



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.03.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, 80-810 Gdańsk, ul. Okopowa 21/27 (dalej: „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Drelich, Wojewoda Pomorski (dalej: „Wojewoda”). (dowód: akta kontroli str. 11-19)
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 w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Hanna Rybczyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/10/2018 z 11 stycznia 2018 r.; 2. Małgorzata Szafran, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/11/2018 z 11 stycznia 2018 r.; 3. Witold Dąbrowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/30/2018 z 1 lutego 2018 r.; 4. Agnieszka Solecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/55/2018 z 20 marca 2018 r.; 5. Piotr Lewandowski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/57/2018 z 26 marca 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-10)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli dysponenta głównego było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/22 – województwo pomorskie w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy 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 85/22 – województwo pomorskie.

Celem kontroli dysponenta trzeciego stopnia było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. Urzędu, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 (dalej: „ustawa o NIK”).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077).

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

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

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- dokonanie analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/22 – województwo pomorskie w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/22 – województwo pomorskie limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta trzeciego 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,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/22 – województwo pomorskie.

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

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2017 r. Urzędu i wykorzystania wybranych dotacji przez kontrolowanych beneficjentów, tj. Województwo Pomorskie³ oraz Gminy: Parchowo⁴ i Smętowo Graniczne⁵.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Budżet państwa w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowany był przez dysponenta części – Wojewodę, będącego równocześnie dysponentem trzeciego stopnia w zakresie części środków⁶ objętych planem finansowym Urzędu, 14 dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi części (dwóch drugiego i 12 trzeciego stopnia – w tym Dyrektora Generalnego Urzędu) oraz 34 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia.

³ Kontrole przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Gdańsku i Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Gdańsku.

⁴ Kontrole przeprowadzono w Urzędzie Gminy Parchowo i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Parchowie.

⁵ Kontrole przeprowadzono w Urzędzie Gminy Smętowo Graniczne i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Smętowie Granicznym z siedzibą w Kościelnej Jani.

⁶ Do 11 października 2017 r. – z wyłączeniem środków ujętych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, a od 12 października 2017 r. – z wyłączeniem środków ujętych w ww. rozdziale, w rozdziale 85595 – Pozostała działalność oraz środków na wynagrodzenia we wszystkich działach i rozdziałach. Dla wyłączonych środków dysponentem był Dyrektor Generalny Urzędu (w jego imieniu funkcję dysponenta środkami ujętymi w rozdziale 75011 pełnił Dyrektor Biura Logistyki Urzędu). W 2017 r. w imieniu Wojewody funkcję dysponenta części w zakresie dysponowania środkami finansowymi pełnił Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu (dalej: „Wydział FiB”), a funkcję dysponenta trzeciego stopnia w zakresie dysponowania środkami ujętymi w planie Urzędu pełnili (w rozdziałach pozostających w kompetencji danego Wydziału, Zespołu, Komisji i Straży): Dyrektorzy Wydziałów Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Zdrowia, Infrastruktury, Nieruchomości i Skarbu Państwa, Polityki Społecznej oraz Finansów i Budżetu Urzędu, Przewodniczący Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności i Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych, a także Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Łowieckiej. Ponadto funkcję dysponenta trzeciego stopnia w zakresie realizacji dochodów ujętych w planie dochodów Urzędu pełnił Dyrektor Biura ds. Obsługi Delegatury Urzędu w Słupsku.

W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowano 133 działania w ramach 69 podzadań, 35 zadań i 17 funkcji państwa, finansując m.in. zadania z zakresu: wspierania rodziny (2.469.885,5 tys. zł), pomocy i integracji społecznej (273.458,9 tys. zł), oświaty i wychowania (147.575,3 tys. zł), systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (141.868,4 tys. zł), a także ratownictwa medycznego (111.812,5 tys. zł).

W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie:

- zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 175.236,8 tys. zł (0,05% dochodów budżetu państwa ogółem), wyższej o 17.507,8 tys. zł (o 11,1%) od planowanej;
- zrealizowano wydatki budżetu państwa (z wydatkami niewygasającymi⁷) w kwocie 3.727.585,7 tys. zł (1,0% wydatków budżetu państwa ogółem), niższej o 73.946,3 tys. zł (o 1,9%) od planowanej;
- nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie.

Kontrola 4,9% dochodów budżetowych uzyskanych przez dysponenta trzeciego stopnia wykazała, że zostały one terminowo i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Badanie 1,1% zaległości tego dysponenta wykazało, że prowadził on systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmował przewidziane prawem czynności, zmierzające do ich wyegzekwowania. Również objętych badaniem ulg w spłacie należności dokonano zgodnie z przepisami. Kontrola 46,0% wydatków budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie 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. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie prawidłowo, na podstawie sprawozdań jednostkowych, a sprawozdania jednostkowe kontrolowanej jednostki (dysponenta trzeciego stopnia) na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Wojewoda prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie, a stosowany w Urzędzie system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1. W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 175.236,8 tys. zł. Dochody te były wyższe o 17.507,8 tys. zł (o 11,1%) od zaplanowanych (157.729,0 tys. zł) oraz o 13.982,2 tys. zł (o 8,7%) od uzyskanych w 2016 r. (161.254,6 tys. zł), głównie w wyniku:

- wyższych o 7.908,4 tys. zł od planowanych i o 12.220,1 tys. zł od uzyskanych w 2016 r. wpłat powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (wyższe dotacje dla powiatów na realizację tego zadania, w tym na sporządzanie operatów szacunkowych, pozwoliły na aktualizację opłat za użytkowanie wieczyste oraz zagospodarowanie części nieruchomości, które dotychczas nie generowały dochodów);
- zwrotów dotacji w kwocie 3.873,0 tys. zł, wyższej od kwoty zwrotów z ww. tytułu w 2016 r. o 786,6 tys. zł;
- wyższych o 2.256,5 tys. zł od planowanych i o 3.582,7 tys. zł od uzyskanych w 2016 r. zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy (wpływ na poprawę skuteczności egzekucji ww. należności

⁷ Planowane wydatki w kwocie 2.746,0 tys. zł, których termin realizacji został przedłużony do 31 marca 2018 r. przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 opisową.

miała zmiana przepisów, umożliwiającą jej prowadzenie z nadpłat podatku dochodowego, wykazywanych przez podatników w zeznaniach rocznych).

Głównymi źródłami dochodów w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie były wpłaty powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (97.908,4 tys. zł, tj. 55,9% dochodów ogółem), zwroty przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy (20.241,5 tys. zł, tj. 11,6% dochodów ogółem), opłaty za badania, pobierane przez powiatowe inspektoraty weterynarii (20.052,2 tys. zł, tj. 11,4% dochodów ogółem), opłaty paszportowe (8.778,0 tys. zł, tj. 5,0% dochodów ogółem) oraz wpływy z usług świadczonych przez inspekcję sanitarną (5.305,6 tys. zł, tj. 3,0% dochodów ogółem).

(dowód: akta kontroli str. 927-931, 949-959, 1001-1011)

Uzyskane przez dysponenta trzeciego stopnia w 2017 r. dochody budżetu państwa (16.381,5 tys. zł) były:

- wyższe o 1.671,5 tys. zł (o 11,4%) od zaplanowanych (14.710,0 tys. zł), głównie w wyniku uzyskania wyższych wpływów z opłat paszportowych (o 918,0 tys. zł) i opłat z tytułu zatrudnienia cudzoziemców (o 530,7 tys. zł);
- niższe o 4.336,6 tys. zł (o 20,9%) od uzyskanych w 2016 r. (20.718,1 tys. zł), głównie w wyniku niższych o 6.166,7 tys. zł wpływów z mandatów karnych⁹ (kompetencje wojewodów w zakresie poboru należności z tego tytułu, wynikających z mandatów nałożonych od 1 stycznia 2016 r., zostały przekazane Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu, a dochody uzyskane w 2017 r. dotyczyły wpływów z mandatów wystawionych do końca 2015 r., głównie wyegzekwowanych przez komorników).

Głównymi źródłami dochodów dysponenta trzeciego stopnia w 2017 r. były opłaty paszportowe (8.778,0 tys. zł, tj. 53,6% dochodów ogółem), wpływy z mandatów karnych i grzywien w celu przymuszenia (3.384,7 tys. zł, tj. 20,7% dochodów ogółem), opłaty za zatrudnienie cudzoziemców (1.630,7 tys. zł, tj. 10,0% dochodów ogółem) oraz opłaty legalizacyjne (1.047,8 tys. zł, tj. 6,4% dochodów ogółem).

(dowód: akta kontroli str. 1126-1141)

Badanie uzyskanych w 2017 r. przez dysponenta trzeciego stopnia dochodów w kwocie 800,8 tys. zł¹⁰ (4,9% dochodów tego dysponenta) wykazało, że zostały one prawidłowo zakwalifikowane do kategorii dochodów przypisanych lub nieprzypisanych, a należności z ich tytułu ujęto w księgach rachunkowych na właściwych kontach księgowych – w zależności od przypadającego terminu płatności. Dochody nieprzypisane ewidencjonowano w sposób umożliwiający ich jednoznaczne wyodrębnienie i ustalenie ich wysokości z wykorzystaniem ewidencji analitycznej do konta 130, a przypisy jednostkowych należności były zgodne z dokumentami określającymi ich wysokość.

(dowód: akta kontroli str. 1199-1242)

2. Na koniec 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie:

- należności pozostałe do zapłaty wyniosły 850.275,6 tys. zł i były niższe od stanu takich należności na koniec 2016 r. o 50.990,2 tys. zł, tj. o 5,7%, głównie w wyniku umorzenia decyzją Wojewody należności z tytułu opłaty za usunięcie drzew i krzewów na kwotę 120.720,1 tys. zł – przy wzroście stanu takich należności z innych tytułów;
- zaległości netto wyniosły 845.971,8 tys. zł i były wyższe od stanu takich zaległości na koniec 2016 r. o 69.075,6 tys. zł, tj. o 8,9%, głównie w wyniku:
 - zwiększenia o 77.313,0 tys. zł (do 774.791,8 tys. zł – 91,6% zaległości ogółem), tj. o 11,1%, zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego (mimo poprawy skuteczności egzekucji należności z ww. tytułu w dalszym ciągu kształtuje się ona na poziomie 2,5-3% – w zdecydowanej

⁹ Wpływy z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego.

¹⁰ Dochody ujęte w księgach na podstawie 49 dowodów, dobrane losowo z zastosowaniem metody PPS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono interwał losowania na poziomie 2%) z zapisów strony Wn konta 130, dotyczących dochodów Urzędu w kwocie 14.926,0 tys. zł, uzyskanych w rozdziałach: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 75011 – Urzędy wojewódzkie, 85195 – Pozostała działalność i 85202 – Domy pomocy społecznej, po wyłączeniu zapisów księgowych dotyczących transakcji nieprzekraczających 500 zł (do badania wylosowano 48 dowodów na kwotę 716,8 tys. zł, dotyczących dochodów uzyskanych w rozdziale 75011 i jeden dowód na kwotę 84,0 tys. zł, dotyczący dochodów uzyskanych w rozdziale 85195).

większości dłużnikami z ww. tytułu są osoby stale pozostające bez pracy, przebywające w zakładach karnych, za granicą lub nieposiadające majątku);

- zmniejszenia o 16.036,1 tys. zł (do 13.532,1 tys. zł – 1,9% zaległości ogółem) zaległości z tytułu mandatów karnych (głównie w wyniku dokonania w 2017 r. ich odpisu na kwotę 12.225,2 tys. zł z powodu przedawnienia ich dochodzenia).

(dowód: akta kontroli str. 932-935, 960-966, 1001-1011)

Na koniec 2017 r. u dysponenta trzeciego stopnia należności pozostałe do zapłaty wyniosły 30.543,3 tys. zł i były niższe od stanu takich należności na koniec 2016 r. o 125.648,8 tys. zł – głównie w wyniku umorzenia ww. decyzją Wojewody należności na kwotę 120.720,1 tys. zł. Zaległości netto na koniec 2017 r. wyniosły 26.642,0 tys. zł (w tym 13.523,1 tys. zł, tj. 50,8%, stanowiły głównie niezapłacone mandaty karne) i były niższe od stanu takich zaległości na koniec 2016 r. o 6.337,5 tys. zł (o 19,2%).

(dowód: akta kontroli str. 1142-1143, 1164-1199)

Badanie dokumentacji dotyczącej 20 zaległości, na łączną kwotę 305,3 tys. zł¹¹ (1,1% zaległości dysponenta trzeciego stopnia na koniec 2017 r.), wynikających z grzywien nałożonych przez Wojewodę, kar pieniężnych za prowadzenie placówki bez zezwolenia, kary umownej oraz kar nałożonych przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego za nielegalne użytkowanie obiektu budowlanego (odpowiednio: 9, 3, 1 i 7 zaległości) wykazało, że w Urzędzie prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano wobec dłużników czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, przewidziane przepisami § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹². Do zakończenia kontroli z ww. kwoty uzyskano 33,8 tys. zł, a 9,0 tys. zł umorzono.

(dowód: akta kontroli str. 1264-1313)

W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie umorzono należności z tytułu dochodów budżetowych w łącznej kwocie 121.051,5 tys. zł (w tym ww. decyzją Wojewody – 120.720,1 tys. zł), odroczone termin płatności należności w kwocie 15,8 tys. zł oraz rozłożono na raty spłatę należności w kwocie 595,1 tys. zł.

Badanie dziewięciu decyzji, którymi przyznano ulgi w spłacie należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym na 591,2 tys. zł (trzech umarzających należności w kwocie 52,2 tys. zł, pięciu rozkładających na raty należności w kwocie 524,0 tys. zł i jednej odraczającej termin płatności należności w kwocie 15,0 tys. zł) wykazało, że we wszystkich przypadkach wystąpiły przesłanki uzasadniające udzielenie ulg, określone w art. 64 ustawy o finansach publicznych i w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa¹³, a postępowania prowadzono z zachowaniem terminów i zasad określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego¹⁴. Sposób ujęcia w księgach rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia ww. należności, rozłożonych na raty i odroczonej był prawidłowy. Odpisania umorzonych należności z ewidencji księgowej dokonano prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 1144-1164, 1203-1208, 1242-1244)

W 2017 r. u dysponenta trzeciego stopnia przedawnieniu uległy należności na kwotę 12.225,2 tys. zł (wszystkie z tytułu mandatów karnych kredytowanych). Główną przyczyną ich przedawnienia była ich bezskuteczna egzekucja, prowadzona przez urzędy skarbowe. Odpisania ww. należności z ewidencji księgowej dokonano prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 1244-1246)

3. W 2017 r. Wojewoda, w ramach nadzoru nad realizacją dochodów budżetowych, sprawowanego w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych, przeprowadził cztery

¹¹ Doboru próby dokonano w sposób celowy, na podstawie przeglądu analitycznego zaległości na 31 grudnia 2017 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 za 2017 r. (26.642,0 tys. zł), po wyłączeniu zapisów księgowych dotyczących mandatów karnych, należności ubocznych oraz nieprzekraczających 500 zł (do badania wylosowano 20 zaległości, z tego: jedną na kwotę 5,8 tys. zł – dotyczącą zaległości w rozdziale 70005, trzy na kwotę 105,0 tys. zł – w rozdziale 71015 Nadzór budowlany, dziewięć na kwotę 101,5 tys. zł – w rozdziale 75011 i siedem na kwotę 93,0 tys. zł – w rozdziale 85202).

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 1483.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 201, ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm.

kontrole w zakresie terminowości i prawidłowości pobierania dochodów oraz dochodzenia należności w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Gdańsku, Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Gdańsku, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku i Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, a także we wszystkich 16 powiatowych inspektoratach weterynarii. W wyniku kontroli, w opisanym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na doprowadzeniu do przedawnienia należności w kwocie 0,9 tys. zł przez niepodejmowanie działań windykacyjnych, a także uchybienia, polegające na braku kwartalnego przypisu odsetek za zwłokę (u dwóch podmiotów) oraz zaewidencjonowaniu zwrotów wydatków z lat ubiegłych na pomniejszenie wydatków zamiast na dochody budżetu państwa (u dwóch podmiotów na kwoty: 0,2 tys. zł i 1,4 tys. zł). Sformułowane zalecenia pokontrolne zostały przyjęte do realizacji przez kierowników jednostek kontrolowanych.

Z wyjaśnień Dyrektora Wydziału FiB wynika, że – z uwagi na brak możliwości kadrowych – poza kontrolami realizowanymi na podstawie planu kontroli nie prowadzono w ww. zakresie innych działań, w tym okresowych analiz wykonania budżetu w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów przez podległe Wojewodzie jednostki organizacyjne.

(dowód: akta kontroli str. 960-966)

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

1. Wydatki budżetu państwa w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 3.727.585,7 tys. zł¹⁵, tj. 98,1% planowanych (3.801.532,0 tys. zł). Zaplanowany w ustawie budżetowej¹⁶ limit wydatków (3.167.183,0 tys. zł) zwiększono o 634.349,1 tys. zł (ze środków: 46. pozycji rezerw celowych o 630.153,0 tys. zł, rezerwy ogólnej o 3.680,1 tys. zł i części 42 – Sprawy wewnętrzne o 516,0 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wydatki (z niewygasającymi) były wyższe o 481.270,5 tys. zł, tj. o 14,8%, głównie w wyniku zwiększenia o 401.988,7 tys. zł (tj. o 35,5%) dotacji celowych dla j.s.t.¹⁷ na wydatki związane z realizacją Programu Rodzina 500 plus¹⁸ (1.534.083,2 tys. zł) – w 2017 r. świadczeniem wychowawczym objęto 290.171 dzieci, tj. o 26.959 więcej, niż w roku 2016, ponadto w 2016 r. Program realizowany był przez dziewięć miesięcy (od 1 kwietnia 2016 r.).

(dowód: akta kontroli str. 1440-1497)

Środki otrzymane z rezerwy ogólnej (3.680,1 tys. zł) Wojewoda przekazał, zgodnie z przeznaczeniem, Gminom Cedry Wielkie, Przodkowo i Sulęcyno, na dofinansowanie rozbudowy szkoły podstawowej w Cedrach Wielkich (323,1 tys. zł), rozbudowy i nadbudowy szkoły podstawowej w Pomieczynie (1.020,0 tys. zł) oraz realizację drugiego etapu rozbudowy zespołów szkolno-przedszkolnych o część przedszkolną w Węsiorach (514,0 tys. zł) i Mściszewicach (1.823,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1322, 1325-1327, 1399-1407)

Badanie wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo siedmiu pozycji (4, 26, 34, 54, 77, 89 i 90) rezerw celowych w kwocie 265 438,4 tys. zł (42,1% środków, o które zwiększono wydatki w części 85/22) wykazało, że Wojewoda przekazał z ww. środków, zgodnie z przeznaczeniem, 258.686,1 tys. zł, w tym m.in.:

¹⁵ Z wydatkami niewygasającymi w 2017 r. (2.746,0 tys. zł).

¹⁶ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. poz. 108, ze zm.).

¹⁷ J.s.t.: jednostki samorządu terytorialnego.

¹⁸ Program, w ramach którego wypłacane jest świadczenie wychowawcze, realizowany na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2016 r.

- 82.247,0 tys. zł na wypłaty świadczenia wychowawczego i dodatku wychowawczego, o którym mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej¹⁹. Z ww. kwoty wykorzystano 82.147,0 tys. zł, tj. 99,9%;
- 77.516,0 tys. zł dla gmin na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych²⁰, ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²¹, ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów²² oraz wypłatę świadczeń wynikających z art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”²³. Z przekazanej kwoty wykorzystano 88,6% (blokada Wojewody objęto 3.127,8 tys. zł z powodu niższej od planowanej liczby osób składających wnioski w nowym okresie rozliczeniowym) głównie z powodu mniejszej od przewidywanej liczby uprawnionych do świadczeń (spowodowanego przekroczeniem kryterium dochodowego, podjęciem zatrudnienia przez wnioskodawców, upływu ważności orzeczeń o niepełnosprawności);
- 21.445,4 tys. zł dla gmin na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej (huragan połączony z ulewnym deszczem), które miały miejsce w nocy z 11 na 12 sierpnia 2017 r. Środki wykorzystano w 97,7% z powodu przeszacowania przez komisje gminne strat w uszkodzonych budynkach i rezygnacji poszkodowanych z pomocy.

(dowód: akta kontroli str. 1321, 1323-1324, 1328-1369, 1758-1767)

Wojewoda przekazał placówkom oświatowym pełną kwotę (362,3 tys. zł) przyznanej 15 grudnia 2017 r. z rezerwy celowej dotacji, przeznaczonej na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej²⁴. Z wyjaśnień Dyrektora Wydziału FiB wynika, że procesu weryfikacji złożonych sprawozdań z realizacji ww. zadania nie zakończono, jednak część udzielonej dotacji podlegać będzie zwrotowi z uwagi na m.in. zakupy innego sprzętu i wyposażenia, niż określony w pkt 4 części III załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej²⁵ lub określonego w umowie z Wojewodą.

(dowód: akta kontroli str. 1368-1368, 1372)

Rezerwę Wojewody (475,0 tys. zł), utworzoną z zachowaniem wymogów określonych w art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, rozdysponowano w całości, m.in. na zakup plandek, pilarek i agregatów prądotwórczych do usuwania skutków niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce w nocy z 11 na 12 sierpnia 2017 r. (200,0 tys. zł) oraz pokrycie kosztów związanych z organizacją na terenie Gdyni „Pikniku Bezpieczna Polska” z okazji inauguracji stacjonowania wojsk sojuszników Stanów Zjednoczonych w Polsce (44,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1632-1671)

Wojewoda dokonał, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, blokad wydatków w łącznej kwocie 29.359,8 tys. zł, w tym w kwocie 21.713,4 tys. zł z tytułu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 1374-1398)

Ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego wydatki w kwocie 2.746,0 tys. zł (na dofinansowanie kwotami 1.823,0 tys. zł i 514,0 tys. zł drugich etapów rozbudowy zespołów szkolno-przedszkolnych o część przedszkolną w – odpowiednio – Mściszewicach i Węsiarach oraz na zakupy inwestycyjne i sprzętu na kwotę

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 697, ze zm.

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1952, ze zm.

²¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 554.

²² Dz. U. z 2017 r. poz. 2092, ze zm.

²³ Dz. U. poz. 1860.

²⁴ Dz. U. poz. 1774.

²⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 86, ze zm.

409,0 tys. zł przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku spełniały warunki określone w art. 181 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 1408-1414)

Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w 2017 r. (75.839,5 tys. zł, tj. 95,0% planu po zmianach), w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 11.102,8 tys. zł (o 17,2%), głównie w wyniku zakupu urządzenia mobilnego RTG do skanowania kontenerów i samochodów za 10.405,0 tys. zł (ze środków poz. 22 rezerwy celowej) dla morskiego przejścia granicznego Gdańsk Port – Terminal Kontenerowy DCT.

(dowód: akta kontroli str. 2112-2122)

Wydatki ujęte w planie dysponenta trzeciego stopnia na 2017 r. (58.446,0 tys. zł) w trakcie roku zwiększono o 21.414,4 tys. zł, w tym o 20.843,2 tys. zł ze środków 12. pozycji rezerw celowych) i o 102,9 tys. zł ze środków rezerwy Wojewody.

(dowód: akta kontroli str. 1928-1958)

Dyrektor Generalny Urzędu, z zachowaniem zakresu upoważnienia określonego przez Wojewodę, dokonał 30. decyzjami przeniesień planowanych wydatków między paragrafami (w obrębie rozdziałów) na łączną kwotę 1.065,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1938-1952, 2014-2041)

Badanie wykorzystania przez dysponenta trzeciego stopnia środków przyznanych z rezerw celowych (20.843,3 tys. zł) i rezerwy Wojewody (102,9 tys. zł) wykazało, że:

- środki z poz. 4, 10, 16, 20, 21, 41, 57 i 59 rezerw (5.612,5 tys. zł) wykorzystano w 100%, zgodnie z przeznaczeniem;
- środki z poz. 9 rezerw (147,6 tys. zł) wykorzystano, zgodnie z przeznaczeniem, w 96,2% (w kwocie 142,1 tys. zł) z powodu oszczędności powstałych w związku ze zwolnieniem przez pracownika zajmowanego stanowiska;
- środki z poz. 22 rezerw (15.008,2 tys. zł) wykorzystano, zgodnie z przeznaczeniem, w 77,9% (w kwocie 11.691,8 tys. zł) z powodu opóźnienia w realizacji zadania²⁶ powstałego w związku z długotrwałym procesem uzyskiwania pozwoleń na użytkowanie terenu w celach budowlanych. Niewykorzystaną kwotę objęto blokadą Wojewody;
- środki z poz. 55 rezerw (75,0 tys. zł) wykorzystano, zgodnie z przeznaczeniem, w 90,3% (w kwocie 67,7 tys. zł) m.in. z powodu oszczędności przy zakupie usługi migracji danych do Urzędu z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku²⁷;
- środki z rezerwy wojewody wykorzystano w 100%, zgodnie z przeznaczeniem (m.in. na pokrycie kosztów związanych z organizacją na terenie Gdyni „Pikniku Bezpieczna Polska” z okazji inauguracji stacjonowania wojsk sojuszników Stanów Zjednoczonych w Polsce – 44,9 tys. zł oraz archiwizację akt – 38,6 tys. zł);
- zmiany w planowanych wydatkach wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, a Dyrektor Generalny Urzędu, po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, wprowadzał odpowiednie zmiany w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 1929-1987, 2253-2257)

Struktura wydatków według grup ekonomicznych²⁸ w części 85/22 – województwo pomorskie w 2017 r., w porównaniu do 2016 r., nie uległa istotnej zmianie. W 2017 r.:

- dotacje (3.409.870,2 tys. zł²⁹) stanowiły 91,5% ogółu wydatków (w 2016 r. – 90,9%),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (224.721,3 tys. zł³⁰) – 6,0% (w 2016 r. – 6,6%),
- wydatki majątkowe (90.667,9 tys. zł³¹) – 2,4% (w 2016 r. – 2,4%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (2.326,3 tys. zł) w 2016 r. i 2017 r. – 0,1%.

(dowód: akta kontroli str. 1416)

²⁶ Środki przeznaczone na opłacenie podatku VAT od dostawy i montażu systemów wykrywania promieniowania przez Departament Energii Stanów Zjednoczonych Ameryki na morskim przejściu granicznym w Gdyni i w Gdańsku.

²⁷ W związku z realizacją zadania – zapewnienie systemu teleinformatycznego do obsługi koordynacji i świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego.

²⁸ Opis wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zrealizowanych w części 85/22 – województwo pomorskie (6.922,5 tys. zł, tj. 66,0% planu po zmianach) ujęto w opisach grup ekonomicznych wydatków, których współfinansowanie dotyczyło. W wykonanych w 2017 r. wydatkach ujęto wydatki niewygasające w 2017 r.

²⁹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6.115,6 tys. zł.

³⁰ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 737,7 tys. zł.

³¹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 69,2 tys. zł.

Zaplanowane w części 85/22 – województwo pomorskie wydatki na dotacje (3.471.504,2 tys. zł³²) zrealizowano w 98,2%. Na dotacje:

- celowe wydatkowano 3.402.131,3 tys. zł³³ (98,2% kwoty planowanej), w tym:
 - 2.930.202,4 tys. zł (98,5% kwoty planowanej) przeznaczono na realizację zadań zleconych j.s.t., głównie na finansowanie: świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus (1.534.050,2 tys. zł), świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego wypłacanych przez gminy (896.281,3 tys. zł) oraz działalności komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (126.903,7 tys. zł);
 - 348.757,4 tys. zł (96,9% kwoty planowanej) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie wypłat przez gminy zasiłków stałych dla osób nieposiadających środków utrzymania z tytułu wieku lub niepełnosprawności (89.372,0 tys. zł), wychowania przedszkolnego w gminach (78.416,3 tys. zł) i utrzymania domów pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym, prowadzonych przez powiaty (53.382,6 tys. zł);
- dla gmin uzdrowskich wydatkowano 4.434,0 tys. zł (100% kwoty planowanej),
- na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej wydatkowano 1.541,2 tys. zł (70,7% kwoty planowanej),
- podmiotowe wydatkowano 1.448,0 tys. zł (100% kwoty planowanej),
- na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych wydatkowano 315,7 tys. zł (100% kwoty planowanej).

(dowód: akta kontroli str. 1470-1497, 1610-1611)

Wojewoda podzielił środki dotacji celowych na poszczególne j.s.t. oraz poinformował te jednostki o podziale kwot dotacji:

- przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej – w terminie do 25 października 2017 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 143 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- określonych w ustawie budżetowej – w terminie 21 dni od dnia jej ogłoszenia, tj. w terminie, o którym mowa w art. 148 tej ustawy.

Wojewoda pozostawił niepodzielną kwotę 277.895,9 tys. zł, z tego: 267.382,4 tys. zł dla gmin (11,0% zaplanowanych dotacji) i 10.513,5 tys. zł dla powiatów (3,8% zaplanowanych dotacji) z powodu m.in. trudności z ustaleniem liczby osób, które będą korzystać ze wsparcia z zakresu pomocy społecznej i uprawnionych do świadczeń wychowawczych.

(dowód: akta kontroli str. 107-162, 696-701)

Zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone i własne j.s.t., dokonane po terminach określonych w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wynikały z przesłanek określonych w art. 170 ust. 2 tej ustawy (dotyczyły finansowania zobowiązań Skarbu Państwa).

W 2017 r. dwie j.s.t. dochodziły w postępowaniu sądowym świadczenia, o którym mowa w art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³⁴. W pozwach Powiatu Kwidzyńskiego (z 2015 r.) i Województwa Pomorskiego (z 2017 r.) wniesiono o wypłatę świadczeń w kwotach – odpowiednio – 1.091,1 tys. zł i 1.001,1 tys. zł z tytułu wydatków dokonanych przy realizacji zadań zleconych w 2015 r. Do zakończenia kontroli postępowań w ww. sprawach nie zakończono.

(dowód: akta kontroli str. 572-578, 702-706)

Zaplanowane w części 85/22 – województwo pomorskie wydatki bieżące jednostek budżetowych (229.476,1 tys. zł³⁵) zrealizowano w 97,9%, głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (148.596,9 tys. zł³⁶), wynagrodzenia bezosobowe (22.413,7 tys. zł, w tym

³² W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 9.395,0 tys. zł.

³³ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6.115,6 tys. zł.

³⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1453, ze zm. Zgodnie z tym przepisem j.s.t. przysługuje prawo dochodzenia w postępowaniu sądowym należnego świadczenia z odsetkami w przypadku nieprzekazania jej dotacji w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie przez nią zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

³⁵ W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 1.008,0 tys. zł.

³⁶ W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 636,4 tys. zł.

w inspekcji weterynaryjnej – 21.150,3 tys. zł), zakup usług pozostałych (12.262,2 tys. zł) oraz materiałów i wyposażenia (10.653,7 tys. zł³⁷).

(dowód: akta kontroli str. 1408-1414, 1470-1497, 1616)

Wydatki na wynagrodzenia³⁸ w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły³⁹ 123.358,1 tys. zł (99,8% planowanych) i w porównaniu do 2016 r. wzrosły o 4.052,7 tys. zł tj. 3,4%. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/22 – województwo pomorskie w 2017 r. (2.388 osób) w porównaniu do 2016 r. było wyższe o 4 osoby (tj. 0,2%). Przeciętne wynagrodzenie (4.304,8 zł) w porównaniu do 2016 r. było wyższe o 134,8 zł (tj. o 3,2%).

(dowód: akta kontroli str. 1768-1788)

Wydatki na wynagrodzenia w Urzędzie w 2017 r. wyniosły 33.152,7 tys. zł (99,4% planowanych) i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 847,7 tys. zł (o 2,6%). Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w Urzędzie w 2017 r. wyniosło 634 osoby i było wyższe o 2 osoby (o 0,3%) w porównaniu do 2016 r. Przeciętne wynagrodzenie wyniosło 4.356,1 zł i w porównaniu do 2016 r. było wyższe o 96,0 zł (o 2,6%).

(dowód: akta kontroli str. 2188-2194)

Zaplanowane w części 85/22 – województwo pomorskie wydatki majątkowe (98.198,1 tys. zł⁴⁰) zrealizowano w 89,6%. Środki z tej grupy wykorzystano na:

- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne (71.454,9 tys. zł), głównie na zadania inwestycyjne (własne i zlecone) j.s.t. (69.536,3 tys. zł), w tym na dofinansowanie zadań powiatów i Województwa Pomorskiego w zakresie ochrony zdrowia (6.929,1 tys. zł) oraz zadań gmin związanych z tworzeniem i funkcjonowaniem żłobków (3.231,3 tys. zł);
- wydatki majątkowe dysponentów podległych Wojewodzie (19.213,0 tys. zł⁴¹), głównie na utrzymanie przejść granicznych (10.405,8 tys. zł), wydatki i zakupy inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku (2.402,7 tys. zł) i inspekcji sanitarniej (2.004,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1470-1497, 1616)

Zaplanowane w części 85/22 – województwo pomorskie wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (2.353,7 tys. zł) zrealizowano w 98,8%, głównie na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (752,8 tys. zł), stypendia dla uczniów w ramach pomocy materialnej o charakterze motywacyjnym (571,7 tys. zł) i zasądzone renty (496,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1470-1497, 1616)

Zobowiązania w części 85/22 – województwo pomorskie, wynoszące na koniec 2017 r. 11.722,6 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (13.200,8 tys. zł) były niższe o 1.477,8 tys. zł (tj. o 11,2%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. nie wystąpiły. Zobowiązania dysponenta trzeciego stopnia na koniec 2017 r. (2.884,8 tys. zł) w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (2.676,8 tys. zł) były wyższe o 208,0 tys. zł (tj. o 7,8%) i dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych z pochodnymi (2.167,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1320, 1440-1469, 2123-2164)

2. U dysponenta części badaniem objęto dobrane w sposób celowy dotacje celowe (1.697.034,8 tys. zł, tj. 49,8% dotacji) na zadania zlecone: gminom i Województwu Pomorskiemu w zakresie wypłaty świadczenia wychowawczego w ramach Programu Rodzina 500 plus (odpowiednio: 1.533.439,5 tys. zł i 610,7 tys. zł), gminom w zakresie wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego (102.180,0 tys. zł), Województwu Pomorskiemu na refundację przewoźnikom transportu publicznego kosztów poniesionych z tytułu dopłat do biletów ulgowych (46.181,0 tys. zł) oraz dofinansowanie zadań własnych Województwa w zakresie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi (14.623,6 tys. zł). Badanie wykazało, że:

³⁷ W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 65,4 tys. zł.

³⁸ Wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenie żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

³⁹ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁴⁰ W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 87,0 tys. zł.

⁴¹ W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 69,2 tys. zł.

- środki na: wypłaty świadczeń wychowawczego i z funduszu alimentacyjnego ustalono na podstawie kalkulacji potrzeb sporządzanych przez j.s.t., a na refundację dopłat do biletów ulgowych i dofinansowanie zadań w zakresie dróg wojewódzkich – na podstawie kalkulacji potrzeb, przedstawionych przez Województwo Pomorskie;
- Wydział Polityki Społecznej Urzędu monitorował zapotrzebowania na wypłaty świadczeń: wychowawczego i z funduszu alimentacyjnego, a Wydział FiB na refundację dopłat do biletów ulgowych i dofinansowanie zadań w zakresie dróg wojewódzkich;
- do monitorowania realizacji Programu Rodzina 500 plus i wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego Wojewoda wykorzystywał dane z przekazywanych przez gminy sprawozdań (o liczbie złożonych i rozpatrzonych wniosków, rodzin mających ustalone prawo do świadczenia, wypłaconych świadczeń i wydatkach na ich wypłaty);
- w umowie na dofinansowanie zadań w zakresie dróg wojewódzkich zabezpieczono interes Skarbu Państwa m.in. przez nałożenie obowiązku zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości (w trybie i na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach publicznych);
- środki na dotacje, przekazywane w terminach umożliwiających realizację zadań, były wystarczające do ich realizacji;
- niewykorzystane środki z dotacji na refundację dopłat do biletów ulgowych (19,0 tys. zł) i wypłatę świadczenia wychowawczego (22.027,8 tys. zł) zwrócono w terminie;
- Wojewoda, dokonywał oceny wykorzystania dotacji m.in. weryfikując sprawozdania budżetowe, zbierając informacje o przewidywanym stopniu ich wykorzystania, a także weryfikując stopień realizacji celu na podstawie wskaźników budżetu zadaniowego;
- Wojewoda dokonał blokady środków dla Województwa Pomorskiego na wypłaty świadczenia wychowawczego na kwotę 520,0 tys. zł (Minister Rozwoju i Finansów zwiększył plan dotacji w kwocie wyższej od wnioskowanej) i na refundację dopłat do biletów ulgowych na kwotę 1.961,5 tys. zł (w związku z mniejszą od zakładanej liczbą uczniów dojeżdżających do szkół i osób korzystających z przejazdów okazjonalnych);
- zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str.163-571, 579-707, 1578-1608)

Zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci koszty obsługi zadań z zakresu świadczenia wychowawczego wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze. Z informacji uzyskanych⁴² od 123 gmin województwa pomorskiego wynika, że:

- siedem gmin obliczyło koszty obsługi ww. zadań w wysokości odpowiadającej 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze;
- 80 gmin obliczyło koszty obsługi ww. zadań w wysokości odpowiadającej 1,5% sumy kwoty dotacji otrzymanej na wypłatę świadczenia wychowawczego i koszty obsługi (łącznie kwota tak obliczonych kosztów była wyższa o 221,5 tys. zł od kwoty kosztów odpowiadającej 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze);
- 36 gmin obliczyło koszty obsługi ww. zadań w inny sposób (łącznie kwota obliczonych przez te gminy kosztów była niższa o 218,5 tys. zł od kwoty kosztów odpowiadającej 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze);
- z tytułu niewykorzystania otrzymanej dotacji na realizację ww. zadania gminy dokonały zwrotu 22.047,7 tys. zł, w tym 949,7 tys. zł z tytułu niewykorzystanych środków na koszty obsługi świadczenia wychowawczego.

(dowód: akta kontroli str. 707-866, 1853-1860)

Z wyjaśnień Dyrektora Wydziału FiB wynika m.in., że:

- Wojewoda, przekazując gminom informacje o przyznanych dotacjach na realizację ww. zadania nie wskazuje kwoty na koszty jego obsługi, gdyż wynika ona wprost z art. 29 ust. 4 ww. ustawy. Przekazywanie dotacji na koszty obsługi zadania i na wypłaty świadczenia wychowawczego w tej samej klasyfikacji budżetowej powoduje, że na podstawie sprawozdań Rb-50 z wykonania dotacji oraz wydatków finansowanych z tych

⁴² W trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

dotacji Wojewoda nie jest w stanie ustalić, jaka jej część została wykorzystana na koszty obsługi świadczenia wychowawczego;

- gminy dokonują zwrotów niewykorzystanej dotacji w łącznej wysokości;
- w 2017 r. przeprowadzono kontrole w 33 gminach, m.in. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji na koszty obsługi świadczenia wychowawczego otrzymanej w 2016 r., na 2018 r. zostały zaplanowane kontrole w kolejnych 28 gminach w ww. zakresie w odniesieniu do dotacji przyznanych w 2016 r. i 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 1434)

Badanie wydatków w kwocie 19.365,6 tys. zł⁴³ (bieżących – 8.754,1 tys. zł i majątkowych – 10.611,5 tys. zł⁴⁴), stanowiących 25,5% wydatków poniesionych przez dysponenta trzeciego stopnia w 2017 r., wykazało, że dokonano ich zgodnie z planem finansowym lub z uwzględnieniem art. 164 ustawy o finansach publicznych (jeden wydatek w kwocie 63,0 tys. zł, dotyczący zobowiązania wynikającego z wyroku sądowego), na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z przepisami. Wydatki poprzedzono procedurą przewidzianą w Prawie zamówień publicznych⁴⁵, stosując odpowiedni tryb udzielania zamówień⁴⁶, a gdy dokonywano ich bez stosowania ustawy, zachodziły przesłanki określone w jej art. 4.

(dowód: akta kontroli str.30-36, 867-876)

W 2017 r. w Urzędzie udzielono 21 zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych, o łącznej wartości 15.544,3 tys. zł (siedmiu – w trybie przetargu nieograniczonego, jednego – na usługi społeczne w trybie art.138o ww. ustawy, czterech – w trybie zamówienia z wolnej ręki i dziewięciu – w wyniku postępowań przeprowadzonych przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej). Łączna wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur ww. ustawy wyniosła 4.366,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.37-38)

Badanie dobranych celowo trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w trybie przetargu nieograniczonego, z wolnej ręki i z wyłączeniem procedur Prawa zamówień publicznych – o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 tej ustawy), na które w 2017 r. wydatkowano 683,1 tys. zł wykazało, że postępowania w trybach przetargu nieograniczonego i z wolnej ręki przeprowadzono zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych, a postępowanie przeprowadzone z wyłączeniem tej ustawy – zgodnie z procedurami obowiązującymi w Urzędzie. Wydatki na realizację ww. zamówień poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych, a zamówienia służyły realizacji zadań Urzędu.

(dowód: akta kontroli str.48-106)

Plan zamówień publicznych na 2017 r. sporządzono i umieszczono na stronie internetowej Urzędu w terminie określonym w art. 13a ust. 1 Prawa zamówień publicznych. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2017 r. sporządzono zgodnie z wzorem i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str.39-47)

Wojewoda 13 grudnia 2017 r. zawarł z Ministrem Zdrowia porozumienie w sprawie przeniesienia na Wojewodę praw i obowiązków wynikających z zawartej przez tego Ministra umowy zakupu dentobusu⁴⁷, przeznaczonego do udzielania świadczeń zdrowotnych

⁴³ Wydatki dokonane na podstawie 59 dowodów księgowych: dobranych losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2,0%, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 20%) z zapisów strony Ma konta 130 z wydatków Urzędu w kwocie 39.946,5 tys. zł (pozapłacowe wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe, po wyłączeniu wydatków o wartości poniżej 500 zł).

⁴⁴ Sześciu wydatków na 4.583,3 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, 23 na 14.040,9 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 600 – Transport i łączność, 26 na 578,5 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 750 – Administracja publiczna oraz po jednym wydatku, zakwalifikowanym w działach: 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 851 – Ochrona zdrowia i 855 – Rodzina na (odpowiednio) 12,0 tys. zł, 47,8 tys. zł, 3,1 tys. zł i 100,0 tys. zł.

⁴⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 1579, ze zm.).

⁴⁶ Dziewięć zamówień na kwotę 10.488,1 tys. zł (sześć w trybie przetargu nieograniczonego, w tym 3 przeprowadzone przez inne jednostki budżetowe, dwa z wolnej ręki i jedno zamówienie na usługi społeczne).

⁴⁷ Wojewoda poniósł wydatki na ubezpieczenie i rejestrację dentobusu w kwocie 0,7 tys. zł.

i profilaktycznych dla dzieci i młodzieży w miejscach o ograniczonym dostępie do świadczeń stomatologicznych. Formalny odbiór dentobusu przez przedstawicieli Wojewody nastąpił 13 grudnia 2017 r. w siedzibie sprzedawcy w Radomiu, gdzie sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy. Do zakończenia kontroli dentobus pozostawał w siedzibie sprzedawcy (zgodnie z § 5 ww. umowy „Sprzedający ma obowiązek zabezpieczyć w swojej siedzibie oraz ubezpieczyć przedmiot zamówienia na własny koszt i ryzyko do 6 miesięcy od daty podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego bez zastrzeżeń”).

(dowód: akta kontroli str. 1794-1834)

3. W 2017 r. w ramach nadzoru Wojewody nad realizacją wydatków, sprawowanego w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych:

- w zakresie, o którym mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2-3 i 5 ww. ustawy: przeprowadzano okresowe analizy i je dokumentowano, a wnioski z nich wynikające były m.in. podstawą decyzji o dokonaniu zmian w planie wydatków;
- w zakresie, o którym mowa w art. 175 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy (wysokość i terminy przekazywania dotacji): nie przeprowadzano okresowych analiz z powodu – jak wynika z wyjaśnień Dyrektora Wydziału FiB – braku możliwości kadrowych;
- przeprowadzono 20 kontroli w zakresie wydatkowania środków publicznych – w jednostkach, o których mowa w pkt. 1.3. wystąpienia – w wyniku których stwierdzono: wydatkowanie środków niezgodnie z przeznaczeniem (osiem przypadków), zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy (trzy przypadki), bezpodstawne wydatkowanie środków na opłaty za media obcych podmiotów (sześć przypadków), naruszenie Prawa zamówień publicznych (jeden przypadek) oraz błędy w klasyfikacji budżetowej wydatków. Ponadto w 2017 r. Wojewoda przeprowadził 44 kontrole w j.s.t. i 17 w podmiotach niepublicznych w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji. W wyniku tych kontroli stwierdzono m.in.: cztery przypadki wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, trzy przypadki bezpodstawnego zawyżenia wydatków na obsługę Programu Rodzina 500 Plus oraz jednostkowe przypadki zwłoki w przekazywaniu dotacji z gminy do gminnych ośrodków pomocy społecznej, nierzetelnego planowania dotacji oraz pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

Wojewoda, w ramach obowiązków określonych w art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, m.in. monitorował ich realizację przez analizę przedłożonych przez podległe jednostki sprawozdań z wykonania budżetu w układzie zadaniowym wraz z miernikami stopnia realizacji celu do realizowanych przez te jednostki zadań budżetowych. Informacje uzyskane z monitoringu, jak wynika z wyjaśnień Dyrektora Wydziału FiB, były spójne i dotyczyły kwot wykonanych wydatków i osiąganych przez jednostki efektów rzeczowych. W efekcie kontroli i monitoringu realizacji planu w układzie zadaniowym dokonywano zmiany wartości docelowej miernika w przypadku, gdy zaszyły przesłanki, które wskazywały, że miernik nie zostanie wykonany w zaplanowanej wartości.

(dowód: akta kontroli str. 1674-1679, 1681-1683)

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Dysponent części 85/22 oraz dysponent trzeciego stopnia w 2017 r. nie wydatkowali środków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 1519)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu faktycznego

W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie na realizację 133 działań w ramach 69 podzadań, 35 zadań i 17 funkcji państwa wydatkowano (w całości z budżetu państwa) 3.724.839,7 tys. zł. W wyniku poniesienia tych nakładów osiągnięto m.in. następujące efekty w ramach działań:

- 13.4.1.5.W Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci: 290.171 dzieci objęto świadczeniem wychowawczym w ramach Programu Rodzina 500 plus (na realizację działania wykorzystano 1.554.892,3 tys. zł);
- 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów: sfinansowano wypłaty 265.678 takich świadczeń (na realizację działania wykorzystano 896.648,8 tys. zł);
- 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego: zapewniono korzystanie z edukacji przedszkolnej 73.696 dzieciom w wieku 3-5 lat (na realizację działania wykorzystano 79.738,9 tys. zł);
- 19.1.4.6W Pozostałe drogi publiczne: dofinansowano budowę, rozbudowę, przebudowę lub remont 100,2 km dróg wojewódzkich, powiatowych i gminnych (na realizację działania wykorzystano 58.190,4 tys. zł);
- 21.5.4.3.W Dotacje na dopłaty do paliwa rolniczego: przez zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: obniżono koszty gospodarowania na 624.733 ha (na realizację działania wykorzystano 48.795,6 tys. zł);
- 19.5.1.2.W Rekompensowanie strat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym: refundacją objęto 1.069 tys. biletów ulgowych jednorazowych i 488 tys. – miesięcznych (na realizację działania wykorzystano 46.181,0 tys. zł);
- 13.1.2.6.W Pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych: pomocą w ramach programu dożywiania objęto 81.083 osób (na realizację działania wykorzystano 29.040,0 tys. zł);
- 20.5.4.6.W Badania wody, żywności, materiałów i wyrobów do kontaktu z żywnością, kosmetyków i innych czynników mających wpływ na zdrowie ludzi oraz badania mikrobiologiczne ludności: sfinansowano wykonanie 312.753 badań i pomiarów w celu pozyskania danych na temat czynników mających wpływ na zdrowie ludzi (na realizację działania wykorzystano 19.963,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1532-1557)

Badanie pięciu podzadań, w ramach pięciu funkcji państwa w układzie zadaniowym⁴⁸, na które w 2017 r. wydatkowano 2.676.089,2 tys. zł (71,8% wydatków w części 85/22 – województwo pomorskie), pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji podzadań oraz ich monitoringu wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji dwóch podzadań (19.5.1.W i 21.3.2.W) zostały określone na podstawie przekazanej 22 stycznia 2016 r. przez Ministerstwo Finansów ujednoliconej listy celów i mierników podzadań i działań budżetowych;
- osiągnięto założone wartości mierników realizacji celów podzadań: 19.5.1.W. – przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną wyniosło 51,1% (planowano 47,6%) i 20.2.1.W – liczba mieszkańców województwa przypadająca na jeden zespół ratownictwa medycznego wyniosła 27.546,61 (planowano 27.561);
- nie osiągnięto założonych wartości mierników realizacji celów podzadań:
 - 13.4.1.W – liczba osób otrzymujących wsparcie na 1 tys. mieszkańców wyniosła 113,4, wobec planowanej 128,7 z powodu m.in. dużej liczby negatywnie rozpatrzonych wniosków, spowodowanej przekroczeniem przez wnioskodawców kryterium dochodowego i mniejszej liczby opłacanych składek, spowodowanej obniżeniem wieku emerytalnego;
 - 16.1.1.W – relacja załatwionych spraw z zakresu rejestracji stanu cywilnego, zmiany imion i nazwisk, ewidencji ludności i wydanych dowodów osobistych do liczby mieszkańców w województwie wyniosła 59%, wobec planowanej 78%, z powodu przeszacowania przez j.s.t. potrzeb społecznych w ww. zakresie;

⁴⁸ Podzadania: 13.4.1.W Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, na które wydatkowano 2.463.345,4 tys. zł, 16.1.1.W Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, na które wydatkowano 26.962,3 tys. zł, 19.5.1.W Wsparcie transportu przyjaznego środowisku, na które wydatkowano 46.181,0 tys. zł, 20.2.1.W Ratownictwo medyczne, na które wydatkowano 111.812,5 tys. zł oraz 21.3.2.W Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu, na które wydatkowano 27.788,0 tys. zł.

- 21.3.2.W – relacja liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz wyniosła 0,2197124% (planowano 0,1212%), a liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz – 52,87438% (planowano 62,9707%), co spowodowane było m.in. niedoborem kadrowym w inspekcji weterynaryjnej oraz koniecznością wykonania kontroli nieplanowanych;
- mierniki realizacji celów podzadań 13.4.1.W i 16.1.1.W odnosiły się wprawdzie do liczby osób, które otrzymały wsparcie (podzadanie 13.4.1.W) i liczby załatwionych spraw (podzadanie 16.1.1.W), to jest do działań, na które realizujący zadanie mieli wpływ, jednak obie te wielkości uzależnione były przede wszystkim od liczby złożonych wniosków i ich treści, na które realizujący zadanie nie mieli wpływu (z ww. powodów nie osiągnięto założonych wartości mierników realizacji celów tych podzadań);
- mierniki monitorowano co pół roku, na podstawie informacji komórek Urzędu odpowiedzialnych za ich realizację oraz jednostek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami.

(dowód: akta kontroli str. 1558-1559, 1850-1852)

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

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie i sprawozdań jednostkowych urzędu obsługującego Wojewodę:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 877-926, 936-946, 967-1000, 1012-1122, 1440-1469, 1519-1609, 1768-1776, 1798-1792, 2239-2247)

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

Ocena cząstkowa

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

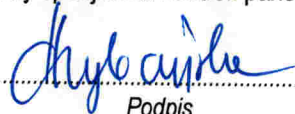
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

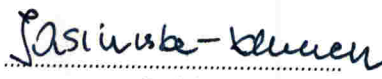
Gdańsk, dnia 16 kwietnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor
Ewa Jasiurska-Kluczek

Kontrolerzy
Hanna Rybczyńska
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
Podpis


.....
Podpis

Małgorzata Szafran
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
Podpis

Journal of the