd uznawać będzie datę wpływu faktury za początek biegu terminu płatności trwającego 14 dni i że dostawca nie będzie naliczał kar związanych z opóźnieniami w płatnościach.

Zdaniem NIK występująca kilkakrotnie sytuacja wystawienia przez dostawcę faktury w terminie uniemożliwiającej prawidłowe realizowanie zobowiązań Urzędu wymaga uregulowania powyższych uzgodnień w formie pisemnej.

(dowód: akta kontroli tom II str. 386-399, 400-401)

³⁴ 72 dobranych metodą monetarną i 23 dobranych celowo.

³⁵ Badaniem objęto 10 (10%) zawartych umów zlecenia wraz ze złożonymi sprawozdaniami.

³⁶ Nr FV/PA/13442, 29280,15568, 28994 i 29975/06.2013 z 30.06.2013 r.

2.4. Planowanie i realizacja wydatków budżetu środków europejskich.

Zgłoszone do projektu budżetu środków europejskich wydatki części 85/04 zostały zaplanowane w wysokości 18.842,0 tys. zł i w takiej kwocie ujęte w ustawie budżetowej. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych do kwoty 29.395,6 tys. zł, tj. o 56%. Dokonane w trakcie roku zmiany w planie tych wydatków były celowe.

(dowód: akta kontroli tom I str. 145-146)

Wydatki budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 23.107,0 tys. zł, tj. 78,6% planu po zmianach oraz 122,6% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Poniesiono je na:

1. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013³⁷, na który wydatkowano 11.970,5 tys. zł, tj. 65,7% kwoty planowanej. Przyczyną niższej od planowanej realizacji wydatków było niewykonanie przez Kujawsko-Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku zadań związanych z przebudową wału przeciwpowodziowego Sartowice-Nowe. W związku z tym, decyzją z 15 października 2013 r. Wojewoda dokonał blokady planowanych wydatków w wysokości 6.097,6 tys. zł;
2. Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, na który wydatkowano 5.807,8 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach, w ramach którego sfinansowano projekty:
 - Bezpieczne środowisko, bezpieczny dom, bezpieczny człowiek – zakup pojazdów specjalistycznych do przeciwdziałania zagrożeniom naturalnym i technologicznym dla jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej³⁸ (beneficjent – Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej),
 - Rozwój infrastruktury Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w zakresie ochrony powietrza w wyniku termomodernizacji oraz tworzenia systemów pomiaru zanieczyszczeń w miastach i informowania mieszkańców o poziomie zanieczyszczeń³⁹ (beneficjent - Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska);
3. Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, na który wydatkowano 5.328,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, w ramach którego zrealizowano następujące projekty:
 - Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego⁴⁰ (beneficjent – Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej),
 - Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap II i III⁴¹ (beneficjent – Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej),
 - Budujemy miasteczka ruchu drogowego (podmiot uprawniony – Urząd).

(dowód: akta kontroli tom I str. 145-146, 149-151, 267-275)

Wojewoda monitorował prawidłowość rozliczania środków na rachunku pomocniczym budżetu środków europejskich na podstawie comiesięcznych informacji o zrealizowanych zleceniach płatności.

(dowód: akta kontroli tom I str. 152)

2.5. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich przez dysponenta III stopnia.

Na 2013 r. Urząd nie zaplanował wydatków z budżetu środków europejskich. W listopadzie 2013 r. MF zwiększył wydatki Urzędu w tym zakresie o 312,1 tys. zł na pokrycie kosztów realizacji projektu pn. „Budujemy miasteczka ruchu drogowego”. Podstawę ujęcia

³⁷ Zadania w zakresie inwestycji melioracyjnych PROW, tj. opracowanie dokumentacji technicznych, regulacja rzeki wraz z odbudową budowli hydrotechnicznych oraz dostosowaniem budowli komunikacyjnych (przepusty), odbudowa systemu nawodnień grawitacyjnych kanału, przebudowa wałów przeciwpowodziowych, melioracje gruntów rolnych, regulacja stosunków powietrzono-wodnych poprzez wykonanie melioracji szczegółowych.

³⁸ Zakres rzeczowy projektu: promocja projektu, opracowanie dokumentacji technicznej, zakup 13 samochodów do prowadzenia działań ratowniczych podczas zwalczania i usuwania skutków zagrożeń naturalnych (w tym powodziowych) i technologicznych.

³⁹ Zakres rzeczowy projektu: przygotowanie i opracowanie dokumentacji przetargowej, zakup i zainstalowanie tablic elektronicznych informujących o jakości powietrza, audyt projektu, promocja projektu.

⁴⁰ Zakres rzeczowy projektu: zakup 2 ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych, 1 średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego, 1 kontenera ze sprzętem ochrony dróg oddechowych.

⁴¹ Zakres rzeczowy projektu: zakup pięciu ciężkich zestawów narzędzi hydraulicznych, pięciu średnich zestawów narzędzi hydraulicznych, lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego.

ww. kwoty w budżecie Urzędu stanowiło porozumienie zawarte w 2011 r. pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Wojewodą, dotyczące wspólnej realizacji tego projektu. Inwestycja została zrealizowana na podstawie porozumienia i umowy zawartych pomiędzy Wojewodą a Miastem Bydgoszcz.

(dowód: akta kontroli tom I str. 145, 149, 176-229)

Wydatki na ten projekt zrealizowano w pełnej kwocie. Badaniem objęto całą ww. kwotę (stanowiącą 85% dofinansowania projektu z budżetu środków europejskich). Objęty badaniem wydatek był zgodny z kategoriami wydatków wynikającymi z umowy oraz z zatwierdzonym budżetem projektu, został faktycznie poniesiony w okresie kwalifikowalności i należycie udokumentowany. Termin przekazania przez Urząd do BGK zlecenia płatności ww. wydatku pozwalał na uregulowanie zobowiązania w terminie wynikającym z faktury.

(dowód: akta kontroli tom I str. 147, 148, 230-240)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

3.1. Prawdliwość i rzetelność rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Według stanu na 31 grudnia 2013 r. w części 85/04 funkcjonowały 52 jednostki budżetowe. Wojewoda ustanowił dwóch dysponentów II stopnia (wraz z 38 podległymi im dysponentami III stopnia) oraz 12 dysponentów III stopnia.

Sprawozdania jednostkowe nadesłane przez podległych dysponentów były sprawdzane przez służby finansowe Wojewody pod względem formalno-rachunkowym i poprawności merytorycznej. Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez dysponenta części:

- a) rocznych sprawozdań budżetowych za 2013 r.:
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23),
 - 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 UE),
 - 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),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- b) finansowych za IV kwartał 2013 r.:
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych dysponentów podległych. Sprawozdania terminowo przekazano do MF⁴².

(dowód: akta kontroli tom II str. 36-40, 225-226, 232-250, 309-312, 316-324, tom I str. 247)

⁴² Terminy przekazywania sprawozdań określono w: rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴³. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane przez Urząd w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami na odpowiednich kontach księgowych. Sprawozdanie to zostało złożone 19 lutego 2014 r., tj. 16 dni po terminie określonym w ww. rozporządzeniu. Uzgodniono to jednak wcześniej z dysponentem części z uwagi na złożoność zakresu zagadnienia, a także rozbieżności wynikające z określania przez komórki organizacyjne celów i mierników przy ustawie budżetowej na rok 2013 w stosunku do wykonania celów i mierników na koniec 2013 r.

(dowód: akta kontroli tom I str. 71-81, 260-261)

3.2. Prawdliwość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych dysponenta III stopnia (Urzędu).

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez Urząd rocznych jednostkowych sprawozdań za 2013 r. (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kw. 2013 r. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i w obowiązujących terminach.

(dowód: akta kontroli tom II str. 36-40, 226, 232-250, 310-312, 316-321; tom I str. 247)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Księgi rachunkowe

4.1. Organizacja systemu rachunkowości

Opis stanu
faktycznego

Dyrektor Generalny ustalił i wprowadził do stosowania politykę rachunkowości dla Urzędu, jako dysponenta III stopnia, obejmującą zakładowy plan kont oraz zasady funkcjonowania księgi głównej, a także opis systemu przetwarzania i ochrony danych. W związku z realizacją wniosków pokontrolnych NIK wskazanych w wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., do powyższego dokumentu wprowadzono zmiany, dostosowując go do aktualnie obowiązujących wymogów uor oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości⁴⁴.

Ponadto w Urzędzie wprowadzono „Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych”, czym zrealizowano kolejny wniosek pokontrolny NIK.

(dowód: akta kontroli tom II str. 408-438, 447-452)

W Urzędzie ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w systemie księgowości komputerowej „Info – System”, który został zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora Generalnego. Powyższy system od 2004 r. nie był zmieniany. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania, określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w uor.

(dowód: akta kontroli: tom II str. 442-446)

4.2. Badanie wybranej próby zapisów księgowych

Badaniem bezpośrednim objęto 216 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 5.494,9 tys. zł, z tego 189 dowodów księgowych w kwocie 5.300,6 tys. zł wylosowanych metodą monetarną⁴⁵ oraz 27 dowodów księgowych o łącznej wartości 194,3 tys. zł dobranych w sposób celowy. Wydatki objęte badaniem stanowiły 11,5% wydatków Urzędu oraz 0,3% wydatków części. Badanie próby w zakresie

⁴³ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

⁴⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289).

⁴⁵ Metoda statystyczna polegająca na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji (badanie zgodności) wykazało, że z wyjątkiem przypadków opisanych poniżej, zostały one rzetelnie opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane i zatwierdzone do zapłaty. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowość ich ujęcia w księgach rachunkowych, wykazało że poza jednym przypadkiem transakcje zostały prawidłowo zaksięgowane pod względem wartości, okresu księgowania, kont syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zapisy księgowe zawierały dane identyfikacyjne dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, datę operacji gospodarczej, opis operacji, kwotę, oznaczenie kont, których dotyczy, tj. były zgodne z art. 23 ust. 2 uor.

Zbadane dowody księgowe - zgodnie z § 17 ust. 1 Polityki rachunkowości Urzędu - posiadały adnotację o wydatku strukturalnym, klasyfikacji budżetu zadaniowego, zastosowaniu trybu ustawy pzp oraz informację o zapotrzebowaniu środków finansowych do systemu TREZOR na uregulowanie zobowiązania. Na wszystkich badanych dowodach księgowych zamieszczono dekretację w zakresie wskazania miesiąca zakwalifikowania dokumentu, czym wypełniono obowiązek wskazany w art. 21 ust. 1 pkt 6 uor oraz § 16 ust. 1 pkt. 6 Polityki rachunkowości Urzędu. Objęte badaniem wydatki zostały uregulowane. W 2013 r. Urząd terminowo dokonywał płatności z tytułu abonamentu RTV. Zrealizowano tym samym wnioski z poprzedniej kontroli NIK dotyczącej wykonania budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli tom II str. 453, 459, 460-461, 464-466)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W jednym przypadku, zapłaty na kwotę 356,7 tys. zł dokonano 30 grudnia 2013 r. na podstawie nieprawidłowego dokumentu źródłowego, tj. wewnętrznego zlecenia przelewu. Było to niezgodne z § 15 ust. 3 i 5 Polityki rachunkowości Urzędu, który stanowił, że dokumentowanie operacji wewnętrznymi dowodami zastępczymi nie może dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług. Oryginał faktury wpłynął do Urzędu dopiero 10 stycznia 2014 r., natomiast płatność została dokonana 11 dni wcześniej. Zlecenie przelewu zostało wystawione przez Zastępcę Dyrektora WBiZK Pana Lecha Kubereę i następnie zaakceptowane przez głównego księgowego Urzędu Panią Martę Szuścicką.

Dyrektor WBiZK Pan Lech Wesołowski i główny księgowy Urzędu wyjaśnili, że dokonanie ww. zapłaty było konieczne do zrealizowania wydatku jeszcze w 2013 r.

(dowód: akta kontroli tom II str. 412-413, 474-477, 487-494)

2. Wydatek na zakup komputera na kwotę 3.198 zł i oprogramowania Microsoft Office Box na kwotę 910,2 zł nieprawidłowo ujęto w § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, zamiast w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Było to niezgodne z rozporządzeniem MF⁴⁶ i miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

Główny księgowy Urzędu wyjaśnił, że powyższe księgowanie wynikało z nieprawidłowego przypisania oprogramowania komputerowego do zestawu komputerowego i łącznego ich ujęcia w § 6060.

(dowód: akta kontroli tom II str. 482-486)

3. Faktura⁴⁷ dotycząca zakupu syren elektronicznych na kwotę 128,8 tys. zł została przyjęta i zaakceptowana przez Urząd pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym pomimo tego, że wystawiona została niezgodnie z warunkami określonymi w umowie⁴⁸. W § 4 pkt 4 przedmiotowej umowy wskazano, że podstawą do wystawienia faktury przez wykonawcę będzie protokół odbioru przedmiotu umowy. Protokół ten sporządzono 19 czerwca 2013 r., tj. 16 dni po dacie wystawienia faktury. W związku z powyższym nie

⁴⁶ Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.)

⁴⁷ Nr 0010/13/FVS z 3 czerwca 2013 r.

⁴⁸ Umowa nr 35/2013 z 8 maja 2013 r. termin realizacji zamówienia upływał 7 czerwca 2013 r.

istniały podstawy do wystawienia faktury już w dniu 3 czerwca 2013 r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu sporządzenia protokołu odbioru, tj. 19 czerwca 2013 r.

(dowód: akta kontroli tom II str. 467-473)

W powyższej sprawie Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego wyjaśnił, że dostawa kompletów syren nastąpiła 3 czerwca 2013 r. i w trakcie przeprowadzonego, w tym dniu odbioru technicznego, stwierdzono niewłaściwe ich ukompletowanie (niewłaściwe akumulatory). Sprzęt wraz z fakturą został w magazynie, a protokół został podpisany dopiero 19 czerwca 2013 r. tj. w dniu dokonania wymiany akumulatorów na właściwe.

(dowód: akta kontroli tom II str. 487-491)

4. Dwie faktury⁴⁹, na łączną kwotę 148,6 tys. zł zostały zaakceptowane pod względem merytorycznym, pomimo że na dokumencie widniała niewłaściwa nazwa nabywcy. Na przedmiotowych dokumentach jako nabywcę wskazano: „Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Zarządzania Kryzysowego”, podczas gdy zgodnie z danymi identyfikacyjnymi podatnikiem jest „Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki”. Zaakceptowanie powyższych faktury świadczy o niekompletnej kontroli merytorycznej wskazanych dokumentów (zaakceptowanie niewłaściwej nazwy płatnika). Przedmiotowych kontroli dokonali odpowiednio Dyrektor i Zastępca Dyrektora WBiZK.

Dyrektor WBiZK wyjaśnił, że nazwa wydziału w miejscu nabywcy umożliwiała szybką identyfikację komórki merytorycznej.

(dowód: akta kontroli tom II str. 467-471, 478-481, 487-491)

5. Działania nadzorcze dysponenta części w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym

Opis stanu faktycznego

Obowiązek nadzoru nad realizacją celów przyjętych w budżecie Wojewody w układzie zadaniowym poprzez monitorowanie poziomu osiągniętych wartości mierników został określony w Regulaminie Urzędu jako zakres wspólnych zadań i obowiązków dyrektorów wydziałów.

W trakcie roku budżetowego przy każdorazowej zmianie planu finansowego w układzie tradycyjnym WFiB dokonywał równolegle zmian planu wydatków w układzie zadaniowym. O zmianach tych informowane były wnioskujące wydziały Urzędu i kierownicy jednostek organizacyjnych. Kierownicy jednostek informowali WFiB o dokonanych decyzjach wewnętrznymi zmianami w klasyfikacji zadaniowej.

Analiza realizacji planów w układzie zadaniowym opierała się na monitoringu wykorzystania środków publicznych oraz okresowej sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

W 2013 r. Oddział Kontroli Finansowej Urzędu przeprowadził dziewięć kontroli finansowych, które swoją tematyką obejmowały efektywność i skuteczność realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów. Ww. kontrole objęły 17,3% jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Wojewodę. Ustalenia ww. kontroli wykazały, że jednostki zrealizowały w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów.

(dowód: akta kontroli tom I str. 102, 144, 263-264)

Analiza mierników pięciu wybranych działań wykazała, że:

- w działaniu 2.4.1.1.⁵⁰ monitoring miernika [odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem KSRG⁵¹] prowadzony był przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu, jak wyjaśnił komendant PSP, w sposób ciągły,

⁴⁹ Nr 0010/13/FVS z 03.06.2013 i 0017/13/FVS z 2013.11-04

⁵⁰ Udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, cel działania: likwidacja pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych.

⁵¹ Krajowy system ratowniczo-gaśniczy.

z wykorzystaniem systemu informatycznego „System Wspomagania Decyzji – SWD”⁵². Ww. system umożliwiał automatyczną agregację danych źródłowych z terenu województwa, stanowiącą podstawę do określenia wartości miernika. W 2013 r. w planie finansowym dokonano siedmiu zmian dotyczących ww. działania (tj. zwiększono wydatki o 7.436,3 tys. zł). Zmiany kwot dla działania 2.4.1.1. nie miały bezpośredniego wpływu na wartość miernika. Wzrost planu wydatków dotyczył obszaru funkcjonowania⁵³ jednostek Państwowej Straży Pożarnej nie oddziaływujących bezpośrednio na wartość miernika.

(dowód: akta kontroli tom I str. 104, 106, 107-108)

- w działaniu 13.1.1.8.⁵⁴ monitoring miernika [liczba osób korzystających z dożywiania w stosunku do liczby mieszkańców województwa] prowadził Wydział Polityki Społecznej Urzędu na podstawie kwartalnych sprawozdań z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” przekazywanych przez jst. Planowana wartość miernika na 2013 r. określona jako stosunek liczby osób korzystających z dożywiania w ramach programu do liczby mieszkańców w województwie, została ustalona na poziomie wykonania z 2012 r., tj. 7,4%. W 2013 r. w planie finansowym dokonano trzech zmian planu wydatków na to działanie zwiększając go o 17.530,2 tys. zł do kwoty 44.590,4 tys. zł, tj. o 7,6% wyższej niż w 2012 r. Wartość miernika pozostała na poziomie niezmiennym.

(dowód: akta kontroli tom I str. 103-104, 106, 131, 133-134, 137)

- w działaniu 19.1.1.5.⁵⁵ monitoring miernika prowadzony był na bieżąco⁵⁶ w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Urzędu na podstawie wniosków o wypłatę dotacji. Wartość miernika na 2013 r. [liczba kilometrów wybudowanych, przebudowanych i wyremontowanych dróg powiatowych i gminnych] była ustalona w oparciu o wyniki przeprowadzonego naboru wniosków i stanowiła sumę długości dróg wykazaną we wnioskach, które zakwalifikowały się do dofinansowania. W 2013 r. w planie finansowym dokonano jednej zmiany dotyczącej działania, tj. zwiększono wydatki o 30.105,0 tys. zł oraz dokonano aktualizacji wartości miernika z 0 do 107,559 km. Ww. aktualizacje wynikały ze zmian listy zakwalifikowanych wniosków o dofinansowanie zadań.⁵⁷

(dowód: akta kontroli tom I str. 104, 106, 109, 110-117)

- w działaniu 20.1.1.9.⁵⁸ monitoring miernika [liczba świadczeń na ubezpieczenia zdrowotne opłacane na osobę uprawnioną] prowadził Wydział Polityki Społecznej w oparciu o sprawozdania przekazywane przez jst do Wydziału.⁵⁹ W 2013 r. dokonano pięciu zmian w planie finansowym dotyczącym ww. działania (zwiększenie wydatków o 4.008,4 tys. zł), aktualizacji wartości miernika dokonano w rocznym sprawozdaniu z realizacji budżetu

⁵² Dane źródłowe do systemu, tj. parametry zdarzenia określające jego wielkość i rodzaj wprowadzane były na bieżąco do systemu przez funkcjonariusza komendy powiatowej / miejskiej PSP w ramach „Informacji ze zdarzenia”.

⁵³ Zmiany dotyczyły: sfinansowania skutków podwyżek uposażeń funkcjonariuszy PSP od 1.10.2012 r., uzupełnienia wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników PSP w związku z podniesieniem od 1.02.2012 r. wysokości składki rentowej, zwiększenia planu wydatków bieżących jednostek PSP z rezerwy Wojewody, zmian finansowych (zmniejszenia wydatków bieżących i zwiększenia wydatków majątkowych) w ramach działania oraz zmian pomiędzy działaniami realizowanymi przez KW PSP w ramach podzadania 2.4.1.

⁵⁴ Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, cel działania: zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania osobom i rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej.

⁵⁵ Program wieloletni „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”, cel działania: rozwój wspólnej, funkcjonalnej i bezpiecznej sieci dróg w skali lokalnej i regionalnej.

⁵⁶ Po wykonaniu zadania beneficjenci składali wnioski o wypłatę dotacji, na podstawie których sporządzane były kwartalne sprawozdania z realizacji programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”.

⁵⁷ W I i II kwartale 2013 r. wartość osiągniętego miernika wyniosła 0 km, w III kwartale 2,7 km, w IV kwartale 105 km. Wysokość środków z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację programu w 2013 r. nie uległa zmianie (30.105,0 tys. zł). Z uwagi na oszczędności uzyskane w ramach postępowań przetargowych, dotyczących wcześniej zaakceptowanych do dofinansowania zadań, dofinansowano kolejne zadania z listy rankingowej. Wpłynęło to na zwiększenie wartości miernika dla całego programu.

⁵⁸ Opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, cel działania: zapewnienie ubezpieczenia zdrowotnego osobom uprawnionym.

⁵⁹ Kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych zawierające dane rzeczowe o realizacji ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych i kosztach ich obsługi, składkach na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz składkach na ubezpieczenie zdrowotne – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1456).

zadaniowego. Wartość miernika wyniosła 1.750.513⁶⁰ świadczeń i była wyższa od planowanej o 149.025 świadczeń.

(dowód: akta kontroli tom I str. 104-106, 132, 134-135, 265)

- w działaniu 21.7.2.5.⁶¹ monitoring miernika [wartość obniżenia kosztów produkcji] prowadzony był w WŚRiRW na podstawie składanych przez jst dwa razy w ciągu roku okresowych i rocznych: rozliczeń dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego. W 2013 r. w planie finansowym dokonano dziewięciu zmian dotyczących ww. działania. Aktualizację wartości miernika realizacji działania przeprowadzano kwartalnie.

(dowód: akta kontroli tom I str. 102-103, 106, 118-130)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Źródło danych dla miernika działania 13.1.1.8 [liczba osób korzystających z dożywiania w stosunku do liczby mieszkańców województwa] nie pozwalało na uzyskanie informacji o wykonanej wartości miernika w terminach niezbędnych do sporządzenia i złożenia sprawozdania z realizacji budżetu zadaniowego, co naruszało pkt 78 ppkt 4 lit. g załącznika nr 66 do noty budżetowej⁶².

Podstawę do określenia wartości miernika stanowiły kwartalne sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” przekazywane przez jst do Wydziału Polityki Społecznej⁶³. Wójt (burmistrz, prezydent miasta), w terminie do dnia 10 marca po zakończeniu roku budżetowego, przekazuje wojewodzie informację o realizacji Programu, sporządzoną narastająco w układzie kwartalnym za okres całego roku budżetowego⁶⁴.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶⁵ dysponent części budżetowych przekazuje roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich (RB-BZ1) do Ministerstwa Finansów w terminie do 20 lutego, tj. 18 dni wcześniej niż Wydział Polityki Społecznej uzyska dane niezbędne do określenia wartości osiągniętego miernika do wykazania w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1. Dysponent w przekazanym sprawozdaniu dla ww. działania 13.1.1.8. w pozycji wartość osiągniętego miernika wpisał „brak danych”⁶⁶.

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej Pani Dorota Hass wyjaśniła, że na dzień sporządzania sprawozdania z budżetu zadaniowego nie była znana wartość miernika na koniec 2013 r. z uwagi na terminy sporządzenia sprawozdania z realizacji programu w zakresie dożywiania. Nie sporządzano dodatkowych sprawozdań w celu określenia wartości mierników, a opierano się na danych będących w posiadaniu Wydziału.

(dowód: akta kontroli tom I str. 91, 106, 131, 133-134, 137, 138)

⁶⁰ Wg stanu na 31.03.2014 r. wartość miernika wynosiła 1.751.200 z uwagi na korekty w sprawozdaniach jednostkowych.

⁶¹ Dopłaty do paliwa rolniczego, cel działania: obniżenie kosztów produkcji rolnej.

⁶² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2013 rok wraz z załącznikami, uzasadnieniem i oceną skutków regulacji (Dz. U. z 2012 r., poz. 628). Zgodnie z pkt 78 ppkt 4 lit. g załącznika nr 66 do noty budżetowej mierniki użyte przez dysponenta powinny (...) umożliwiać terminowe uzyskiwanie danych umożliwiających dotrzymanie terminów złożenia sprawozdań z realizacji budżetu zadaniowego.

⁶³ Obowiązek monitorowania realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na terenie województwa i przekazywania kwartalnej informacji w tej sprawie do ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego wynika z art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.)

⁶⁴ Zgodnie z § 11 ust. 2 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186 ze zm.) wójt (burmistrz, prezydent miasta), w terminie do dnia 10 marca po zakończeniu roku budżetowego, przekazuje wojewodzie informację o realizacji Programu, sporządzoną narastająco w układzie kwartalnym za okres całego roku budżetowego, natomiast wojewoda, w terminie do dnia 20 marca po zakończeniu roku budżetowego, przekazuje do ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego informację sporządzoną narastająco w układzie kwartalnym, o realizacji Programu na terenie województwa, z uwzględnieniem danych z obszaru województwa, za okres całego roku budżetowego.

⁶⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁶⁶ Na koniec 2013 r. wartość miernika wynosi 8,4% zgodnie z rocznym sprawozdaniem z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶⁷, wnosi o:

1. Określenie takiego źródła danych dla wartości miernika, który umożliwi terminowe sporządzenie i składanie sprawozdania z realizacji budżetu zadaniowego.
2. Rzetelne dokonywanie kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalnym.

V. 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 Delegatury NIK w Bydgoszczy.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 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.

Bydgoszcz, dnia kwietnia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Dyrektor
Barbara Antkiewicz

Kontroler
Szymon Hałasiewicz
główny specjalista k.p.

.....
Podpis

.....
Podpis

Kontroler
Sylwia Woźniak-Waszak
specjalista k.p.

.....
Podpis

Kontroler
Artur Nierebiński
starszy inspektor k.p.

.....
Podpis

⁶⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.