



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.1.1.2025

Pani
Agata Sobczyk
Wojewoda Wielkopolski
Wielkopolski Urząd Wojewódzki
w Poznaniu
al. Niepodległości 16/18
61-713 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wielkopolski Urząd Wojewódzki, al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agata Sobczyk, Wojewoda Wielkopolski ² , od 28 grudnia 2023 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontrolerzy	1. Aneta Kalinowska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/3/2025 z 2 stycznia 2025 r. 2. Roman Jarecki, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/2/2025 z 2 stycznia 2025 r. 3. Jakub Łakomecki, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/4/2025 z 2 stycznia 2025 r. 4. Renata Robińska, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LPO/34/2025 z 11 lutego 2025 r. 5. Tomasz Juskiewicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/48/2025 z 12 marca 2025 r.

(akta kontroli str. 1-10)

¹ Dalej także: Urząd, WUW.

² Dalej także: Wojewoda.

³ j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2024, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/30 - województwo wielkopolskie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, w tym: nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/30 - województwo wielkopolskie.

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

Zakres kontroli

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza porównawcza zrealizowanych dochodów budżetowych z planem i wykonaniem roku ubiegłego,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości wprowadzonych zmian w planie finansowym dysponenta w wyniku zwiększeń dokonanych środkami z rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/30 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych dysponenta III stopnia,
- szczegółowa analiza wydatków ponoszonych na działania promocyjne i reklamowe oraz usługi doradcze i eksperckie,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analiza wybranej próby przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analiza stanu zobowiązań,
- przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu,
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm. Dalej: ufp.

- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/30,
- analiza prawidłowości i terminowości sporządzenia rozliczenia otrzymanej dotacji na wypłatę bonu energetycznego.

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

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/30 - województwo wielkopolskie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Dochody budżetowe w części 85/30 - województwo wielkopolskie zrealizowano w kwocie 366 609,8 tys. zł, tj. o 17,8% wyższej od kwoty ujętej w ustawie budżetowej i o 6,5% (tj. o 22 357,5 tys. zł) wyższej niż dochody uzyskane w 2023 r. Wykonanie w 2024 r. wyższych od zaplanowanych dochodów budżetowych spowodowane było okolicznościami, których nie można było przewidzieć na etapie planowania.

Wojewoda, jako dysponent części 85/30 budżetu państwa, wydatkowała w 2024 r. środki budżetowe w kwocie 5 029 969,3 tys. zł zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Zrealizowane wydatki stanowiły 96,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 23,6% (tj. o 959 076,1 tys. zł). Badanie środków w kwocie 1 620,5 tys. zł pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz środków w kwocie 169 322,4 tys. zł z rezerw celowych wykazało zgodne z przeznaczeniem ich wykorzystanie. Kontrola decyzji o blokowaniu planowanych wydatków wykazała przypadki niedokonania blokady planowanych wydatków bądź nieuzasadnionej zwłoki w zablokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 11 480,5 tys. zł.

Badanie dotacji w kwocie 482 575,6 tys. zł (tj. 12,8 % ogółu dotacji) przeznaczonych na realizację przez jednostki samorządu terytorialnego⁶ zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych wykazało co do zasady prawidłowe ich rozdysponowanie i przekazywanie. Stwierdzono jednak, że kwoty dotacji dla powiatów na zadania dotyczące utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej⁷ przyjętych lub skierowanych przed dniem 1 stycznia 2004 r. (tzw. „stare zasady”) ustalano i przekazywano niezgodnie z wymogami określonymi w art. 87 ust. 5 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸ i art. 53 ust. 5 ustawy z 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁹, co skutkowało zaniżeniem przekazanych dotacji na rzecz dwóch objętych badaniem powiatów w łącznej

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: jst.

⁷ Dalej: DPS.

⁸ Dz.U. z 2024 r. poz. 356 ze zm., dalej ustawa o dochodach jst z 2003 r. obowiązujący do 24 października 2024 r.

⁹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1572, dalej: ustawa o dochodach jst z 2024 r., obowiązujący od 25 października 2024 r.

kwocie 1 463,8 tys. zł. Wystąpiły również przypadki składania rozliczeń dotacji na wypłatę przez jst bonu energetycznego¹⁰ przez osoby nieposiadające upoważnień do dokonania tych czynności.

Badanie wydatków Urzędu w kwocie 9 485,2 tys. zł (15,0% ogółu wydatków¹¹) wykazało, że dokonywano ich w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp. Kontrola trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na podstawie których w 2024 r. wydatkowano 573,6 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w zakresie udzielenia tych zamówień w oparciu o przepisy ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹² oraz uregulowania wewnętrzne.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone przez dysponenta części 85/30 - województwo wielkopolskie oraz przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu (dysponenta III stopnia). Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewnił prawidłowość sporządzenia tych sprawozdań. Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stosowane u dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie regulacje wewnętrzne zapewniały w sposób racjonalny prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych tego dysponenta. Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych Urzędu przeprowadzone na próbie 140 zapisów księgowych o łącznej wartości 6 061,8 tys. zł wykazało, że dowody księgowe były sprawdzane i prawidłowo ewidencjonowane w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami prawidłowo przypisano do okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych. Stwierdzono jednak, że zapisy księgowe oraz wewnętrzne dowody księgowe nie zawierały daty operacji, dowody księgowe nie zostały podpisane przez osoby dokonujące sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), a obowiązująca polityka rachunkowości nie spełniała niektórych wymagań wynikających z art. 10 ustawy o rachunkowości¹³.

¹⁰ O którym mowa w ustawie z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego (Dz.U. z 2024 r. poz. 859), dalej: ustawa o bonie energetycznym.

¹¹ Łącznej kwoty wydatków dysponenta III stopnia po wyeliminowaniu wydatków płacowych.

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 1320. Dalej: Pzp.

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Dochody budżetowe
Opis stanu faktycznego	Zrealizowane w 2024 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie dochody budżetowe w kwocie 366 609,8 tys. zł były o 17,8%¹⁵ wyższe od kwoty ujętej w ustawie budżetowej i o 6,5%¹⁶ wyższe niż dochody uzyskane w 2023 r. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami – 175 509,9 tys. zł (47,9% dochodów ogółem), z tytułu kar i opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii – 71 515,3 tys. zł (19,5%) oraz z tytułu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 53 022,0 tys. zł (14,5%). Wyższa o 55 493,8 tys. zł od planowanych realizacja dochodów wynikała przede wszystkim ze zwiększonych (o 10,6%) wpływów z tytułu gospodarowania przez jst mieniem Skarbu Państwa¹⁷ oraz z pobieranych przez Urząd opłat za wydanie paszportu (o 51,4%)¹⁸. Uzyskano również wyższe od prognozowanych (o 14,3%) wpływy z tytułu zwrotu przez organy egzekucyjne lub bezpośrednio przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego¹⁹ a także wyższe (o 3,7%) wpływy z opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii za wystawienie świadectw zdrowia zwierząt²⁰. Dochody uzyskane w 2024 r. w części 85/30, w porównaniu do roku poprzedniego, były wyższe o 22 357,5 tys. zł, co było przede wszystkim wynikiem uzyskania wyższych wpływów z tytułu gospodarowania przez jst mieniem Skarbu Państwa (o 16 677,7 tys. zł)²¹. Wynikało to również z podwyższonych wpływów realizowanych w Urzędzie z tytułu opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (o 1 876,4 tys. zł)²², a także z tytułu opłat za wpis do rejestru placówek leczniczych lub opiekuńczych i z tytułu nowych opłat²³ za wpis do Centralnego Rejestru Osób Uprawnionych do Wykonywania Zawodu Medycznego (wzrost o 1 370,0 tys. zł)²⁴. (akta kontroli str. 4209-4225, 4313-4389) W 2024 r. w Urzędzie (dysponent III stopnia) wykonane dochody budżetowe wyniosły 31 141,6 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 9 894,6 tys. zł (tj. o 46,6%) oraz niższe od uzyskanych w 2023 r. o 1 112,0 tys. zł (tj. o 3,4%). Spadek wykonanych dochodów wynikał głównie z niższych niż w roku poprzednim

¹⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁵ Tj. o 55 493,8 tys. zł.

¹⁶ Tj. o 22 357,5 tys. zł.

¹⁷ Sklasyfikowane w rozdz. 70005 § 2350 – wyższe o 16 693,5 tys. zł.

¹⁸ Sklasyfikowane w rozdz. 75011 § 0930 – wyższe o 7 714,0 tys. zł.

¹⁹ Sklasyfikowane w rozdz. 85502 § 2350 – wyższe o 5 705,6 tys. zł.

²⁰ Sklasyfikowane w rozdz. 01034 § 0690 – wyższe o 2 506,5 tys. zł.

²¹ Sklasyfikowane w rozdz. 70005 § 2350 – wyższe o 10,5%.

²² Sklasyfikowane w rozdz. 75011 § 0930 – wyższe o 9,0%.

²³ Opłata wprowadzona art. 6 ustawy z 17 sierpnia 2023 r. o niektórych zawodach medycznych, Dz.U. z 2023 r. poz. 1972 ze zm.

²⁴ Sklasyfikowane w rozdz. 85195 § 0690 – wyższe o 364,9%.

dochodów z opłat legalizacyjnych za naruszenie prawa budowlanego²⁵, których wysokość uwarunkowana była zarówno ustaleniami inspektorów nadzoru budowlanego w zakresie niezgodnych z prawem działań inwestorów, jak i zachowaniem samych inwestorów, którzy wykorzystywali drogę odwoławczą i ostatecznie wpływy środków do budżetu państwa następowały ze znacznym opóźnieniem. Niższe o 58,6% dochody z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego²⁶ wynikały zarówno z liczby wydanych przez starostów decyzji odszkodowawczych, wysokości ustalanych odszkodowań, jak i ewentualnych odwołań składanych przez uczestników postępowań.

(akta kontroli str. 4222-4224, 4226)

Na koniec 2024 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/30 – województwo wielkopolskie wyniosły 1 550 964,8 tys. zł i były wyższe o 79 878,1 tys. zł (tj. o 5,4%) od stanu należności na koniec 2023 r. Zaległości na 31 grudnia 2024 r. wyniosły 1 503 622,7 tys. zł i były wyższe o 71 733,0 tys. zł (tj. o 5,0%) od stanu zaległości na koniec 2023 r. Spowodowane to było głównie wzrostem o 5,5%²⁷ zaległości z tytułu niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych przez gminy²⁸. Zaległości z tego tytułu na koniec 2024 r. wyniosły 1 369 412,6 tys. zł (co stanowiło 91,1% ogółu zaległości). Kolejne 7,6%²⁹ ogółu zaległości stanowiły należne dochody z tytułu gospodarowania przez jst mieniem Skarbu Państwa. Przyczyną wzrostu zaległości była niska skuteczność egzekucji związana z niewypłacalnością dłużników, pomimo działań przewidzianych w ustawie z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁰, podejmowanych przez gminy wobec dłużników alimentacyjnych. Ponadto od 1 października 2024 r. podwyższona została³¹ z 500 zł na 1000 zł maksymalna kwota świadczenia z funduszu alimentacyjnego, co przy dużej liczbie osób uprawnionych do świadczeń przyczyniło się do ww. wzrostu zaległości. Wojewoda Wielkopolski monitorowała przedkładane przez gminy kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym informacje na temat stanu należności i liczby dłużników alimentacyjnych oraz podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych. Ponadto w listopadzie 2024 r. skierowano do gmin pismo o zintensyfikowanie działań mających na celu poprawę ściągalności dochodów budżetowych z funduszu alimentacyjnego³², wskazując w nim dotychczas podjęte przez gminy działania mające na celu uregulowanie zaległości i zachęcające do podejmowania dalszych działań służących ustaleniu sytuacji majątkowej zobowiązanych do alimentacji.

²⁵ Sklasyfikowane w rozdz. 71015 § 0690 – niższe o 3 944,5 tys. zł, tj. o 72,4%.

²⁶ Sklasyfikowane w rozdz. 70005 § 0800 – niższe o 811,2 tys. zł.

²⁷ Tj. o 72 337,0 tys. zł.

²⁸ Sklasyfikowane w rozdz. 85502 § 2350.

²⁹ Tj. 114 594,0 tys. zł.

³⁰ j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 438.

³¹ Art. 1 ustawy o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z dnia 21 listopada 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1827).

³² Pismo PS-I.3113.23.2024.7 z 26 listopada 2024 r.

(akta kontroli str. 4227, 4390-4502)

Na koniec 2024 r. w Urzędzie, należności niezapłacone w terminie wynosiły 6 590,8 tys. zł i w porównaniu do stanu z 2023 r. zmniejszyły się o 862,2 tys. zł, tj. o 11,6%. Było to spowodowane głównie spadkiem zaległości przejętych po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa³³, w związku z umorzeniem na podstawie zawartych umów pomiędzy Ministrem Finansów a dłużnikami lub jednostronnymi oświadczeń woli jednej ze stron³⁴, wyegzekwowaniem³⁵ lub dokonaniem wpłat przez zobowiązanych³⁶.

(akta kontroli str. 4228, 4300-4312)

Nadzór nad prawidłowością pobierania dochodów budżetowych oraz nad dochodzeniem należności przez podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu dysponentów drugiego i trzeciego stopnia był sprawowany przez comiesięczną i kwartalną weryfikację sprawozdań³⁷. Działania te miały charakter monitoringowy i nadzorczy, a w razie niespójności danych w sprawozdaniach, podlegli dysponenti składali Wojewodzie stosowne wyjaśnienia. Dodatkowym źródłem informacji o poziomie zaległości z tytułu dochodów budżetowych były kwartalne analizy sporządzane na żądanie Wojewody przez kierowników podległych jednostek.

(akta kontroli str. 4313-4389)

OBSZAR 2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2024 r. w części 85/30 wydatki budżetu państwa wyniosły 5 029 969,3 tys. zł i stanowiły 96,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. były one wyższe o 959 076,1 tys. zł (tj. o 23,6%). Spowodowane było to w głównej mierze wzrostem (o 19,8%)³⁸ wydatków na świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wynikającym z podwyższenia kwoty świadczenia pielęgnacyjnego³⁹ oraz rozszerzenia katalogu osób uprawnionych do korzystania z tego świadczenia⁴⁰. Wyższe (ponad dwukrotnie)⁴¹ wydatki zrealizowano również na zadania jst z zakresu wychowania przedszkolnego, co było związane z podwyższeniem kwoty⁴² w przeliczeniu na jedno dziecko w wieku 2,5 do 5 lat stanowiącej podstawę

³³ Sklasyfikowane w rozdz. 75820: § 0810 – zmniejszenie o 373,3 tys. zł i § 0920 – zmniejszenie o 640,5 tys. zł.

³⁴ Łącznie umorzono 1 198,7 tys. zł.

³⁵ Łącznie wyegzekwowano 5,6 tys. zł.

³⁶ Łączne wpłaty wyniosły 19,0 tys. zł.

³⁷ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych i Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie realizacji dochodów i ich odprowadzania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa oraz Rb-27 i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w zakresie należności i zaległości.

³⁸ Sklasyfikowane w rozdz. 85502 § 2010 – wyższe o 292 750,8 tys. zł.

³⁹ Podwyższenie kwoty z 2 458,00 zł w 2023 r. do 2 988,00 zł w 2024 r.

⁴⁰ Zgodnie z nowelizacją ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych świadczenie pielęgnacyjne przysługuje do osiągnięcia przez niepełnosprawnego członka rodziny pełnoletności. Nowe przepisy zniosły obowiązek rezygnacji z pracy przez opiekunów, umożliwiając im jednocześnie pobieranie świadczenia i zatrudnienie.

⁴¹ Sklasyfikowane w rozdz. 80103 i 80104 § 2030 – wyższe odpowiednio o 17 373,5 tys. zł, tj. o 129,8% oraz o 224 936,8 tys. zł, j. o 139,4%.

⁴² Podwyższenie kwoty z 1 607,35 zł w 2023 r. do 3 938,81 zł w 2024 r.

obliczenia dotacji dla jst. Wzrost wydatków (o 71 254,2 tys. zł)⁴³ wynikał również z wprowadzenia w 2024 r. nowego świadczenia w postaci jednorazowego dofinansowania dla gospodarstw domowych do rachunków za energię elektryczną⁴⁴. Z kolei znacząco niższe wydatki (o 53,9%)⁴⁵ w porównaniu do roku ubiegłego zrealizowano z tytułu odszkodowań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt z uwagi na mniejszą liczbę ognisk chorób zakaźnych zwierząt na terenie województwa wielkopolskiego. Ustalono, że w roku 2024 nie zrealizowano planowanych wydatków w formie dotacji dla Miasta Gniezna na zadania związane z usuwaniem skutków zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej w łącznej kwocie 5 302,7 tys. zł. W sytuacji braku realizacji planowanych zadań a w konsekwencji tego, związanych z nimi wydatków, Wojewoda Wielkopolski nie wprowadziła ich blokady, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 2587-2607, 4229-4299, 4503-4537)

Dominujący udział w strukturze wydatków w części 85/30 województwo wielkopolskie stanowiły dotacje w wysokości 3 939 570,1 tys. zł (tj. 78,3% ogółu wydatków), z tego dotacje w wysokości 3 918 705,7 tys. zł (99,5% ogółu dotacji) zostały przekazane jst: na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (3 102 358,9 tys. zł), na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (12 099,6 tys. zł) oraz ich zadań własnych (804 247,2 tys. zł).

Z kolei, wykonane wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2024 r. wyniosły 970 157,3 tys. zł (tj. 19,3% ogółu wydatków) i były wyższe od wykonania w 2023 r. o 113 969,2 tys. zł (tj. o 13,3%). Wydatki majątkowe wykonane w wysokości 91 706,8 tys. zł (tj. 1,8% ogółu wydatków) były niższe niż w 2023 r. o 24 862,8 tys. zł (tj. o 21,3%).

(akta kontroli str. 4503, 4548-4562)

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2024 r. wydatki w części 85/30 wyniosły 3 557 358,0 tys. zł. W trakcie roku, plan wydatków w części 85/30 zwiększony został *per saldo* do 5 210 106,9 tys. zł (tj. o 46,5%), w tym:

- środkami z rezerwy ogólnej w kwocie 1 632,5 tys. zł, (tj. o 0,1% ogółu zwiększeń *per saldo*),
- środkami z rezerw celowych w kwocie 1 652 087,9 tys. zł, (tj. o 99,9% ogółu zwiększeń *per saldo*),
- środkami w kwocie 11,5 tys. zł na sfinansowanie wydatków Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w celu dostosowania planu wydatków do aktualnych potrzeb w związku z art. 10a ustawy z 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw⁴⁶.

Ponadto plan wydatków w części 85/30, został zmniejszony o 982,9 tys. zł wskutek przeniesienia planowanych wydatków budżetowych do innej części

⁴³ Sklasyfikowane w rozdz. 85215 § 2010.

⁴⁴ Bon energetyczny został wprowadzony ustawą z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego i przysługiwał w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r. Mogły z niego korzystać osoby, którzy spełniały określone kryteria dochodowe.

⁴⁵ Sklasyfikowane w rozdz. 01022 § 4590 – niższe o 26 525,0 tys. zł.

⁴⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1356.

budżetowej⁴⁷ i dotyczyło to planowanych wydatków przeznaczonych na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej.

(akta kontroli str. 2608-2616, 2626-2676)

Ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej wydatkowano 1 620,5 tys. zł (tj. 87,6% przyznanych środków z rezerwy). Niewykorzystanie środków z rezerwy w kwocie 230,0 tys. zł było związane głównie z terminem przyznania Wojewodzie Wielkopolskiemu środków z rezerwy ogólnej na realizację zadania pn. „Uzupełnienie zasobów wojewódzkiego magazynu przeciwpowodziowego”⁴⁸, a w konsekwencji, trudnościami w dokonaniu całości planowanych zakupów. W związku z niewykorzystaniem środków z rezerwy ogólnej, na wniosek Wojewody Wielkopolskiego z 24 grudnia 2024 r., decyzją Ministra Finansów z 30 grudnia 2024 r. zmniejszono kwotę planowanych wydatków o 218,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 1800-1813, 2626-2732, 2985-3162, 3169-3171)

Badanie wykorzystania całości środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa wykazało, że finansowane z nich zadania wynikały z nieprzewidzianych zdarzeń i wymagały natychmiastowych działań, a środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Środki zostały przeznaczone na realizację następujących zadań: „Uzupełnienie zasobów wojewódzkiego magazynu przeciwpowodziowego” (wykorzystano 102,4 tys. zł, 99,9% planu po zmianach), „Odtworzenie sprzętu i wyposażenia wykorzystywanego przez komendy miejskie i powiatowe Państwowej Straży Pożarnej województwa wielkopolskiego w działaniach prowadzonych we wrześniu i październiku 2024 r. na obszarach dotkniętych powodzią” (wykorzystano 830,0 tys. zł, 100 % planu), „Zakup ambulansu ratownictwa medycznego w celu poprawy bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców powiatu nowotomyskiego” (wykorzystano 688,1 tys. zł, 98,3% planu). Urząd, dokonując rozliczenia prawidłowości wykorzystania dotacji na zakup ambulansu ratownictwa medycznego zwrócił się do beneficjenta dotacji o skorygowanie sprawozdania o kwotę 105,1 tys. zł oraz zwrot dotacji, w zakresie w jakim zakwalifikowano ją jako środki pobrane w nadmiernej wysokości, ze względu na ich wydatkowanie niezgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, bez zawarcia stosownego aneksu do umowy dotacji.

(akta kontroli str. 1334-1785, 2626-2732, 2985-3162, 3169-3171)

Ze środków pochodzących z rezerw celowych wydatkowano 1 529 481,8 tys. zł (tj. 90,8% przyznanych środków z rezerwy). Badanie zwiększenia planu wydatków w części 85/30 środkami z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 231 774,6 tys. zł (tj. 13,8% ogółu środków otrzymanych z tych rezerw) wykazało, że środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem (w badanej próbie wydatkowano łącznie 169 322,4 tys. zł). Otrzymane rezerwy celowe przekazane zostały jst⁴⁹ (w formie dotacji), Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu na zakup licencji programów komputerowych

⁴⁷ Z części 85/30 - województwo wielkopolskie do części 29 - obrona narodowa.

⁴⁸ Zmiany w budżecie państwa w zakresie powyższych środków zostały wprowadzone decyzją Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.296.2024.MF.5407 z 6 grudnia 2024 r.

⁴⁹ Dotyczyło to dotacji przeznaczonych na wypłatę dodatków osłonowych, bonu energetycznego oraz zwrotu w 2024 r. z budżetu państwa części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r.

oraz zwiększyły plan finansowy Urzędu jako dysponenta III stopnia z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków na wykonanie operatów szacunkowych niezbędnych do wydania przez Wojewodę Wielkopolskiego decyzji ustalających wysokość odszkodowań za nieruchomości przejmowane pod budowę dróg publicznych. Niewykorzystana kwota badanych środków pozyskanych z rezerw celowych wyniosła 62 452,2 tys. zł, w tym 24 613,2 tys. zł stanowiły środki zmniejszające plan wydatków w wyniku korekty decyzji przyznających środki na wniosek Wojewody Wielkopolskiego (39,4% niewykorzystanych środków). Ponadto, z niewykorzystanej kwoty badanych rezerw celowych Wojewoda Wielkopolski zablokowała 30 443,3 tys. zł (48,7% niewykorzystanych środków). W przypadku środków z rezerwy celowej przeznaczonych na wypłatę dodatków osłonowych nie wnioskowano o zmniejszenie kwoty przyznanych środków z rezerwy o całość znanych i niewykorzystanych środków⁵⁰, jak również podjęto decyzję o blokowaniu środków z nieuzasadnioną zwłoką, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 2622-2984, 3163-3168)

W 2024 r. Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 upf, zablokowała planowane wydatki w kwocie 75 883,6 tys. zł⁵¹ z tytułu nadmiaru posiadanych środków. Stwierdzony nadmiar środków, będący podstawą decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków, był wynikiem przede wszystkim mniejszej niż planowano liczby osób uprawnionych do otrzymania świadczeń⁵² oraz niższych kosztów realizacji zadań niż pierwotnie planowano⁵³. Ustalono, że w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR zatwierdzono blokady na łączną kwotę 75 883,6 tys. zł (tj. 100% ogółu blokad). W wyniku analizy blokad planowanych wydatków w wysokości 58 869,8 tys. zł⁵⁴ stwierdzono przypadki podejmowania decyzji w tych sprawach z nieuzasadnioną zwłoką (dotyczyło to blokad na kwotę 6 177,7 tys. zł,) co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 403-407, 1129-1143, 1839-1846, 2676-2682, 2734-2853, 3172-3578)

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazała jst informacje o kwotach dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2024 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i ich zadań własnych. Po ogłoszeniu ustawy, Wojewoda

⁵⁰ Kwoty objęte wnioskami o korektę decyzji nie obejmowały całości znanych jednostce środków niewykorzystanych przez gminy.

⁵¹ 37 blokad dokonanych na podstawie zarządzeń Wojewody Wielkopolskiego dotyczących budżetu państwa w części 85/30.

⁵² Dotyczyło to m.in. świadczeń ujętych w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

⁵³ W tym przede wszystkim z tytułu: dodatku osłonowego (5 861,6 tys. zł), bonu energetycznego (23 397,9 tys. zł), świadczeń z pomocy społecznej ujętych w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (29 698,6 tys. zł).

⁵⁴ Próbą objęto blokady wynikające z zarządzeń Wojewody Wielkopolskiego: nr 745/24 z 21 listopada 2024 r., nr 757/24 z 22 listopada 2024 r., nr 789/24 z 5 grudnia 2024 r., nr 837/24 z 13 grudnia 2024 r., nr 844/24 z 18 grudnia 2024 r., nr 851/24 z 19 grudnia 2024 r. oraz nr 861/24 z 23 grudnia 2024 r.

rozdysponowała pomiędzy poszczególne jst dotacje w kwocie 2 168 192,8 tys. zł, natomiast kwotę 414 485,2 tys. zł (19,1% ogółu dotacji zaplanowanych dla jst) pozostawił w swojej dyspozycji. Po zmianach w planie wydatków wprowadzonych w trakcie 2024 r. (zwiększenia planu dotacji dla jst) i całkowitym rozdysponowaniu przyznanych środków, na koniec 2024 r. w części 85/30 pozostały niepodzielone środki na dotacje dla jst na łączną kwotę 47 558 tys. zł. Wynikało to w szczególności z niższej niż wskazały gminy w szacunkowych zapotrzebowaniach, faktycznej wysokości wydatków związanych z wypłatą bonu energetycznego (3 772,1 tys. zł) oraz mniejszej niż planowano liczby osób uprawnionych do świadczeń w ramach wypłacanego dodatku osłonowego (5 691 tys. zł).

(akta kontroli str. 1110-1112)

Badaniem prawidłowości przyznawania, przekazywania oraz rozliczenia objęto dotacje w kwocie 482 575,6 tys. zł⁵⁵ (tj. 12,8% ogółu⁵⁶) przeznaczone na realizację przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych. Dotacje zaplanowano w wysokościach wynikających ze sporządzonych przez jst kalkulacji potrzeb i przekazywano w terminach umożliwiających realizację zadań. Zmian kwot dotacji celowych dokonywano z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 170 ust. 1 ufp. Nie wystąpiły przypadki nieterminowego zwrotu dotacji przez jst, skutkujące koniecznością wydania decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu.

Wysokość dotacji dla jst na wypłatę bonu energetycznego określono na podstawie informacji przesłanej przez gminy z terenu województwa wielkopolskiego. Łączna wysokość dotacji została określona na 101 798,2 tys. zł na podstawie składanych przez jst informacji (pierwotne szacunkowe zapotrzebowanie na środki oraz korekty). Do wyliczenia przyjęto iloczyn stawki dla gospodarstw domowych wskazanej w art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym oraz szacowanej liczby gospodarstw (z uwzględnieniem głównego źródła ogrzewania). Środki na wypłatę dotacji dla jst pochodziły w całości z rezerwy celowej budżetu państwa⁵⁷ i były przekazywane Wojewodzie w ramach ogólnej puli środków, w wysokościach wynikających ze zgłoszonych zapotrzebowań⁵⁸. Wojewoda przekazywała środki dotacji (w łącznej wysokości 83 384,8 tys. zł) w wysokościach odpowiadających zgłoszonym przez jst potrzebom. Środki przekazywane były bez zbędnej zwłoki, przy czym pierwsza transza została wypłacona w tym samym dniu, w którym środki zostały przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek Wojewody⁵⁹. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśnił, że na etapie przed zwiększeniem budżetu na sfinansowanie wypłat bonu energetycznego, do Wojewody wpływały pojedyncze sygnały z jst o pozytywnie rozpatrzonych wnioskach o wypłatę bonu

⁵⁵ Dotyczyło dotacji na wypłatę przez gminy świadczenia „Bon energetyczny”, wypłatę dodatków osłonowych, dotację dla powiatów na funkcjonowanie domów pomocy społecznej oraz dotacje na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

⁵⁶ Na podstawie kolumny „wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28 za 2024 r.

⁵⁷ Rezerwa celowa poz. 10 – „Środki na realizację umów zawartych przez Ministra Klimatu i Środowiska w związku z poleceniem Prezesa Rady Ministrów”.

⁵⁸ Ogólna pula zgłoszonych zapotrzebowań na środki (w których zawarto również środki na wypłatę przez gminy bonu energetycznego) wynosiła 361 192,4 tys. zł.

⁵⁹ Tj. 15 października 2024 r.

energetycznego oraz pytania o termin wypłaty środków. Wyjaśnił również, że ze względu na świadomość złożonego procesu przyznania środków⁶⁰ Wojewoda nie uznała za celowe podejmowania prób szybszego pozyskania tych środków.

(akta kontroli str. 1165-1196, 1215-1245, 1419-1425, 1478, 2045, 2101, 2102)

Rozliczenia z wykorzystania środków dotacji przekazywane były przez jst terminowo. Stwierdzono, że w 22 przypadkach (z 226) rozliczenia dotacji nie zostały podpisane przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta, a Wojewoda nie wzywała tych jednostek do przedłożenia rozliczeń podpisanych przez ww. osoby, tj. zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego⁶¹. Powyższe zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 1419-1425)

W 2024 r. w budżecie Wojewody zaplanowano dotacje celowe w kwocie 63 721,9 tys. zł⁶² na utrzymanie mieszkańców przyjętych lub skierowanych do DPS przed 1 stycznia 2004 r. Środki w łącznej kwocie 63 637,7 tys. zł otrzymało 28 powiatów⁶³. Szczegółowe badanie wysokości dotacji dla dwóch powiatów, które w 2024 r. otrzymały największe kwoty dotacji⁶⁴ wykazało, że miesięczne kwoty ustalono z uwzględnieniem iloczynu⁶⁵ liczby mieszkańców DPS w powiecie i średniego miesięcznego kosztu utrzymania w DPS, pomniejszonego o dochody uzyskiwane z odpłatności za pobyt mieszkańca⁶⁶. Natomiast Wojewoda nieprawidłowo ustalała średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa na poszczególne miesiące, stanowiącą podstawę do ustalenia wysokości dotacji dla powiatów, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1515, 1517-1521)

W 2024 r. Wojewoda zwiększyła⁶⁷, w stosunku do pierwotnie planowanej, wysokość dotacji dla DPS 22 powiatom⁶⁸ i zmniejszył - siedmiu, w tym, w przypadku powiatu ostrowskiego kwotę dotacji obniżono o 140,3 tys. zł⁶⁹. W ujęciu procentowym najistotniejsze zwiększenia⁷⁰ dotyczyły powiatu

⁶⁰ M.in. wskazanie odpowiedniej pozycji rezerwy celowej budżetu państwa, rozpatrzenie wniosku o zmianę przeznaczenia tej rezerwy przez komisję finansów publicznych, rozpatrzenie przez Ministra Finansów wniosku o zwiększenie budżetu dysponenta części, z przeznaczeniem na realizację tego zadania.

⁶¹ Dz. U. poz. 859. Dalej: ustawa o bonie.

⁶² Plan po zmianach dokonanych w 2024 r.

⁶³ Z 29 powiatów ujętych w planie podziału dotacji na 2024 r.

⁶⁴ Tj. powiat pilski - kwota dotacji 7 923,7 tys. zł oraz czarnkowsko-trzcieński - 6 009,8 tys. zł.

⁶⁵ Do ustalenia kwoty przyjęto dane za miesiąc poprzedzający miesiąc, na który była ustalana dotacja.

⁶⁶ Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o dochodach jst z 2003 r.

⁶⁷ Zgodnie z art. 155 ust. 2 i 2a ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm. (dalej: ustawa o pomocy społecznej), Wojewoda może zwiększyć lub zmniejszyć kwotę dotacji dla powiatu o 20%, a w przypadku domów dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną może zwiększyć kwotę dotacji nawet o 50%, w zależności od sytuacji finansowej DPS w powiecie, a także od uzyskanych dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w domu.

⁶⁸ Najwyższe kwoty zwiększenia dotyczyły powiatu gnieźnieńskiego (o 651,6 tys. zł), pilskiego (o 651,2 tys. zł) oraz rawickiego (o 663 tys. zł).

⁶⁹ W pozostałych przypadkach zmniejszenia planowanej kwoty dotacji nie wynosiły więcej niż 50 tys. zł.

⁷⁰ Wynoszące powyżej 20% w stosunku do pierwotnie planowanej kwoty dotacji. Zwiększenia wynikały z korekty planu pod kątem wykorzystania miejsc finansowanych wg „starych zasad”

międzychodzkiego (o 24%), oraz wolsztyńskiego (o 27%). Zmniejszenia pierwotnego planu dotacji o więcej niż 20% dokonano w jednym przypadku, tj. dla powiatu kaliskiego⁷¹ i wynikało ze zmniejszenia liczby mieszkańców, których pobyt był finansowany ze środków dotacji.

(akta kontroli str. 1494-1496, 1501, 1502)

Do Wojewody wpłynęło w 2024 r. siedem wniosków o zwiększenie wysokości dotacji dla DPS – cztery wystosowane przez powiaty o dodatkowe środki na remonty oraz trzy wnioski (dwa od powiatów i jeden wspólny wniosek od trzech DPS-ów) o dodatkowe środki na bieżące utrzymanie DPS. W jednym przypadku Wojewoda przyznała dotację ze środków rezerwy ogólnej w związku z pilną potrzebą przeprowadzenia przez DPS prac konserwujących dotyczących ochrony przeciwpożarowej⁷². W pozostałych przypadkach Wojewoda, ze względu na konieczność zabezpieczenia środków na funkcjonowanie do końca roku wszystkich 59 DPS-ów, odmówiła przyznania dodatkowych środków finansowych⁷³. W sprawach, w których o zwiększenie środków zwróciły się bezpośrednio DPS-y, Wojewoda skierowała pismo⁷⁴ do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z informacją o zgłaszanych przez DPS-y brakach finansowych. W odpowiedzi Ministerstwo poinformowało, że w chwili obecnej nie ma możliwości pozyskania dodatkowych środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa, a ewentualne decyzje zostaną podjęte w trakcie roku budżetowego.

(akta kontroli str. 1523-1571)

Wojewoda Wielkopolski oceniała stopień realizacji zadań finansowanych dotacjami celowymi, w ramach części 85/30, przy czym najczęstszą formą nadzoru były analizy okresowych sprawozdań z realizacji zadań. Zakres uzyskiwanych danych do oceny określany był przez jednostki sprawujące nadzór merytoryczny. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśnił, że dobór odpowiednich narzędzi, form i sposobu nadzoru oraz częstotliwość podejmowanych działań, pozostawione zostały do decyzji poszczególnych wydziałów Urzędu lub jednostek podległych Wojewodzie. Dodał, że przyjęcie takiego rozwiązania podyktowane było znaczącą różnorodnością zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu państwa. Wskazał również, że w sytuacji stwierdzonych odchyłań w zakresie rzeczowej i finansowej realizacji zadań, żądano dodatkowych wyjaśnień. W Urzędzie, cyklicznie zbierano informacje o nadmiarze posiadanych środków w celu podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych bądź dokonywania przeniesień wydatków w drodze stosownych zarządzeń Wojewody.

(akta kontroli str. 1418-, 1419, 2071, 2072)

zgodnie z art. 87 ustawy o dochodach jednostek samorządu oraz na podstawie art. 155 ust. 2 i 2a ww. ustawy o pomocy społecznej.

⁷¹ Z kwoty 46,2 tys. zł do 0 zł.

⁷² Dofinansowanie w wysokości 47 tys. zł stanowiło 80% wartości zadania, pozostałą kwotę przekazał samorząd powiatu krotoszyńskiego.

⁷³ W przypadku wniosków skierowanych bezpośredni przez trzy DPS-y, w złożonych wnioskach wskazano potrzeby bez podania kwot wnioskowanego dofinansowania.

⁷⁴ PS-I.3113.9.2024.2 z 4 marca 2024 r.

Wojewoda zrealizowała wniosek pokontrolny nr 3 sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym z 15 kwietnia 2024 r.⁷⁵ Dotyczyło to podjęcia działań mających na celu wyegzekwowanie zwrotu dotacji od samorządu województwa wielkopolskiego w kwocie 63,5 tys. zł pobranej w nadmiernej wysokości na realizację zadania w zakresie organizowania i zapewnienia staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów. Wojewoda wydała dwie decyzje⁷⁶ określające kwotę dotacji do zwrotu, od których beneficjent dotacji złożył odwołanie do Ministra Finansów. Według stanu na 21 marca 2025 r. w zakresie ww. odwołania, Minister Finansów jeszcze nie wydał decyzji.

(akta kontroli str. 1617-1619)

W 2024 r. Wojewoda Wielkopolski nie otrzymała od Prezesa Rady Ministrów polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 bądź Fundusz Pomocy.

(akta kontroli str. 3174)

Na koniec 2024 r. zobowiązania w części 85/30 budżetu państwa wyniosły 114 736,3 tys. zł i były wyższe o 66 426,8 tys. zł (tj. o 137,5%) od kwoty zobowiązań na koniec 2023 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń w łącznej kwocie 49 448,2 tys. zł (43,1% ogółu zobowiązań) oraz zobowiązań inspekcji weterynaryjnej wynikających z realizacji zadań związanych ze zwalczaniem ognisk chorób zakaźnych u zwierząt i innych realizowanych przez nią ustawowych zadań (48,3% ogółu zobowiązań⁷⁷). W 2024 r. w części 85/30 budżetu państwa poniesione zostały wydatki z tytułu pozostałych odsetek w wysokości 135,7 tys. zł, co spowodowane było w głównej mierze uregulowaniem zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa wynikających z orzeczonych wyroków sądowych nakazujących zapłatę należności na rzecz osób fizycznych lub podmiotów. Na koniec 2024 r. u dysponenta części 85/30 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 6,9 tys. zł, wynikające z zasądzonych kosztów postępowania sądowego i zastępstwa procesowego.

(akta kontroli str. 1861-1871, 1943-1946, 2039-2045, 4390-4502, 4553-4560)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 7 078,9 tys. zł (tj. 98,2% planu po zmianach) i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 1 342,4 tys. zł (tj. o 23,4%). Wzrost tych świadczeń wynikał głównie z wyższych (o 136,2%) wydatków na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń⁷⁸, wypłaconych dla nauczycieli przez Kuratorium Oświaty⁷⁹ oraz wyższych (o 10,3%) wydatków na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie

⁷⁵ LPO.410.1.1.2024 zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.87.2024 Komisji Rozstrzygającej z 31 maja 2024 r.

⁷⁶ Z których pierwsza została uchylona i przekazana Wojewodzie do ponownego rozpatrzenia.

⁷⁷ Dotyczy to w szczególności zobowiązań sklasyfikowanych w rozdz. 01022 § 4300 (kwota 15 823,4 tys. zł z tytułu m.in. zobowiązań z tytułu badań laboratoryjnych, wydatków dotyczących likwidacji ognisk grypy ptaków), § 4590 i § 4600 (kwoty 10 541,8 tys. zł i 28 337,5 tys. zł z tytułu przyznanych odszkodowań w związku z wystąpieniem ognisk grypy ptaków).

⁷⁸ Sklasyfikowane w rozdz. 80195 § 3040 – wzrost o 674,0 tys. zł.

⁷⁹ Łącznie 167 nauczycieli otrzymało nagrody Wielkopolskiego Kuratora Oświaty na łączną kwotę 1 169,0 tys. zł.

uzdolnionych⁸⁰, spowodowanych zwiększeniem kwoty miesięcznej stypendium z 300,0 zł do 500,0 zł⁸¹. W inspekcji sanitarnej wzrost wydatków na świadczenia (o 41,7%) wynikał z wypłaconych odpraw pośmiertnych i ekwiwalentów za odzież ochronną⁸². Z kolei w Urzędzie przyczyną wzrostu (o 86,6 tys. zł) wydatków na rzecz osób fizycznych było zawarcie umów o praktykę studencką.

(akta kontroli str. 4390-4502, 4561)

Przeciętne zatrudnienie⁸³ w 2024 r. w części 85/30 wyniosło 4 198 osób i było o 69 osób wyższe od zatrudnienia w 2023 r. (tj. o 1,6%). W szczególności, zatrudnienie zwiększyło się o 18 osób (tj. o 120%) w Wojewódzkim Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności w związku z nałożeniem obowiązku realizacji nowego zadania wynikającego z ustawy z 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym⁸⁴. Z kolei, wzrost zatrudnienia w Urzędzie o 22 osoby (tj. o 2,7%) związany był z koniecznością obsadzenia wolnych etatów i poprawy jakości wykonywanych zadań. Wzrosło również zatrudnienie o 8 osób (tj. o 11,3%) w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Poznaniu, co wynikało z konieczności poprawy jakości wykonywanych zadań, tj. zmniejszenia liczby spraw przypadających na jednego pracownika.

(akta kontroli str. 54-63, 307-316, 659-705, 4229-4299)

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/30 wyniosły 581 698,8 tys. zł (tj. 99,5% planu), z tego w Urzędzie 129 433,4 tys. zł. W porównaniu do roku ubiegłego wydatki na wynagrodzenia w części 85/30 były wyższe o 100 476,0 tys. zł, (tj. o 20,9%), co związane było głównie z podwyższeniem wynagrodzeń w Urzędzie i w jednostkach podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu oraz wzrostem zatrudnienia w tych jednostkach.

(akta kontroli str. 54-63, 307-316, 659-705, 4229-4299)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2024 r. wyniosły 37 517,8 tys. zł i w porównaniu do 2023 r. były niższe o 5 514,6 tys. zł, tj. o 12,8%. Niższe wydatki poniesione zostały przede wszystkim przez inspekcję weterynaryjną, co spowodowane było zmianą formy rozliczania z lekarzami weterynarii – z umowy zlecenia na działalność wykonywaną w ramach gabinetu. Wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe nastąpił w Wojewódzkim Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności, co związane było z realizacją nowego zadania wynikającego z ustawy o świadczeniu wspierającym. W 2024 r. zawarto 165 umów cywilnoprawnych dotyczących ustalenia poziomu wsparcia przez Wojewódzki Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności a wydatki z tego tytułu wyniosły 1 725,2 tys. zł. Umowy zawierano przede wszystkim ze specjalistami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z 23

⁸⁰ Sklasyfikowane w rozdz. 85416 § 3240 – wzrost o 149,0 tys. zł.

⁸¹ Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 maja 2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie stypendiów Prezesa Rady Ministrów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego (Dz.U. z 2023 r. poz. 1002).

⁸² Sklasyfikowane w rozdz. 85132 § 3020 - wzrost o 224,8 tys. zł.

⁸³ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁸⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1429 (ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.), dalej: ustawa o świadczeniu wspierającym.

listopada 2023 r. w sprawie ustalania poziomu potrzeby wsparcia⁸⁵, a także z pracownikami Urzędu wykonującymi czynności techniczne i kancelaryjne w związku z napływem bardzo dużej liczby wniosków dotyczących świadczenia wspierającego oraz określonego terminu ich rozpatrzenia. NIK wskazuje, że po ustabilizowaniu się obciążenia wynikającego z nałożonego nowego zadania, powinno być ono realizowane w ramach zakresu obowiązków pracowników Urzędu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Szczegółowym badaniem objęto pięć umów realizowanych w Wojewódzkim Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności, z tego trzy o łącznej wartości 40,7 tys. zł dotyczyły wprowadzania do systemu informatycznego wniosków o ustalenie poziomu potrzeby wsparcia a dwie o łącznej wartości 70,1 tys. zł związane były z dokonaniem oceny socjalno-społecznej osób odwołujących się od decyzji powiatowego zespołu orzekającego oraz analizą odwołań od decyzji Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania.

(akta kontroli str. 60-127, 277-286, 791-828, 4390-4502)

W 2024 r. wydatki majątkowe w części 85/30 budżetu państwa wyniosły 91 706,8 tys. zł (tj. 96,6% planu po zmianach). Były one niższe od wykonanych w 2023 r. o 24 862,8 tys. zł, tj. o 21,3%. W 2024 r. m.in. wydatkowano 1 936,0 tys. zł na doposażenie służb granicznych na lotniczym przejściu granicznym Poznań-Ławica (w tym: zakup nowego robota pirotechnicznego oraz zakup, dostawę i montaż dwóch stacjonarnych urządzeń do wykrywania promieniowania gamma-neutronowego) a także 426,2 tys. zł na zabezpieczenie PPOŻ oraz BHP w kompleksie budynków A i B Urzędu. Ze środków z rezerwy ogólnej kwotę 830,0 tys. zł przeznaczono dla komend miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej w województwie wielkopolskim na realizację zadania pn. „Odtworzenie sprzętu i wyposażenia wykorzystywanego przez Komendy Miejskie i Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej województwa wielkopolskiego w działaniach prowadzonych we wrześniu i październiku 2024 r. na obszarach dotkniętych powodzią”, natomiast kwotę 688,1 tys. zł - dla Szpitala w Nowym Tomyślu na sfinansowanie realizacji zadania pn. „Zakup ambulansu ratownictwa medycznego w celu poprawy bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców powiatu nowotomyskiego”. Z kolei ze środków pochodzących z rezerw celowych, o które zwiększono plan wydatków majątkowych, sfinansowano m.in. rozbudowę laboratorium mikrobiologii i parazytologii do wykonywania badań przez inspekcję sanitarną (30 036,0 tys. zł), zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej wraz z konstrukcją wsporczą i osprzętem na budynku dla inspekcji sanitarnej, zakup samochodów z napędem elektrycznym oraz urządzeń wielofunkcyjnych drukująco-kopiujących dla Wielkopolskiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Poznaniu (595,4 tys. zł) a także zakup automatycznych przyrządów do rozpoznawania skażeń dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej (670,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 4390-4502)

⁸⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 2581

W 2024 r., w części 85/30 budżetu państwa, nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 1861-1875)

Zrealizowane w Urzędzie w 2024 r. wydatki wyniosły 192 621,6 tys. zł, tj. 90,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. były one wyższe o 27 585,8 tys. zł, tj. o 16,7%, co było efektem w głównej mierze wyższych o 21 748,5 tys. zł (tj. o 20,2%) wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Planowane wydatki majątkowe Urzędu zostały zrealizowane w kwocie 1 938,1 tys. zł, tj. 56,0% planu, co spowodowane było m.in. niezrealizowaniem trzech zaplanowanych zadań inwestycyjnych wskutek m.in. niewyłonienia wykonawców w przeprowadzonych postępowaniach. Pozostałe 16 zaplanowanych zadań inwestycyjnych zostało zrealizowanych, przy czym jedno zadanie zrealizowano częściowo.

(akta kontroli str. 4538-4545, 4563-4596)

W Urzędzie, badaniem pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto realizację wydatków w kwocie 9 485,8 tys. zł⁸⁶, co stanowiło 15% ogółu wydatków Urzędu w 2024 r.⁸⁷ Dokonywane były one w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp. Skontrolowane wydatki służyły realizacji zadań wykonywanych przez WUW. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 1027-1054, 1095-1109)

Umowa nr 1/24 z 29 listopada 2024 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Portem Lotniczym Poznań-Ławica sp. z o.o., w przedmiocie utrzymania przejścia granicznego odsyłała w zakresie wykazu udostępnianych pomieszczeń, ich powierzchni i lokalizacji do załącznika nr 1 (w § 1 ust. 1 pkt 1: *udostępnienie organom kontroli pomieszczeń wyszczególnionych w załączniku nr 1 (...)*). Kolejny istotny składnik treści czynności cywilnoprawnej, tj. wynagrodzenie za jej realizację – cena najmu powierzchni, został wskazany w załączniku nr 2, do którego odsyła § 3 ust. 1 (...) *Ceny najmu powierzchni, określone w załączniku nr 2 (...)*. Ww. załączniki, pomimo podpisania samej umowy, nie zostały podpisane ani parafowane przez żadną ze stron. Załączniki do poprzednio obowiązującej umowy, tj. z 6 grudnia 2017 r. (z aneksem z 9 listopada 2018 r.) zostały zaparafowane na każdej stronie.

Dyrektor Wydziału Infrastruktury wyjaśnił, że umowa została podpisana przez strony pod jej treścią, załączniki stanowią integralną część, są w niej wymienione i są tożsame u obydwu stron umowy. Podał, że strony zobowiązały się do realizacji zadania w oparciu o zapisy umowy oraz jej dwóch załączników zawierających wykaz pomieszczeń, ich lokalizacji, powierzchni oraz stawek przysługujących za ich najem. Wyjaśnił również, że w świetle artykułu 78 § 1 Kodeksu Cywilnego, dokument może składać się z kilku części a jego objętość

⁸⁶ Badaniem objęto 47 dowodów na łączną kwotę 6 634,8 tys. zł (w tym majątkowe w kwocie 699,3 tys. zł i bieżące w kwocie 5 935,5 tys. zł) wybranymi metodą monetarną (MUS) oraz wybrane w sposób celowy wydatki w łącznej kwocie 2 850,4 tys. zł.

⁸⁷ Łącznej kwoty wydatków dysponenta III stopnia po wyeliminowaniu wydatków płacowych.

nie może mieć znaczenia, oraz że istotna jest sama relacja dokumentu do umieszczonego w nim oświadczenia woli. Dyrektor Wydziału Infrastruktury podkreślił, że umowę realizuje się na podstawie artykułu 17 ust. 2a ustawy z dnia 12 października 1990 r. o ochronie granicy państwowej⁸⁸. Realizacja zapisów umowy, w szczególności opłacanie należności za ceny najmu metra kwadratowego powierzchni, odbywało się na podstawie faktur wystawionych przez Port w okresach kwartalnych i dotychczas dokonano zapłatę za czwarty kwartał 2024 r., dokładnie według stawek i wielkości udostępnianych powierzchni odpowiadających powierzchniom i stawkom wskazanym w załącznikach.

NIK wskazuje, że pomimo braku obowiązku paraformowania czy podpisania każdej strony umowy (dla zachowania formy pisemnej wystarczy własnoręczny podpis na końcu dokumentu), to jednak na dokument składają się załączniki, których niepodpisanie lub nieparaformowanie może prowadzić do ewentualnych nadużyć lub nieporozumień np. w oparciu o zarzut nieuprawnionej zmiany istotnych postanowień zawartej umowy.

(akta kontroli str. 1055-1093)

Wydatki poniesione w Urzędzie w 2024 r. z tytułu podejmowanych działań promocyjnych i reklamowych wyniosły 97,7 tys. zł i związane były z promocją Programu wieloletniego Senior+ na lata 2021-2025. W Urzędzie nie zaplanowano działań promocyjno-reklamowych na 2024 r., natomiast działania te zostały podjęte w związku z decyzją⁸⁹ Ministra Finansów z 15 kwietnia 2024 r. zwiększającą plan wydatków budżetowych na rok 2024 w dziale 852⁹⁰ z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań związanych z obsługą ww. programu. Objęte badaniem wydatki w kwocie 54,3 tys. zł (tj. 55,6% wydatków poniesionych na ten cel) dokonywane były z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp oraz zapewniły osiągnięcie założonych efektów realizowanego zadania.

(akta kontroli str. 128-154)

Wydatki poniesione w Urzędzie na zakup usług doradczych i eksperckich wyniosły 1 010,8 tys. zł⁹¹ i w większości dotyczyły wykonania operatów szacunkowych nieruchomości w celu ustalenia odszkodowania za wyłączone nieruchomości, przejmowane pod realizację inwestycji drogowych oraz ograniczenia sposobu korzystania z nieruchomości w zakresie realizacji inwestycji celu publicznego (971,3 tys. zł tj. 96,1%). Badanie pięciu umów o łącznej wartości 20,1 tys. zł (tj. 2% wydatków poniesionych na zakup usług doradczych i eksperckich) wykazało, że zakup tych usług był zasadny i służył realizacji ustawowych zadań Urzędu.

(akta kontroli str. 155-237)

Kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym, a także dwa zamówienia o wartości niższej niż 130 tys.

⁸⁸ j.t. Dz. U. z 2024 r., poz. 388.

⁸⁹ Nr MF/FS9.4143.3.16.2024.MF.808.

⁹⁰ Rozdział 85295 par. 4000.

⁹¹ 1 001,9 tys. zł (tj. 99,1%) wydatkowano w par. 4390, a 8,9 tys. zł w par. 4300.

zł. W wyniku tych postępowań poniesiono wydatki o łącznej wartości 573,6 tys. zł. Postępowanie w trybie podstawowym dotyczyło budowy dźwiękowego systemu ostrzegawczego w budynku „A” w ramach inwestycji: Zabezpieczenie PPOŻ oraz BHP w kompleksie budynków A i B Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (426,2 tys. zł). Analiza dokumentacji tego zamówienia nie wykazała naruszeń przepisów Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 2307-2488)

Objęcie kontrolą postępowania o wartości poniżej 130,0 tys. zł dotyczyły zakupu: materiałów reklamowych zawierających logotyp Programu Senior+ oraz dostawy 15 sztuk radiotelefonów ręcznych i trzech sztuk radiotelefonów samochodowych, spełniających określone parametry techniczne i funkcjonalne. Łączna wartość zawartych umów wyniosła 147,4 tys. zł (odpowiednio 54,3 tys. zł i 93,1 tys. zł). Badane postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych w sprawie realizacji zamówień publicznych w Urzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 2489-2586)

W 2024 r. nadzór i kontrola realizacji budżetu, sprawowana przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 175 ust. 1 ufp, obejmowały w szczególności dokonywanie kwartalnych analiz informacji o wykonaniu wydatków budżetowych przedkładanych przez jednostki organizacyjne podległe dysponentowi części budżetowej 85/30 oraz dyrektorów i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu. Na stronie internetowej Urzędu zamieszczano tabelaryczne sprawozdania za I i II kwartał oraz za 10 miesięcy roku, prezentujące: stopień wykonania budżetu środków europejskich oraz budżetu państwa w części 85/30, a także stan należności, zaległości, nadpłat i zobowiązań. Z kolei, ocena stopnia realizacji zadań finansowanych środkami z dotacji z budżetu państwa dokonywana była przez poszczególnych wykonawców budżetu w stosunku do tych dotacji, nad którymi dana komórka organizacyjna Urzędu lub jednostka podległa Wojewodzie sprawowała nadzór merytoryczny. W 2024 r. przeprowadzono w jst osiem kontroli, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków z dotacji. Ponadto przeprowadzano kontrole w jednostkach podległych w Wojewodzie, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formułowano wnioski i zalecenia.⁹² Dodatkowo, cyklicznie zbierano informacje o nadmiarze posiadanych środków celem wdrożenia mechanizmów uelastycznienia budżetu, tj. podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych bądź dokonywania przeniesień wydatków w drodze zarządzeń Wojewody.

(akta kontroli str. 4229-4299)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W wyniku badania siedmiu decyzji Wojewody Wielkopolskiego o blokowaniu planowanych wydatków, na podstawie art. 177 ufp, w łącznej kwocie 58 869,8 tys. zł, stwierdzono, że w przypadku części zablokowanych wydatków

⁹² Kontrole przeprowadzono m.in. w zakresie udzielania zamówień publicznych, realizacji polityki kadrowej, wykonania planu finansowego jednostki.

dotyczących dwóch decyzji na kwotę 6 177,8 tys. zł, działania podjęto z nieuzasadnioną zwłoką, pomimo dysponowania wcześniejszymi informacjami o wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich dokonanie, a mianowicie:

a) dokonano blokady planowanych wydatków 19 grudnia 2024 r. na kwotę 149,0 tys. zł (w rozdz. 85146 § 3020, § 6050, § 6050) na podstawie zarządzenia nr 851/24 Wojewody Wielkopolskiego⁹³, przy czym stosowny wniosek o blokadę został złożony do Wydziału Finansów i Budżetu przez Dyrektora Wydziału Powiadamiania Ratunkowego 17 grudnia 2024 r. Okoliczności uzasadniające podjęcie ww. decyzji wystąpiły jednak: w przypadku § 3020 - 21 listopada 2024 r. w związku z zawarciem umowy nr 177/2024, której przedmiotem był zakup odzieży służbowej; w przypadku § 6050 - 29 listopada 2024 r. w związku ze sporządzeniem Programu inwestycji budowlanej przewidzianej do realizacji w latach 2025-2027 dotyczącej przebudowy III kondygnacji budynku Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu przy ul. Wiśniowej 13a dostosowującej obiekt do potrzeb funkcjonowania Dyspozytorni Medycznej; w przypadku § 6060 - 20 listopada 2024 r. w związku z zawarciem umowy wykonawczej nr OA-VII.273.50.2024.4, której przedmiotem był zakup trzech drukarek oraz 29 listopada 2024 r. w związku z powzięciem informacji, że w roku 2024 przemiennik Tetra MTS1 nie będzie dostępny do sprzedaży.

(akta kontroli str. 1129-1143, 3567-3578, 3418-3462)

Dyrektor Wydziału Powiadamiania Ratunkowego wyjaśnił m.in., że w przypadku wydatków dotyczących zakupu odzieży służbowej (§ 3020) zakładano, iż w sytuacji szybszej realizacji zamówienia wynikającego z umowy, zlecone zostanie zamówienie pozostałej jej części. Ponadto wyjaśnił, że dla powyższych planowanych wydatków dokonano analizy możliwości ich wydatkowania na podstawie otrzymanych 10 grudnia 2024 r. danych finansowych według stanu na 30 listopada 2024 r. wynikających z ewidencji księgowej. Wojewoda Wielkopolski wyjaśniła dodatkowo m.in., że działania związane z wystąpieniem o blokowanie planowanych wydatków budżetowych były poprzedzone rzetelną analizą możliwości realizacji zamówień. Wskazała również, że nie nastąpiła nieuzasadniona zwłoka we wnioskowaniu o blokowanie planowanych wydatków, ponieważ był to czas niezbędny do rzetelnego przeprowadzenia analiz, weryfikacji dokumentacji oraz konsultacji z odpowiednimi komórkami organizacyjnymi Urzędu.

(akta kontroli str. 3567-3578, 3418-3421)

NIK wskazuje, że do podjęcia decyzji o blokowaniu środków nie były konieczne analizy zapisów w księgach rachunkowych, ponieważ powyższe wydatki w całości dotyczyły Wydziału Powiadamiania Ratunkowego i stwierdzenie istnienia przesłanek do zablokowania środków nie wymagało pozyskiwania dodatkowych informacji. Okoliczności jednoznacznie wskazywały, że wydatki nie będą realizowane i zasadne jest dokonanie blokady pozostałych planowanych wydatków.

b) blokady planowanych wydatków dokonano 5 grudnia 2024 r. na podstawie zarządzenia nr 789/24 Wojewody Wielkopolskiego⁹⁴:

- na kwotę 167,2 tys. zł (w rozdz. 85295 § 2030), przy czym stosowny wniosek o blokadę został złożony do Wydziału Finansów i Budżetu przez

⁹³ Łączna kwota blokad wynikająca z tego zarządzenia wyniosła 3 955,2 tys. zł.

⁹⁴ Łączna kwota blokad wynikająca z tego zarządzenia wyniosła 6 175,1 tys. zł.

Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej 2 grudnia 2024 r. Okoliczności uzasadniające podjęcie ww. decyzji wystąpiły natomiast już 18 lipca 2024 r., w związku z wpływem do Urzędu pisma Burmistrza Miasta i Gminy Buk z 12 lipca 2024 r., w którym rezygnował on z całego zamierzenia związanego z ofertą 55/2024/Senior+ w naborze Senior+ edycja 2024 r. Zarządzeniem nr 726/24 Wojewody Wielkopolskiego z 14 listopada 2024 r. środki te zostały przeniesione do środków niepodzielonych.

(akta kontroli str. 3243-3271, 3283-3291, 3567-3578)

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej wyjaśniła m.in., iż związane to było z tym, iż Minister Rodziny i Polityki Społecznej w przypadku, gdy w ramach konkursu nie zostały rozdysponowane wszystkie środki zaplanowane na realizację zadań w 2024 r. mógł ogłosić dodatkowy nabór ofert w ramach konkursu⁹⁵. Dyrektor wskazała również, że w związku z brakiem informacji z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o ewentualnej potrzebie innego przeznaczenia środków, podjęto decyzję o zmniejszeniu planu i następnie o blokadzie środków.

(akta kontroli str. 3243-3345)

Wojewoda Wielkopolski w wyjaśnieniach dodała, że okoliczności uzasadniające podjęcie ww. decyzji nastąpiły 18 lipca 2024 r., natomiast blokada planowanych wydatków miała miejsce 5 grudnia 2024 r., na wniosek z 2 grudnia 2024 r., poprzedzony wcześniej zarządzeniem nr 726/24 Wojewody Wielkopolskiego z 14 listopada 2024 r. o przeniesieniu tych środków do środków niepodzielonych, zatem, jak wskazała, zalecenia z poprzedniej kontroli budżetowej przeprowadzonej przez NIK⁹⁶ były realizowane, ponieważ środki były blokowane bez zbędnej zwłoki, gdy organ miał pewność, że środki te nie będą mogły być zaangażowane.

(akta kontroli str. 3567-3578)

Należy wskazać, że w przypadku wątpliwości odnośnie możliwości innego przeznaczenia środków winny były zostać w tym zakresie podjęte działania celem ustalenia czy taka możliwość rzeczywiście występowała. Niemniej działań takich nie podjęto, o czym świadczy m.in. termin wnioskowania o przeniesienie tych środków do środków niepodzielonych - 14 listopada 2024 r.

– na kwotę 5 861,6 tys. zł (w rozdz. 85295 § 2010 przeznaczonej na wypłatę dodatków osłonowych), przy czym stosowny wniosek o blokadę został złożony do Wydziału Finansów i Budżetu przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej 2 grudnia 2024 r.⁹⁷ Okoliczności uzasadniające podjęcie ww. decyzji wystąpiły w związku z przekazaniem przez gminy sprawozdań pn. „Ostateczne nadwyżki/niedobory na 2024 r. Dodatek osłonowy WUW-PSI-EU-19/2024”, co nastąpiło w ustalonym terminie, tj. do 7 listopada 2024 r. Ponadto na podstawie dokonywanych przez gminy od lipca 2024 r. zwrotów

⁹⁵ Zgodnie z zapisem pkt II Ogłoszenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej o otwartym konkursie ofert – Program Wieloletni „SENIOR+” na lata 2021-2025, edycja w 2024 r.

⁹⁶ Kontrola nr P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.

⁹⁷ W trakcie roku środki te zostały przeniesione do środków niepodzielonych na podstawie zarządzeń Wojewody Wielkopolskiego: nr 568/24 z 27 sierpnia 2024 r., nr 597/24 z 18 września 2024 r., nr 726/24 z 14 listopada 2024 r., nr 731/24 z 15 listopada 2024 r.

niewykorzystanych środków z dotacji, Urząd posiadał informację o wysokości nadwyżki środków.

Różnice pomiędzy kwotą planowanych wydatków na ww. zadanie⁹⁸, a kwotą przekazanych gminom środków (po uwzględnieniu dokonanych zwrotów) wynosiły według stanu na: 31 lipca 2024 r. 1 939,2 tys. zł, 31 sierpnia 2024 r. 2 400,2 tys. zł, 30 września 2024 r. 2 477,3 tys. zł, 31 października 3 136,0 tys. zł oraz 30 listopada 2024 r. 5 896,6 tys. zł.

Pomimo posiadania powyższych danych nie wnioskowano do Ministra Finansów o kolejną korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy celowej oraz nie podjęto wcześniej decyzji o blokowaniu planowanych wydatków.

(akta kontroli str. 2734-2853, 3259-3315, 3567-3578)

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej wyjaśniła m.in., iż wniosek o blokadę został złożony w najbliższym możliwym terminie uwzględniającym korekty i wyjaśnienia sprawozdań oraz obciążenie pracowników szeregiem innych terminowych i priorytetowych zadań. Wyjaśniła również, że ustawa o dodatku osłonowym nie wskazywała obowiązków dokonania dodatkowych korekt planowanych wydatków, a ponadto przed ustawowym terminem wypłaty dodatku osłonowego gminy sygnalizowały, że nie zdążą wypłacić tego dodatku w terminie, czego następstwem była informacja Ministra Finansów o możliwości wypłaty wniosków w terminie późniejszym. Dyrektor wyjaśniła również, że w wielu przypadkach, mimo zwrotu środków przez gminę do budżetu Wojewody, brak było wniosku gminy o zmniejszenie planu finansowego. Dyrektor dodała również, że w sierpniu i wrześniu na bieżąco (na wnioski gmin) dokonywano zmian planów finansowych, lecz nie wnioskowano o wcześniejszą korektę bądź blokadę środków z uwagi na weryfikację wniosków beneficjentów przez gminy po 30 czerwca i możliwości ich wypłaty.

(akta kontroli str. 2734-2738)

NIK wskazuje, że korekty sprawozdań zostały przekazane 8 i 13 listopada 2024 r. (13 listopada wpłynęła jedna korekta), w związku z czym nie miały one zasadniczego wpływu na podjęcie decyzji o blokowaniu środków. Ustawowy termin na wypłatę dodatku osłonowego przypadał na 30 czerwca 2024 r., dlatego dokonywane przez gminę zwroty środków świadczyły o tym, iż nie będą one już tym gminom potrzebne do realizacji zadania. W związku z powyższym właściwym było podjęcie niezwłocznych działań celem korekty planu finansowego dla poszczególnych gmin oraz wnioskowania o korektę decyzji przyznających środki bądź blokowania powyższych środków.

Wojewoda Wielkopolski w wyjaśnieniach dodała m.in., że zgodnie ze stanowiskiem Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów⁹⁹, jeżeli osoba spełniła ustawowe przesłanki do otrzymania dodatku osłonowego, to nie mogła zostać pozbawiona tego dodatku wyłącznie w wyniku braku jego wypłaty przez gminę w terminie ustawowym. Dlatego wszystkie należne a niewypłacone dodatki osłonowe mogły być sfinansowane w bieżącym roku. Ponadto wskazała, że blokada środków niepodzielonych przez Wojewodę od

⁹⁸ Po uwzględnieniu wniosków Wojewody z 25 lipca 2024 r. dotyczących zmniejszenia kwot planowanych wydatków przyznanych decyzjami Ministra Finansów.

⁹⁹ Pismo znak sprawy FG4.413.19.2024 Ministra Finansów z 14 października 2024 r.

razu po 30 czerwca mogłaby spowodować wstrzymanie wypłat beneficjentom uprawnionym do otrzymania świadczenia, tym bardziej, że jednostki weryfikowały wnioski beneficjentów po 30 czerwca.

(akta kontroli str. 2734-2853, 3243-3315, 3567-3578)

NIK wskazuje, że złożone wyjaśnienia nie uzasadniają zwłoki w blokowaniu planowanych wydatków, ponieważ w sytuacji zwrotu przez gminy środków jako niewykorzystanych dotacji należało uznać, że gminy nie posiadały na nie zapotrzebowania. Potwierdza to również fakt, że po sierpniu 2024 r. gminom nie przekazywano już żadnych nowych środków.

Wyżej opisane ustalenia wskazują również na niepełne wykonanie wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli NIK (kontrola wykonania w 2023 r. budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie) polegającego na podejmowaniu decyzji o blokowaniu planowanych wydatków niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie.

2. Wojewoda nie zablokowała niewykorzystanych planowanych wydatków w łącznej kwocie 5 302,7 tys. zł, co było działaniem nierzetelnym. Środki te pochodziły z rezerwy celowej¹⁰⁰ i zostały przyznane dla Miasta Gniezna na podstawie decyzji Ministra Finansów z 29 i 31 października oraz 5, 6 i 7 listopada 2024 r. z przeznaczeniem na zadania związane z usuwaniem skutków zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej¹⁰¹. Miasto poinformowało o nieprzystąpieniu do podpisania umów o przyznaniu dotacji pismem z 12 listopada 2024 r.¹⁰²

Dyrektor Wydziału Rolnictwa i Środowiska wyjaśnił m.in., że z uwagi na brak odpowiedzi z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji o możliwości wydatkowania przyznanych środków w 2025 r. nie podjęto decyzji o wnioskowaniu o zmianę decyzji przyznających środki, dając możliwość zawarcia z Wojewodą Wielkopolskim umów i wykorzystania przez Miasto Gniezno przyznanych w 2024 r. środków. Dyrektor wskazał, że nie wnioskowano również o blokadę, gdyż środki pochodzące z rezerwy celowej nie zostały przekazane dla Miasta Gniezna z uwagi na brak podpisanych z Wojewodą Wielkopolskim umów.

(akta kontroli. 2587-2607)

Wojewoda Wielkopolski w wyjaśnieniach dodała, że nie dokonano blokady niewykorzystanych środków, ponieważ w ocenie Dyrektora Wydziału nie zachodziła żadna z przesłanek wynikających z art. 177 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym decyzja o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych może być podjęta.

(akta kontroli str. 3567-3578)

¹⁰⁰ Poz. 77.

¹⁰¹ Tj. intensywnych opadów deszczu z gradem, które miały miejsce 20 maja 2024 r.

¹⁰² Prezydent Miasta Gniezna wnioskował w piśmie z 12 listopada 2024 r. (znak: WAO.O.033.14.2024) o wdrożenie procedury przyznania środków w roku następnym, tj. 2025. Powyższe zostało uzasadnione m.in. tym, że wykorzystanie dotacji winno nastąpić do końca roku 2024, a zadania te musiałyby być zrealizowane w reżimie prawa zamówień publicznych. Ponadto w uzasadnieniu wskazano, że ze względu na krótki i zimowy okres na wykonanie zadania, przewidziane roboty byłyby trudne lub niemożliwe do wykonania, a ponadto prowadziłoby to do dezorganizacji pracy jednostek, których siedziby miały być objęte zadaniem.

NIK wskazuje, że w sytuacji gdy Miasto Gniezno zadeklarowało, iż nie przystąpi do podpisania umowy dotacji, powyższe planowane wydatki zaczęły stanowić nadmiar posiadanych środków (o jakim mowa w art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp) i należało bez zbędnej zwłoki podjąć decyzję o blokadzie planowanych wydatków.

3. Wojewoda nie wzywała do przedłożenia rozliczeń środków z dotacji celowej na sfinansowanie wypłat bonów energetycznych gmin, pomimo że zostały one podpisane przez inne osoby niż wskazane w art. 6 ust. 2 ustawy o bonie energetycznym. W 22 przypadkach (z 226) rozliczenia te zostały podpisane przez kierowników lub pracowników ośrodków pomocy społecznej, natomiast, zgodnie z przywołanym przepisem, rozliczenie dotacji celowej powinno zostać przedstawione przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

(akta kontroli str. 1419-1425)

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśnił, że w ww. przypadkach nie zachodziła potrzeba kierowania wezwań o ponowne przedstawienie rozliczenia środków z dotacji celowej na sfinansowanie wypłat bonów energetycznych w odniesieniu do rozliczeń podpisanych przez osoby inne niż wójt/burmistrz/prezydent miasta, ponieważ osoby te posiadały upoważnienia udzielone przez kierowników jednostek. Wskazał również, że zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki, a pracownicy dokonujący weryfikacji złożonych rozliczeń każdorazowo reaktywnie zwracali się o przekazanie upoważnień, na podstawie których osoby inne niż kierownik jednostki podpisywały przedmiotowe rozliczenia.

(akta kontroli str. 1427-1476)

NIK wskazuje, że z art. 4 ust. 4 ustawy o bonie energetycznym wynika, iż wójt/burmistrz/prezydent miasta może, na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej, upoważnić swojego zastępcę, pracownika urzędu gminy albo kierownika ośrodka pomocy społecznej, a w przypadku przekształcenia ośrodka pomocy społecznej w centrum usług społecznych¹⁰³ - dyrektora centrum usług społecznych, lub kierownika innej jednostki organizacyjnej gminy, a także inną osobę na wniosek kierownika ośrodka pomocy społecznej, dyrektora centrum usług społecznych lub innej jednostki organizacyjnej gminy, jedynie do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących wypłaty bonu energetycznego. Prowadzenie postępowań obejmuje czynności polegające w szczególności na weryfikacji wniosku o wypłatę bonu energetycznego w zakresie zgłoszenia lub wpisania głównego źródła ogrzewania do centralnej ewidencji emisyjności budynków, wydawania decyzji administracyjnych, o których mowa w art. 4 ust. 9 ww. ustawy. W żadnym przypadku nie można uznać, że rozliczenie dotacji, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o bonie energetycznym, może zostać zakwalifikowane jako czynność związana z prowadzeniem postępowań. Dokonanie tej czynności zostało

¹⁰³ Na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych (Dz.U. poz. 1818).

zastrzeżone do kompetencji wójta/burmistrza/prezydenta. Wskazać również należy, że przywołany w wyjaśnieniach art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, stanowi podstawę do udzielenia upoważnienia przez kierownika jednostki pracownikom tej jednostki. Zatem ww. upoważnienia obejmujące powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej mogą zostać udzielone tylko pracownikom tej jednostki, co w przypadku jednostki sektora finansów publicznych, jaką jest urząd danej gminy, zawęży krąg osób, które może upoważnić kierownik jednostki do pracowników urzędu gminy, a nie do wszystkich osób zatrudnionych w jakiegokolwiek jednostce organizacyjnej w danej gminie.

4. W Urzędzie ustalano średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa na zadania dotyczące utrzymania mieszkańców na „starych zasadach” przebywających w DPS niezgodnie z wymogami określonymi w art. 87 ust. 7 ustawy o dochodach jst z 2003 r. i art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jst z 2024 r. Średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa obliczano dzieląc kwotę ustaloną w budżecie Wojewody na ten cel¹⁰⁴ przez liczbę miesięcy pozostałych do końca roku budżetowego, a następnie przez liczbę mieszkańców DPS według stanu na koniec miesiąca poprzedniego.

Natomiast zgodnie z art. 87 ust. 7 i 53 ust. 7 ww. ustaw, średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa stanowi ustalana w budżecie wojewody miesięczna kwota dotacji przeznaczona na działalność domów, ustalona zgodnie z ust. 5, bez wydatków inwestycyjnych, podzielona przez liczbę mieszkańców w tych domach. Zatem odwołanie się do ust. 5 cytowanych przepisów wymagało zastosowania do obliczenia średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa analogicznych zasad, jak dla ustalenia miesięcznej kwoty dotacji dla powiatu, tj. wzięcia pod uwagę liczby dotowanych mieszkańców DPS, średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców w DPS oraz dochodów uzyskiwanych z odpłatności za pobyt w DPS. Średnia wojewódzka powinna stanowić sumę dotacji dla powiatów, rozumianą jako suma iloczynu liczby mieszkańców na starych zasadach i średniego miesięcznego kosztu utrzymania ogłaszanego przez starostę, wyliczonego na podstawie art. 6 pkt 15 ustawy o pomocy społecznej i ogłoszony przez starostę w wojewódzkim dzienniku urzędowym, dla poszczególnych domów pomocy społecznej, pomniejszona o uzyskane dochody z odpłatności.

Obliczona w Urzędzie średnia miesięczna kwota dotacji dla Województwa wynosiła od 3 923,44 zł do 4 248,45 zł¹⁰⁵, natomiast kwota obliczona przez NIK wahała się odpowiednio od 4 144,66 zł do 5 101,91 zł¹⁰⁶. Konsekwencją przyjęcia błędnej średniej wojewódzkiej było ustalenie kwot dotacji dla powiatu, wynikających z ust. 5, w zaniżonej wielkości, tj. dla powiatu czarnkowsko-

¹⁰⁴ Po uwzględnieniu środków wykorzystanych w poprzednich miesiącach od początku roku budżetowego.

¹⁰⁵ W poszczególnych miesiącach było to odpowiednio: 3 923,44 zł w styczniu, 3 984,07 zł w lutym, 4 009,71 zł w marcu, 4 044,35 zł w kwietniu, 4 069,79 zł w maju, 4 099,03 zł w czerwcu, 4 112,33 zł w lipcu, 4 134,99 zł w sierpniu, 4 159,95 zł we wrześniu, 4 197,31 zł w październiku, 4 248,45 zł w listopadzie, oraz 4 248,45 zł w grudniu.

¹⁰⁶ W poszczególnych miesiącach było to odpowiednio: 4 144,66 zł w styczniu, 4 789,21 zł w lutym, 4 979,33 zł w marcu, 4 979,33 zł w kwietniu, 5 101,91 zł w maju, 5 041,85 zł w czerwcu, 4 988,34 zł w lipcu, 4 995,27 zł w sierpniu, 5 011,92 zł we wrześniu, 5 017,78 zł w październiku, 4 993,14 zł w listopadzie, oraz 4 993,14 zł w grudniu.

trzcianeckiego o 831 531,18 zł w skali roku, a dla pilskiego o 632 225,38 zł, tj. łącznie o 1 463 756,56 zł.

(akta kontroli str. 4733, 1515, 1517-1521)

Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej wyjaśniła¹⁰⁷, że w procesie wyliczania średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji brano pod uwagę kwotę limitu wynikającą z ustawy budżetowej. Dla ustalenia miesięcznej kwoty dotacji na jednego mieszkańca limit ten był dzielony przez liczbę mieszkańców i liczbę miesięcy, przy czym co miesiąc wartość ta była aktualizowana o bieżącą liczbę mieszkańców i o kwotę, która pozostawała w budżecie Wojewody do wykorzystania¹⁰⁸. Wyjaśniła również, że podczas prac nad projektem budżetu zgłaszane były do Ministerstwa Finansów niedobory w zakresie dotacji na mieszkańców DPS według „starych zasad”, a ponadto wysłano pismo do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z informacją o szacowanych niedoborach, jakie mogą wystąpić w 2024 r. W odpowiedzi ww. Ministerstwo poinformowało, że nie przewidziano dodatkowych środków na powyższy cel. Wyliczając średnią wysokość dotacji Urząd zobowiązany był do zabezpieczenia środków na działalność DPS-ów na cały rok budżetowy, a Ministerstwo Finansów nie zaakceptowałoby zaplanowania wydatków wyższych niż przyznany limit w ustawie budżetowej.

(akta kontroli str. 4729-4732, 4734-4744)

NIK zauważa, że przepisy art. 87 ustawy o dochodach jst z 2003 r. nie odwołują się do sposobu planowania limitów wydatków w budżecie wojewody na dany rok, a kwoty dotacji dla powiatów powinny być ustalane na podstawie danych dotyczących liczby dotowanych mieszkańców DPS, średniego miesięcznego kosztu utrzymania tych mieszkańców oraz dochodów uzyskiwanych z odpłatności za pobyt w DPS. Ponadto, w przywołanym w wyjaśnieniach piśmie Ministerstwo podkreśliło, że wojewodowie jako dysponenci części budżetowych mogli dokonywać zmian w planie wydatków przyjętym w ustawie budżetowej, w tym zmniejszać lub zwiększać plan wydatków w rozdziale 85202 poprzez przesunięcia nadwyżki środków z innych rozdziałów działu 852.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2024, w części 85/30 - województwo wielkopolskie, zaplanowano wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 26 288,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 18 245,2 tys. zł (47,7% planu po zmianach) i w porównaniu do roku ubiegłego były niższe o 70%¹⁰⁹. Niezrealizowanie wydatków ze środków europejskich na kwotę 20 026,8 tys. zł było spowodowane głównie niższym niż zakładano zaangażowaniem środków w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech Maluch+ / Aktywny Maluch na lata 2022-2029 w ramach Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027¹¹⁰. Wynikało to przede wszystkim

¹⁰⁷ Tożsame wyjaśnienia złożyła Kierownik Oddziału Budżetu i Analiz Wydziału Polityki Społecznej Urzędu.

¹⁰⁸ W przeliczeniu na miesiące, które pozostały do końca roku.

¹⁰⁹ Tj. o 42 520,4 tys. zł.

¹¹⁰ Dalej: Aktywny Maluch.

z przesunięć przez podmioty objęte dofinansowaniem terminów realizacji zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki na dziećmi w wieku do lat trzech, co z kolei skutkowało przesunięciami (pomiędzy kwartałami i latami) w planowanych harmonogramach wypłat środków na funkcjonowanie tych miejsc w kolejnych latach realizacji programu. Przyczyną było również złożenie przez podmioty wniosków o płatności na kwoty niższe niż wynikało to z zawartych umów o dofinansowanie i harmonogramów płatności.

W związku z nadmiarem posiadanych środków, Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, zablokowała planowane wydatki w kwocie 17 617,7 tys. zł przeznaczone na realizację programu Aktywny Maluch. Stwierdzony nadmiar posiadanych środków budżetowych, będący podstawą decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków, był wynikiem przede wszystkim znacznie niższego niż zakładano zaangażowania środków w realizację programu. Analiza blokady planowanych wydatków na kwotę 17 582,0 tys. zł nie wykazała, aby decyzja była podjęta z nieuzasadnioną zwłoką.

W Urzędzie w 2024 r. zrealizowano wydatki z budżetu środków europejskich na łączną kwotę 358,1 tys. zł (76,3% planu), którą wydatkowano na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla osób zajmujących się programami finansowanymi z budżetu UE w ramach Perspektywy Finansowej 2021-2027. Wykorzystano je na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania związane z programem Aktywny Maluch.

(akta kontroli str. 2676-2682, 3531-3546, 3555, 4390-4502, 4597)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez dysponenta części 85/30 w zakresie wydatków. Wojewoda, jako dysponent części 85/30 budżetu państwa, wydatkowała w 2024 r. środki budżetowe w kwocie 5 029 969,3 tys. zł zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Badanie środków w kwocie 1 620,5 tys. zł otrzymanych przez Wojewodę Wielkopolskiego z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz środków w kwocie 169 322,4 tys. zł z rezerw celowych wykazało zgodne z przeznaczeniem ich wykorzystanie. Kontrola decyzji o blokowaniu planowanych wydatków wykazała przypadki niedokonania blokady planowanych wydatków bądź nieuzasadnionej zwłoki w zablokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 11 480,5 tys. zł. Badanie dotacji w kwocie 482 575,6 tys. zł (tj. 12,8 % ogółu dotacji) przeznaczonych na realizację przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych, wykazało co do zasady prawidłowe ich rozdysponowanie i przekazywanie. Stwierdzono jednak, że kwoty dotacji dla powiatów na zadania dotyczące utrzymania mieszkańców DPS „na starych zasadach” ustalano i przekazywano niezgodnie z wymogami określonymi w art. 87 ust. 5 ustawy o dochodach jst z 2003 r. i art. 53 ust. 5 ustawy o dochodach jst z 2024 r., co skutkowało zaniżeniem przekazanych na rzecz dwóch objętych badaniem powiatów dotacji w łącznej kwocie 1 463,8 tys. zł. Wystąpiły również przypadki składania rozliczeń dotacji na

wypłatę przez jst bonu energetycznego przez osoby nieposiadające upoważnień do dokonania tych czynności.

Badanie wydatków Urzędu w kwocie 9 485,2 tys. zł (15,0% ogółu wydatków)¹¹¹ wykazało, że dokonywano ich w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp. Kontrola trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na podstawie których w 2024 r. wydatkowano 573,6 tys. zł, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie udzielenia tych zamówień w oparciu o przepisy ustawy Pzp oraz uregulowania wewnętrzne.

OBSZAR 3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 85/30 - województwo wielkopolskie i sprawozdań jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR)¹¹²;
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponent trzeciego stopnia) i dysponenta części były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym.

(akta kontroli str. 257-1026)

¹¹¹ Łącznej kwoty wydatków dysponenta III stopnia po wyeliminowaniu wydatków płacowych.

¹¹² Dysponent III stopnia nie sporządził sprawozdania, z uwagi na to, że nie planował i nie realizował wydatków, które należało wykazać w tym sprawozdaniu.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

3.2. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Przyjęta na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zarządzeniem Wojewody Wielkopolskiego, dokumentacja opisująca zasady rachunkowości dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie¹¹³ spełniała w większości wymogi określone w art. 10 ust. 1 tej ustawy, a stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 3582-3793)

W ramach organizacji rachunkowości w Urzędzie:

- pracownikom prowadzącym księgowość Urzędu w zakresach obowiązków przypisano zadania charakterystyczne dla danego stanowiska,
- dostęp pracowników do baz danych był zgodny z przypisanymi im uprawnieniami i zakresem czynności,
- tworzono rezerwowe kopie danych finansowo-księgowych,
- opracowano instrukcję inwentaryzacji oraz instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- opracowano procedury postępowania w przypadkach incydentalnych,
- zidentyfikowano i oszacowano ryzyka w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W 2024 r. prowadzenie ksiąg rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie nie było przedmiotem audytu wewnętrznego ani kontroli wewnętrznej.

(akta kontroli str. 3641-3750, 3777-3967)

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych Urzędu przeprowadzono na próbie 140 zapisów księgowych (w powiązaniu z dowodami i zapisami w księgach związanych z całą transakcją) o łącznej wartości 6 061,8 tys. zł¹¹⁴. Stwierdzono, że dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania wydatku były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Główną Księgową oraz Dyrektora Generalnego. Badane operacje gospodarcze były prawidłowo przypisane do okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych. W zakresie dowodów księgowych stwierdzono nieprawidłowości polegające na: niezamieszczeniu na dowodach wewnętrznych daty operacji, braku daty operacji w zapisie księgowym oraz braku na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie

¹¹³ Zarządzenie nr 438/16 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 3 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu jako dysponenta III stopnia (ze zmianami). Dalej: polityka rachunkowości.

¹¹⁴ W tym: 94 zapisów o wartości 5 070,9 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS (z konta 130 dla dochodów i wydatków, z wyłączeniem wydatków z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych oraz operacji o wartości mniejszej niż jeden tys. zł, a także po wyeliminowaniu korekt o znaczącej wartości) oraz dobranych metodą celową: 16 zapisów o wartości 50,4 tys. zł na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych; 10 zapisów dotyczących wygaszenia należności w inny sposób niż w wyniku zapłaty o wartości 399,3 tys. zł; 20 zapisów o wartości 541,3 tys. zł na podstawie analizy należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2024 r.

miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 3582-3634, 3641-3701, 3968-4155)

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Urzędu prowadzone były nieprawidłowo.

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1. Obowiązująca polityka rachunkowości nie zawierała niektórych elementów wymaganych na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

a) Nie określono stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych oraz momentu rozpoczęcia naliczania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, co nie w pełni realizowało dyspozycję art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że polityka rachunkowości powinna zawierać m.in. metodę wyceny aktywów i pasywów.

(akta kontroli str. 3635-3750)

Wojewoda Wielkopolski wyjaśniła m.in., że w związku z § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹¹⁵ dla Urzędu określenie stawek amortyzacyjnych wynika bezpośrednio z rozporządzenia, ponieważ Urząd nie posiada jednostki nadrzędnej i może przyjąć tylko i wyłącznie stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹¹⁶.

W zakresie nieokreślenia momentu rozpoczęcia naliczania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych Wojewoda Wielkopolski wyjaśniła m.in., że wskazanie metody amortyzacji w postaci metody liniowej definiuje moment rozpoczęcia naliczania umorzenia.

(akta kontroli str. 3777-3788)

Wynikające z § 7 rozporządzenia w sprawie rachunkowości możliwe do zastosowania przez jednostkę rozwiązania, nie zwalniają kierownika jednostki z konieczności przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, w tym ustalenia metod wyceny aktywów i pasywów (których nieodzowną część stanowi określenie stawek umorzeniowych bądź amortyzacyjnych). Należy wskazać, że ustalenie dla jednostki metody amortyzacji w postaci metody liniowej co prawda określa samą „metodę amortyzacji”, natomiast nie odnosi się do momentu rozpoczęcia naliczania umorzenia.

¹¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm. Dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości.

¹¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 865, ze zm.

b) W Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 2 do polityki rachunkowości:

- nie przewidziano kont o nr 093 – Asortyment RARS i 320 – Odpisy aktualizujące wartość zapasów, jakie były wykorzystywane do ewidencjonowania operacji w księgach Urzędu,
- opisy do kont 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek i 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek nie były dostosowane do rzeczywistych operacji, jakie mogą wystąpić w Urzędzie¹¹⁷,
- przewidziano konta pozabilansowe o nr 940, 941, 942 i 975, jakie nie miały zastosowania w jednostce oraz nie były stosowane w roku 2024.

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości a także § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości. Na podstawie powyższych przepisów przyjęta polityka rachunkowości winna obejmować sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a jednostka winna stosować przyjęte zasady rachunkowości. Ustalając zakładowy plan kont, jednostka winna kierować się m.in. zasadą, iż konta wskazane w planach kont w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

(akta kontroli str. 3635-3760, 3789-3793)

Wojewoda Wielkopolski wyjaśniła m.in., że Zakładowy Plan Kont zostanie uzupełniony o konto 093 – asortyment RARS i 320 – odpisy aktualizujące wartość zapasów. Ponadto odwołała się do informacji uzyskanych od Główniej Księgowej Urzędu, która podała m.in., że z uwagi na znaczne zwiększenie obowiązków i zadań w związku z wystąpieniem zdarzeń nadzwyczajnych w postaci pandemii i wojny na Ukrainie bezpośrednio po objęciu stanowiska nie miała możliwości podjęcia działań w pełnym zakresie zmierzających do uzupełnienia lub zmiany zapisów obowiązującej polityki rachunkowości, dlatego opisy kont 015 i 855 nie zostały zmienione, a konta 940, 941, 942 i 975 nie zostały usunięte z załącznika nr 2 do polityki rachunkowości.

(akta kontroli str. 3777-3788)

2. W systemie finansowo-księgowym Urzędu zapisy księgowe nie zawierały daty operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej m.in. datę dokonania operacji gospodarczej. W ww. systemie rejestrowano wiele dat związanych z różnymi dokumentami np. datę sprzedaży bądź datę decyzji, jednak na dowodach wewnętrznych nie zamieszczano daty operacji, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

¹¹⁷ W opisach do tych kont były odwołania m.in. do zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz przedsiębiorstw państwowych i komunalnych.

Zgodnie z tym przepisem dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji.

(akta kontroli str. 3582-3634, 3968-4153)

Główna Księgowa Urzędu wyjaśniła, że system księgowy był wprowadzony w 2012 roku i na takich zasadach funkcjonuje od tego czasu. Dodała również, że system zawiera wiele dat, np. datę sprzedaży, datę decyzji, datę zwrotnego potwierdzenia odbioru, lecz nie są one umieszczone przy zapisie księgowym. Wyjaśniła również, że system wprost nie wyodrębnia daty operacji, co nie miało wpływu na ujmowanie zdarzeń gospodarczych w odpowiednich okresach i na sprawozdania budżetowe i finansowe. Główna Księgowa Urzędu zadeklarowała, że system zostanie dostosowany tak, aby była wskazywana jednoznacznie data operacji.

Ponadto w zakresie wewnętrznych dowodów księgowych Główna Księgowa Urzędu wyjaśniła, że wynika to z funkcjonalności systemu i będzie to uzupełnione w systemie we współpracy z producentem oprogramowania.

(akta kontroli str. 3582-3586)

3. Osoby, które dokonały sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w tych księgach (dekretacji) nie potwierdziły tej czynności podpisem. Dane osób, które sporządziły, zatwierdziły i zaksięgowały dowód księgowy znajdowały się na wydrukach z systemu finansowo-księgowego, dokumentujących dokonanie tych czynności. Powyższe było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że dowód księgowy winien zawierać m.in. podpis osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Było to również niezgodne z regulacją zamieszczoną w części II Zasady ogólne ust. 12 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 5 do polityki rachunkowości, gdzie wskazano, że dekretacja powinna zawierać datę i podpis pracownika odpowiedzialnego za jej dokonanie.

Główna Księgowa Urzędu wyjaśniła, że stosowana praktyka wynika z uregulowania art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, niemniej takiego zapisu nie wprowadzono do polityki rachunkowości. Zadeklarowała, że postanowienia polityki rachunkowości zostaną dostosowane do funkcjonującej praktyki w zakresie dekretowania dokumentów.

(akta kontroli str. 3582-3634, 3968-4153)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Objęte badaniem sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosowane u dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie regulacje wewnętrzne zapewniały w sposób racjonalny prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych tego dysponenta, jak również sporządzania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych. Objęte badaniem dowody księgowe były sprawdzane i prawidłowo ewidencjonowane w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami prawidłowo przypisano do okresów sprawozdawczych w księgach

rachunkowych. Stwierdzono jednak, że zapisy księgowe oraz wewnętrzne dowody księgowe nie zawierały daty operacji, dowody księgowe nie zostały podpisane przez osoby dokonujące sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), a obowiązująca polityka rachunkowości nie spełniała niektórych wymagań wynikających z art. 10 ustawy o rachunkowości.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. zapewnienie podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie;
2. wzmocnienie nadzoru w zakresie weryfikacji składanych rozliczeń dotyczących zadań finansowanych z przyznanych dotacji budżetowych;
3. ustalanie średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa zgodnie z wymogami określonymi w art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jst z 2024 r.;
4. dokonanie aktualizacji polityki rachunkowości;
5. zapewnienie, aby zapisy księgowe i wewnętrzne dowody księgowe zawierały datę operacji gospodarczej;
6. zapewnienie, aby sposób dekretacji odpowiadał wymaganiom ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych.

Uwagi NIK nie formułuje uwag.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

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

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Poznań, 14 kwietnia 2025 r.

Kontrolerzy

Aneta Kalinowska

Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Roman Jarecki

Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Jakub Łakomecki

Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Poznaniu

Dyrektor

Karolina Wirszyć-Sitkowska

/podpisano elektronicznie/