



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.01.2021

Ewa Leniart
Wojewoda Podkarpacki
ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, 35-959 Rzeszów, ul. Grunwaldzka 15 (dalej Urząd lub PUW)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Leniart, Wojewoda Podkarpacki od 13 stycznia 2020 r. Lucyna Podhalec, Wicewojewoda Podkarpacki od 12 lutego 2018 r. do 20 stycznia 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontrolerzy	1. Witold Pałasz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/15/2021 z 13 stycznia 2021 r.; 2. Magdalena Grabowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/16/2021 z 13 stycznia 2021 r.; 3. Roman Tadla, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ 17/2021 z 13 stycznia 2021 r.; 4. Krzysztof Pakuła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli LRZ/35/ 2021 z 11 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 1-11)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na 2020 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/18 – województwo podkarpackie oraz ocena wykonania planu finansowego PUW – jednostki finansowanej w ramach tej części budżetu. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	– 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 2020 r. w zakresie operacji finansowych; – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań; – nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o <i>finansach publicznych</i>², w tym: a) nadzór nad wykonywaniem planów finansowych jednostek podległych; b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności działań windykacyjnych podejmowanych przez dysponenta.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305

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

- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;
- szczegółowej kontroli windykacji zaległości;
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/18 w trakcie roku budżetowego;
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad;
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 85/18 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/18.

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

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2020 r. przez PUW.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie oraz wykonanie planu finansowego na 2020 r. przez PUW.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że:

- dochody budżetu państwa zostały zrealizowane w wysokości 109% planu, uwzględniającego prognozy oparte na ocenie wykonania z lat ubiegłych;
- dysponent części 85/18 budżetu państwa niezwłocznie podejmował działania związane z windykacją należności;
- wydatki budżetu państwa realizowane były z zachowaniem zasad racjonalnego i celowego dysponowania środkami publicznymi, legalnie, w ramach limitów określonych w planie finansowym, a w ich wyniku uzyskano oczekiwane efekty;
- dysponent części 85/18 sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, obejmując nimi w szczególności: realizację zadań finansowanych z budżetu państwa, zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, terminy przekazywania oraz prawidłowość wykorzystania dotacji.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

1. Dochody budżetowe – windykacja należności

Dochody budżetowe wykonane w 2020 r. w części 85/18 wyniosły 80 559,9 tys. zł. Były one niższe o 13 023,3 tys. zł (o 14,9%) od dochodów zrealizowanych w 2019 r., na co główny wpływ miały niższe dochody z tytułu: opłat paszportowych (o 5751,6 tys. zł)⁵, realizacji zadań związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa (o 2446,3 tys. zł)⁶, usług świadczonych przez Inspekcję Sanitarną (o 1575,6 tys. zł)⁷. Wykonane dochody były wyższe o 6620,9 tys. zł (o 9%) od dochodów planowanych. Na wyższe od planu wykonanie dochodów wpłynęły przede wszystkim większe wpływy:

- z tytułu realizacji zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (jst), związanych z gospodarowaniem gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (o 1937,7 tys. zł);
- ze zwrotów dotacji przeznaczonych na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (o 1480,4 tys. zł)⁸;
- ze zwrotów dotacji pobranej przez gminy w nadmiernej wysokości na świadczenia wychowawcze lub zwrotów nienależnie pobranych takich świadczeń (o 1071,8 tys. zł)⁹.

Zgodnie z tendencją lat poprzednich, największe wpływy uzyskano z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa (31 424,2 tys. zł) oraz wyegzekwowania należności alimentacyjnych (15 543,2 tys. zł). Wysokie kwoty dochodów uzyskano także z: opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną i lekarzy weterynarii wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii (6122,5 tys. zł), usług świadczonych przez Inspekcję Sanitarną (4071,0 tys. zł) oraz opłat paszportowych (3869,8 tys. zł). Dochody uzyskane z wszystkich tych tytułów stanowiły 75,8% dochodów ogółem.

Według stanu na koniec 2020 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 594 136,9 tys. zł, w tym zaległości netto 583 343 tys. zł. W stosunku do 2019 r. kwota należności uległa zwiększeniu o 33 818,4 tys. zł (o 6%), a zaległości o 29 430 tys. zł (o 5,3%). Podobnie jak na koniec 2019 r., największe należności pozostałe do zapłaty dotyczyły:

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Dochody w dziale 750 *Administracja publiczna* rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* § 0930 *Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych*

⁶ Dochody w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*

⁷ Dochody w dziale 851 *Ochrona zdrowia* rozdziale 85132 *Inspekcja sanitarna* § 0830 *Wpływy z usług*

⁸ Dochody w dziale 855 *Rodzina* rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* § 2910 *Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy [ustawy o finansach publicznych], pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*

⁹ Dochody w dziale 855 *Rodzina* rozdziale 85501 *Świadczenia wychowawcze* § 2910

- należności od dłużników alimentacyjnych – 562 280,6 tys. zł (o 5,7% więcej niż na koniec 2019 r.), w tym zaległości 560 772,6 tys. zł (o 5,7% więcej);
- opłat za użytkowanie gruntów Skarbu Państwa – 19 003,2 tys. zł (więcej o 31,5%), w tym zaległości 13 124 tys. zł (kwota zaległości uległa zmniejszeniu o 5,7%).

Przyczynami wzrostu ww. należności pozostałych do zapłaty były:

- wzrost liczby świadczeniobiorców funduszu alimentacyjnego, podwyższanie zasądzonych alimentów oraz ograniczone możliwości skutecznego prowadzenia postępowań egzekucyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych;
- nieterminowe uiszczanie i uchylanie się od ponoszenia opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa oraz opłat za nieruchomości udostępnione z zasobu Skarbu Państwa (w szczególności z powodu pozostawiania dłużników w stanie upadłości), a także niska skuteczność egzekwowania tych należności.

(akta kontroli str. 14-20, 48-50, 56-57, 66-80, 777-803)

W 2020 r. PUW zrealizował dochody budżetowe w wysokości 6516 tys. zł¹⁰. Podobnie jak w 2019 r., największe wpływy uzyskano z: opłat paszportowych¹¹ (3869,8 tys. zł); najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa¹² (844,7 tys. zł); opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłat ewidencyjnych¹³ (581,2 tys. zł). Zmianie uległa struktura wykonanych dochodów. Dochody z wymienionych tytułów stanowiły – odpowiednio – 59%; 13%; 9% dochodów ogółem, podczas gdy w 2019 r. – 78,2%; 6,5%; 8,5%. Dochody zrealizowane przez PUW w 2020 r. były niższe o 5790 tys. zł (o 47,1%) od dochodów wykonanych w 2019 r. oraz o 2390 tys. zł (o 26,8 tys. zł) od dochodów planowanych, co spowodowane było głównie niższymi wpływami z opłat paszportowych.

(akta kontroli str. 12-13, 48-50, 66-80, 731-732)

Według stanu na koniec 2020 r., należności pozostałe do zapłaty wynosiły 681,6 tys. zł, w tym zaległości 647,1 tys. zł. Były one niższe od występujących na koniec 2019 r. – odpowiednio – o 346,3 tys. zł (o 33,7%) oraz o 77,8 tys. zł (o 10,7%). Zmniejszenia te wynikały głównie z: uchylecia kar nałożonych na wójtów trzech gmin za nieterminowe wydanie decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego, po rozpatrzeniu odwołań złożonych przez wójtów (189,5 tys. zł)¹⁴, odpisania niewyegzekwowanych i przedawnionych należności dotyczących kosztów wydalenia cudzoziemców (37,8 tys. zł)¹⁵ oraz kar nałożonych na przewoźników za przywóz cudzoziemców z naruszeniem obowiązujących przepisów, które – wraz z odsetkami – wynosiły 93,9 tys. zł.¹⁶

Głównymi pozycjami należności pozostałych do zapłaty były należności przejęte po likwidacji jednostek (przede wszystkim Zakładu Obsługi PUW), które wraz z odsetkami wynosiły 286,1 tys. zł, a także należności z tytułu nałożonych kar:

¹⁰ Dochody w dziale 750 *Administracja publiczna* (5985,6 tys. zł), w tym w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* (5952,9 tys. zł) i 75045 *Komisje egzaminacyjne* (32,7 tys. zł) oraz w dziale 710 *Działalność usługowa* rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* (530,4 tys. zł)

¹¹ Dochody w dziale 750 rozdziale 75011 § 0930 *Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych*

¹² Dochody w dziale 750 rozdziale 75011 § 0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*

¹³ Dochody w dziale 750 rozdziale 75011 § 0620 *Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne*

¹⁴ Należności w dziale 750 rozdziale 75011 § 0580 *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*

¹⁵ Zaległości w dziale 750 rozdziale 75011 § 0690 *Wpływy z różnych opłat*

¹⁶ Zaległości w dziale 750 rozdziale 75011 § 0580

postanowieniami organów nadzoru budowlanego za nielegalne użytkowanie obiektów budowlanych (172,3 tys. zł); na wójtów i burmistrzów za nieterminowe wydanie decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego (48 tys. zł). Należności te stanowiły 74,3% wszystkich należności pozostałych do zapłaty. Zaległości – poza przejętymi po zlikwidowanych jednostkach – to głównie kary nałożone przez nadzór budowlany. Wraz z zaległymi odsetkami wynosiły one 549,9 tys. zł, co stanowiło 85% zaległości ogółem.

(akta kontroli str. 21-22, 48-50, 66-80, 103-123, 731-732)

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia windykacji objęto pięć zaległości budżetowych¹⁷ na kwotę 446,7 tys. zł. Analiza wykazała, że we wszystkich badanych sprawach należności naliczono w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa oraz rozstrzygnięciami właściwych organów, bezzwłocznie podejmowano działania windykacyjne, oraz że w sprawach cywilno-prawnych Wojewoda występowała na drogę sądową w celu wyegzekwowania należności.

(akta kontroli str. 24-28, 44-47, 103-123)

W 2020 r., Wojewoda – reprezentując Skarb Państwa – nie zawierała ugód przed sądem powszechnym w sprawach spornych należności cywilnoprawnych. W 2020 r. udzieliła ulg w zapłacie należności dokonując umorzenia kwoty 199,3 tys. zł. Decyzje te uzasadnione były względami, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

(akta kontroli str. 29, 93-94, 98-101, 103-107)

W 2020 r., w części 85/18, przedawnieniu uległy należności w łącznej wysokości 235,4 tys. zł, co stanowiło 0,04% należności na koniec 2019 r. Ewidencjonowane w Urzędzie i przedawnione należności wynosiły 131,7 tys. zł. Były to należności z tytułu niewyegzekwowanych kosztów wydalenia cudzoziemców (37,8 tys. zł) oraz kar (wraz z odsetkami) nałożonych na przewoźników za przywóz cudzoziemców nieposiadających wymaganych dokumentów (93,9 tys. zł). Podstawę spisania tych należności stanowił – odpowiednio – art. 336 ust. 3 oraz art. 462 ust. 12 ustawy z 12 grudnia 2013 r. *o cudzoziemcach*¹⁸. Zgodnie z art. 35b ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości*¹⁹, spisanie tych należności nastąpiło poprzez zmniejszenie dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących ich wartość.

(akta kontroli str. 22-23)

W 2020 r. Wojewoda podejmowała działania nadzorcze w celu prawidłowej realizacji dochodów przez jednostki realizujące budżet w części 85/18, w tym zmierzające do zmniejszenia kwoty zaległości. W ramach tych działań, podejmowanych na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*, służby Wojewody przeprowadziły 9 kontroli obejmujących swym zakresem m. in. prawidłowość i terminowość pobierania dochodów budżetu państwa, w tym jedną w podległej jednostce budżetowej i osiem w jst. Realizacja dochodów budżetowych, w tym kształtowanie się poziomu zaległości, było również przedmiotem ocen i analiz (kwartalnych i rocznych) dokonywanych w oparciu o przyjmowane sprawozdania wraz z częścią opisową oraz informacje i wyjaśnienia.

(akta kontroli str. 108-123, 339, 593-622)

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli wnosila o podjęcie działań w celu zapewnienia: właściwego naliczenia należności oraz niezwłocznego skorygowania ich sald zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz

¹⁷ Dobranych w sposób celowy, kierując się niewielkim zakresem dokonanych czynności windykacyjnych w powiązaniu z okresem przeterminowania i kwotą zaległości.

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 35

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

rozstrzygnięciem sądu i organów egzekucyjnych²⁰; niezwłocznego podejmowania, przewidzianych prawem działań windykacyjnych wobec dłużników; rzetelnego monitorowania prawnej i majątkowej sytuacji dłużników oraz działań organów egzekucyjnych.

Wnioski te zostały zrealizowane. Ustalono, że w kwestionowanej sprawie dokonano właściwego naliczenia należności i skorygowano ich salda, oraz że na bieżąco monitorowano sytuację dłużników. Nie stwierdzono opóźnień w podejmowaniu działań windykacyjnych.

(akta kontroli str. 24-28, 102, 108-123, 340)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

Dochody budżetowe na 2020 r. w części 85/18 zostały realnie zaplanowane, w oparciu o wykonanie w latach ubiegłych. Wykonano je w wysokości 109% planu. Prawdłowo udzielano ulg w spłacie należności. Wzrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości wynikał z przyczyn niezależnych od dysponenta tej części budżetu państwa.

Wojewoda realizowała działania nadzorcze zmierzające do prawidłowej realizacji dochodów przez jednostki realizujące budżet w części 85/18.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W 2020 r. wydatki w części 85/18 budżetu państwa wynosiły 4 670 472,4 tys. zł., w tym wydatki niewygasające – 3475 tys. zł. W porównaniu do 2019 r., kwota wydatków była większa o 593 079,8 tys. zł (14,5%). Wykonane wydatki były wyższe o 400 904,4 tys. zł (o 9,4%) od określonych w ustawie budżetowej, a niższe o 32 708,3 tys. zł (o 0,7%) od wydatków według planu po zmianach.

Analizą objęto wykonanie wydatków w ośmiu działach²¹, wynoszące 4 535 040,9 tys. zł, co stanowiło 97,1% łącznej kwoty wydatków w części 85/18. W analizowanych działach i rozdziałach wydatki te realizowano zgodnie z planem finansowym. W działach wykonano je w wysokościach od 96,1% do 99,9% planowanych, a w rozdziałach (z trzema wyjątkami) w wysokościach nie mniejszych niż 79% planu²². Decyzjami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 25 grudnia 2020 r. oraz 30 grudnia 2020 r., plan wydatków w części 85/18 został zmniejszony o kwoty zablokowane – łącznie o 44 620,3 tys. zł. Uwzględnienie tych kwot w planie w sposób najistotniejszy wpływa na poziom wykonania wydatków przewidzianych na:

²⁰ W sprawie N-I.441.4.2.2020

²¹ 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 750 Administracja publiczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 801 Oświata i wychowanie, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna, 855 Rodzina

²² Wydatki realizowano w 80 rozdziałach analizowanych ośmiu działów. W 70 rozdziałach wykonano je w wysokościach od 91,6% do 100% planu, w sześciu rozdziałach od 80,1% do 89,5% planu. W pozostałych czterech rozdziałach w wysokościach: 79,8%, 65,1%, 60,3%, 50,1%.

- prowadzenie placówek doskonalenia nauczycieli²³ – wykonanie mniejsze o 66,9 punktu procentowego – kwota 3097,6 tys. zł została niewykorzystana i zablokowana ze względu na wyłonienie, w postępowaniach rekrutacyjnych, mniejszej niż przewidywana liczby doradców metodycznych;
- dopłaty dla przewoźników i rekompensaty dla operatorów transportu zbiorowego, z tytułu stosowania ustawowych ulg w przejazdach transportem zbiorowym²⁴ – wykonanie mniejsze o 23,7 punktu procentowego – kwota 20 044 tys. zł została niewykorzystana i zablokowana ze względu na ograniczenia w przejazdach spowodowane epidemią Covid-19;
- operację scalania gruntów²⁵ – wykonanie mniejsze o 12,9 punktu procentowego – kwota 4334,9 tys. zł została niewykorzystana i zablokowana ze względu na opóźnienia i ograniczenia w prowadzeniu postępowań administracyjnych spowodowane epidemią Covid-19.

(akta kontroli str. 124-150, 873-932)

W 2020 r. – w trybie art. 11 ustawy z 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*²⁶ (dalej ustawa o Covid-19) – Wojewoda wydała 69 poleceń organom samorządu terytorialnego, samorządowym jednostkom organizacyjnym oraz samorządowym osobom prawnym, z czego 16 poleceń przed 18 kwietnia 2020 r., a 53 polecenia po tym dniu²⁷. Wojewoda nie przekazywała dotacji w celu sfinansowania zadań wynikających z poleceń wydanych przed 18 kwietnia 2020 r. Zadania te nie wykraczały poza zakres tego, co w normalnym toku działań jst były w stanie wykonać.

Po 18 kwietnia 2020 r. Wojewoda wydała polecenia dotyczące:

- realizacji świadczeń opieki zdrowotnej, przez Szpital Wojewódzki nr 2 w Rzeszowie, na rzecz pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w zakresie wyszczególnionym w poleceniu;
- realizacji, przez 27 podmiotów leczniczych oraz Uzdrowisko Rymanów SA, świadczeń opieki zdrowotnej poprzez zapewnienie określonej w poleceniach liczby łóżek dla pacjentów z zakażeniem SARS-CoV-2 lub podejrzeniem tego zakażenia, w tym – w przypadku 10 podmiotów – liczby łóżek z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

(akta kontroli str. 151-165)

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, związanych z przeciwdziałaniem epidemii Covid-19 i wynikających z poleceń wydanych po 18 kwietnia 2020 r., Wojewoda przekazała jst dotacje w wysokości 18 024,7 tys. zł, z czego na: zadania bieżące realizowane przez powiaty – 4477,2 tys. zł, inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiaty – 8911 tys. zł, zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa – 1300,4 tys. zł, inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez samorząd województwa – 3336,1 tys. zł. Samorządy wykorzystały 17 438,4 tys. zł. Główne cele, na jakie samorządy wykorzystały otrzymane dotacje, to: zakup środków ochrony osobistej,

²³ Wydatki w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdziale 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*

²⁴ Wydatki w dziale 600 *Transport i łączność* rozdziale 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*

²⁵ Wydatki w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* rozdziale 01005 *Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa*

²⁶ Dz. U. poz. 1842 ze zm.

²⁷ W myśl obowiązującego od 18 kwietnia 2020 r. art. 11 ust. 12 ustawy o Covid-19, zadania nałożone w trybie, o którym mowa w art. 11 ust. 1 tej ustawy, były realizowane przez jst jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

przystosowanie oddziałów szpitalnych do przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się epidemii, zakup urządzeń medycznych i urządzeń do dezynfekcji, modernizację przyszpitalnych instalacji tlenowych.

Ponadto, w celu przeciwdziałania epidemii Covid-19, Wojewoda przekazała w formie dotacji 6044,4 tys. zł na realizację zadań własnych powiatów oraz 66,2 tys. zł na realizację zadań własnych gmin. Środki te zostały wykorzystane w pełni na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej. Zakupiono środki ochrony osobistej, niezbędny sprzęt i wyposażenie oraz wypłacono wynagrodzenia osobom zapewniającym ciągłość opieki i usług. Wojewoda przekazała także do JST dotacje w wysokości 3651,7 tys. zł na świadczenia pomocy dzieciom przebywającym w pieczy zastępczej w związku z epidemią, z czego wykorzystano 3426,2 tys. zł. Zakupiono sprzęt komputerowy do nauki zdalnej, środki ochrony osobistej, sprzęt multimedialny, oprogramowanie komputerowe dla dzieci z niepełnosprawnością, wyposażono pomieszczenia kwarantanny.

W stosunku do przedsiębiorców, Wojewoda wydała jedno polecenie związane z przeciwdziałaniem Covid-19. Zobowiązała funkcjonariuszy straży ochrony kolei do dokonywania pomiaru temperatury ciała osób wjeżdżających na teren województwa podkarpackiego w pociągach przewożących pasażerów na trasach międzynarodowych. Wojewoda nie zawarła umowy na wykonywanie zadań wynikających z tego polecenia i nie ponosiła wydatków z tego tytułu.

Prezes Rady Ministrów, w trybie art. 69 ust. 2 ustawy o Covid-19, nie wydawał Wojewodzie poleceń wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania Covid-19.

(akta kontroli str. 151-165, 171-174)

W 2020 r. plan wydatków w części 85/18 zwiększono środkami z rezerw łącznie o 463 999,2 tys. zł. Plan wydatków budżetu państwa zwiększono o 459 122,9 tys. zł, z czego środkami z rezerw celowych o 455 034,5 tys. zł, a środkami z rezerwy ogólnej o 4088,4 tys. zł. Plan wydatków budżetu środków europejskich zwiększono środkami z rezerwy celowej tego budżetu o 4876,3 tys. zł. W całości zostały wykorzystane środki z rezerwy ogólnej. Z rezerwy celowej budżetu środków europejskich wykorzystano 4650,8 tys. zł. Nie wykorzystano 225,5 tys. zł (4,6% otrzymanych środków) ze względu na niższe niż przewidywano koszty zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz środków ochrony dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii Covid-19, a także niższe koszty wyposażenia i organizacji miejsc kwarantanny tych dzieci. Z określonej powyżej kwoty środków z rezerw celowych budżetu państwa wykorzystano 440 059,6 tys. zł. Nie wykorzystano 14 974,9 tys. zł – 3,3% środków z rezerw celowych pozostających w budżecie części 85/18 po zmianach. Głównymi przyczynami niewykorzystania środków z tych rezerw były:

- mała liczba (lub brak) zgłoszeń potrzeb wsparcia osób powyżej 70 roku życia w warunkach epidemii²⁸ (niewykorzystana kwota wynosiła 3900 tys. zł);
- mniejsza liczba złożonych wniosków o świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, przede wszystkim ze względu na wyższe dochody wynikające ze wzrostu minimalnej płacy²⁹ (1945,9 tys. zł);
- rezygnacja z utworzenia żłobka przez podmiot, który deklarował realizację takiego zadania, niższe koszty realizacji zadań związanych z tworzeniem żłobków,

²⁸ Środki niewykorzystane w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 *Pozostała działalność*

²⁹ Środki niewykorzystane w dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*

krótszy w stosunku do planu okres funkcjonowania żłobków lub mniejsza liczba obsadzonych miejsc niż określona w ofercie i umowie³⁰ (2304,5 tys. zł).

- nieutworzenie domu dla matek z dziećmi w Górnio³¹ ze względu na przedłużające się, z powodu epidemii, prace projektowe (800 tys. zł).

Z przyczyn tych nie wykorzystano 8950,4 tys. zł, co stanowiło 59,8% łącznej kwoty niewykorzystanych środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa. Wydatki na utworzenie ww. domu w Górnio zostały uwzględnione w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 r. Z uwagi na termin uzyskania informacji o niewykorzystaniu środków na wsparcie seniorów, zadania w zakresie opieki nad dziećmi do trzech lat oraz pomoc materialną dla uczniów, Wojewoda nie wystąpiła o skorygowanie decyzji Ministra Finansów przyznających te środki. Informacje takie wynikały ze sprawozdań z realizacji programów socjalnych oraz udzielonych stypendiów i zasiłków szkolnych, przekazywanych Wojewodzie po zakończeniu roku budżetowego. W wyniku korekt innych decyzji Ministra, dokonanych na wnioski Wojewody, plan wydatków w części 85/18 zmniejszono łącznie o 13 958,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 175-187, 196-197, 230-255)

Na realizację zadań związanych ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem epidemii Covid-19, plan w części 85/18 zwiększono środkami z rezerw celowych budżetu państwa o 43 749,5 tys. zł. Wykorzystano 38 849,8 tys. zł. Nie wykorzystano 4899,7 tys. zł, w tym 3900 tys. zł na wsparcie seniorów w okresie epidemii oraz 881,7 tys. zł przekazanych na wydatki inwestycyjne szpitali. Ze względu na rezygnację trzech szpitali z realizacji zadań – spowodowaną absencją pracowników, brakiem dostępu do niezbędnych materiałów i niewystarczającym czasem na realizację zadania – nie wykorzystano 631,8 tys. zł, a kwotę 249,9 tys. zł stanowiły „oszczędności przetargowe”.

(akta kontroli str. 166-170, 233-250)

W 2020 r., w części 85/18 nie zostały także wykorzystane środki w wysokości 9940,2 tys. zł, otrzymane z rezerw celowych budżetu państwa a zablokowane decyzjami Wojewody. Decyzją z 30 grudnia 2020 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmniejszył ten budżet, między innymi o tę kwotę. Główne przyczyny niewykorzystania, a następnie zablokowania wydatków, na które przeznaczone były środki z rezerw to:

- niższe koszty realizacji zadań dotyczących remontu i przebudowy dróg powiatowych i gminnych zniszczonych w wyniku powodzi (nie wykorzystano i zablokowano 1849,6 tys. zł przyznanych z pozycji 4 rezerw celowych);
- mniejszy niż planowano zakres badań weterynaryjnych, niewystępowanie ognisk chorobowych zwierząt, niedostępność na rynku produktów leczniczych oraz oszczędności powstałe po udzieleniu zamówień publicznych przez Inspekcję Weterynaryjną (nie wykorzystano i zablokowano 1845,2 tys. zł przyznane z pozycji 12 rezerw celowych);
- niższe, niż pierwotnie szacowane przez jst, zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej (nie wykorzystano i zablokowano 1312,6 tys. zł);
- niższe koszty realizacji programu *Posiłek w szkole i w domu* z uwagi na ograniczenia w funkcjonowaniu placówek oświatowych z powodu epidemii Covid-19 (nie wykorzystano i zablokowano 1463,3 tys. zł przyznane z pozycji 27 rezerw celowych).

(akta kontroli str. 256-268, 274-281)

³⁰ Środki niewykorzystane w dziale 855 Rodzina rozdziale 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków

³¹ Środki niewykorzystane w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale 85203 Karta dużej rodziny

Badaniem objęto wszystkie zwiększenia środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa i rezerwy celowej budżetu środków europejskich (w tym zwiększenie dokonane decyzją przyznającą środki z tej rezerwy na przeciwdziałanie epidemii Covid-19), wszystkie zwiększenia środkami z pozycji 7, 34, 68 rezerw celowych³² oraz zwiększenia z pozycji 4 i 49 rezerw celowych na przeciwdziałanie epidemii Covid-19, dokonane pięcioma decyzjami Ministra Finansów. Ogółem badaniem objęto zwiększenia środkami z rezerw w łącznej wysokości 132 338 tys. zł, w tym zwiększenia środkami z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 127 461,7 tys. zł (28% łącznej kwoty zwiększeń środkami z tych rezerw).

Wnioski Wojewody o zbadane zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Przyznane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Z przyczyn niezależnych od dysponenta części 85/18, zaistniałych po zwiększeniu budżetu, nie wykorzystano 225,5 tys. zł z rezerwy celowej budżetu środków europejskich³³ (4,6% łącznej kwoty przyznanej z tej rezerwy) oraz 801,4 tys. zł z badanych rezerw celowych budżetu państwa – 0,6% kwoty, o jaką zwiększono budżet części 85/18 środkami z badanych rezerw celowych.

(akta kontroli str. 188-232)

W 2020 r. Wojewoda wydała 74 decyzje, którymi zablokowała wydatki w wysokości 44 112,3 tys. zł. Stanowiły one 0,94% wydatków planowanych. Zablokowane wydatki na dotacje dla jst wynosiły 38 586,6 tys. zł (0,01% dotacji planowanych dla jst). Blokadami objęto 9940,2 tys. zł z rezerw celowych budżetu państwa (2,1% łącznej kwoty otrzymanej z tych rezerw).

Przyczyną zablokowania wydatków w wysokości 1654,3 tys. zł (3,8% łącznej kwoty blokad) były opóźnienia lub brak realizacji zadań. Z tych przyczyn zablokowano wydatki na pięć zadań, na które przekazano do jst dotacje, pochodzące ze środków z rezerw celowych, tj:

- trzy zadania, zaplanowane przez Gminę Markowa, dotyczące usuwania skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze drogowej – ze względu na brak oferentów w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (blokada 720 tys. zł);
- budowę nowego odcinka drogi wojewódzkiej Zaklików – Stalowa Wola – nie zrealizowano w pełni przewidywanego zakresu prac z powodu przedłużającego się postępowania na wybór wykonawcy (560 tys. zł);
- opracowanie dokumentacji projektowej nowego odcinka drogi wojewódzkiej nr 865 – nie zrealizowano pełnego zakresu dokumentacji (3,8 tys. zł).

Blokadami z powodu braku (lub opóźnień) realizacji objęto także wydatki na siedem zadań, których finansowanie przewidziano w planie do ustawy budżetowej:

- zakup lornetek termowizyjnych dalekiego zasięgu dla Państwowej Straży Rybackiej, z powodu nieogłoszenia – przez Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej – naboru wniosków o dofinansowanie tego zadania (blokada 9 tys. zł);
- wykonanie zadaszania przez wejściem do budynku PUW w Rzeszowie, z powodu ograniczenia prac wynikającego z epidemii Covid-19 (109 tys. zł);

³² Pozycja 7 – Dopłaty do paliwa rolniczego; pozycja 34 – Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem"; pozycja 68 – Środki na zadania w obszarze zdrowia.

³³ Przyczyny wskazano w części wystąpienia dotyczącej zagadnień ogólnych związanych ze zwiększeniem budżetu środkami z rezerw.

- przebudowę sterowania oświetleniem korytarzy w budynku PUW w Rzeszowie, ze względu na spowodowane epidemią opóźnienie w opracowaniu projektu tego zadania (29 tys. zł);
- budowę studni głębinowej na drogowym przejściu granicznym w Krościenku, z powodu unieważnienia przetargu na wybór wykonawcy (120 tys. zł);
- budowę, przebudowę lub remont obronnych systemów łączności, z powodu unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (52 tys. zł);
- podróże służbowe finansowane w ramach projektu *Pomoc techniczna dla kontrolera krajowego w latach 2019 – 2023 – PUW w Rzeszowie*³⁴ – brak realizacji z powodu epidemii Covid-19 (20,5 tys. zł);
- planowane, przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej (KW PSP), konferencję i szkolenie z udziałem przedstawicieli Ukrainy – brak realizacji z powodu Covid-19 (31 tys. zł).

Blokady wynikające z nadmiaru posiadanych środków dotyczyły głównie wydatków na:

- dopłaty dla przewoźników z tytułu stosowania ustawowych ulg w przejazdach oraz rekompensaty dla operatorów transportu publicznego – ze względu na ograniczenia przejazdów spowodowane epidemią Covid-19 (10 044 tys. zł dotacji dla samorządu województwa);
- świadczenia wychowawcze i koszty ich obsługi, dodatki wychowawcze dla dzieci przebywających w rodzinach zastępczych i rodzinnych domach dziecka, dodatki do zryczałtowanej kwoty dla dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego oraz dodatki do wysokości świadczenia rodzinnego (6766,2 tys. zł dotacji dla gmin i powiatów);
- świadczenia rodzinne, ośrodki wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zasiłki okresowe, wynagrodzenia za sprawowanie opieki i obsługę tego zadania, świadczenia wychowawcze i obsługę tego zadania, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekuna, świadczenia w ramach programu *Dobry start* (5197 tys. zł dotacji dla samorządów gminnych);
- wspieranie organizacji doradztwa metodycznego w placówkach doskonalenia nauczycieli – w wyniku postępowań rekrutacyjnych nie wyłoniono doradców w przewidywanej liczbie (3097,6 tys. zł dotacji dla samorządu województwa);
- zadania realizowane przez Służbę Weterynaryjną – głównie ze względu na niewystąpienie ognisk zakaźnych chorób zwierząt (1807,3 tys. zł z rezerwy celowej);
- realizację programu *Posiłek w szkole i w domu* – ze względu na mniejszą liczbę wydanych posiłków z powodu ograniczeń w funkcjonowaniu placówek oświatowych (1463,3 tys. zł dotacji dla gmin ze środków z rezerwy celowej);
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze drogowej – ze względu na „oszczędności przetargowe” (1385,5 tys. zł dotacji dla gmin i powiatów, w tym 1157 tys. zł z rezerwy celowej);

Blokady, wynikające z nadmiaru posiadanych środków, wynosiły 29 760,9 tys. zł, co stanowiło 67,5% łącznej kwoty zablokowanych wydatków.

(akta kontroli str. 256-281, 284)

Decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej³⁵ z 26 listopada 2020 r., wydaną w związku z decyzją Prezesa Rady Ministrów z 26 listopada 2020 r. w sprawie blokowania planowanych na rok 2020 wydatków budżetu państwa,

³⁴ Projekt realizowany w ramach Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V – A Polska – Słowacja 2014 - 2020

³⁵ MF/BP2.4143.19.26.2020.BLOK

zostały zablokowane wydatki w wysokości 539 tys. zł. Środki te były przeznaczone na wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Rzeszowie. Decyzją³⁶ z 25 grudnia 2020 r., Minister zmniejszył plan wydatków w części 85/18 o tę kwotę, a decyzją³⁷ z 30 grudnia 2020 r. o kwotę 44 081,3 tys. zł, zablokowaną decyzjami Wojewody. W planie części 85/18 pozostały zablokowane wydatki w wysokości 31 tys. zł³⁸.

(akta kontroli str. 145-150, 258-262, 282-283)

Szczegółowym badaniem objęto 6 decyzji Wojewody, którymi zostały zablokowane wydatki w łącznej wysokości 26 682,4 tys. zł (60,5% zablokowanych wydatków). Nie stwierdzono zwłoki w zatwierdzaniu wniosków o blokady i podejmowaniu decyzji o zablokowaniu wydatków. Decyzje wydawano i wpisywano do systemu TREZOR w dniu zatwierdzenia wniosków w tym systemie. Dwie badane decyzje, na łączną kwotę 3340,3 tys. zł, dotyczyły blokad z powodu nadmiaru środków z rezerw celowych. Środki te były przeznaczone na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze drogowej oraz na realizację programu *Posiłek w szkole i w domu*. Termin uzyskania informacji o nadmiarze środków nie dawał podstaw do wystąpienia Wojewody o korekty decyzji przyznających te środki. Wcześniejsze ustalenie nadmiaru środków nie było możliwe z uwagi na przedłużanie okresów nauki zdalnej i brak wskazania terminu powrotu uczniów do szkół oraz ze względu na termin zawierania umów o dotacje na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, co niejednokrotnie następowało w grudniu 2020 r., po wyłonieniu wykonawców robót przez samorządy.

(akta kontroli str. 258-290)

W porównaniu do 2019 r. nie nastąpiła zmiana w strukturze wydatków według grup ekonomicznych³⁹. Wydatki na dotacje, tak jak w 2019 r., stanowiły 91% ogółu wydatków, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 6,9% (w 2019 r. – 6,6%), wydatki majątkowe – 2% (w 2019 r. – 2,3%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – tak jak w 2019 r. – poniżej 0,1%. Wydatki według grup realizowano zgodnie z planem finansowym. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 97,1% planu po zmianach, a w pozostałych grupach – w wysokościach przekraczających 99% tego planu. Przy uwzględnieniu w planie kwot zablokowanych, o jakie plan został zmniejszony decyzjami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, wykonanie wydatków majątkowych wynosiło 92,2%, a wydatków w pozostałych grupach przekraczało 97,6%. W dalszej części wystąpienia, w przypadku różnic pomiędzy wykonaniem w 2020 r. a 2019 r., w nawiasach podano dane dotyczące wykonania bez uwzględnienia w planie takich zmniejszeń.

(akta kontroli str. 291, 873-931)

Wydatki na dotacje wynosiły 4 249 224,5 tys. zł⁴⁰, co stanowiło 99,4% (98,6%) planu. Były wyższe o 537 748,8 tys. zł (14,5%) od takich wydatków w 2019 r., na co główny wpływ miała większa o 445 918,1 tys. zł kwota dotacji związanych z realizacją świadczenia stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (*Rodzina 500+*). Wydatki na dotacje dla:

³⁶ MF/BP4.4143.16.3.2020.RP

³⁷ MF/BP4.4143.16.4.2020.RC

³⁸ Wydatki te zostały zablokowane decyzją Wojewody z 30 grudnia 2020 r.

³⁹ Grupy wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz.1053 ze zm.). W grupie dotacji, świadczeń na rzecz osób, wydatków bieżących jednostek budżetowych oraz wydatków majątkowych uwzględniono – odpowiednio – wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁴⁰ Kwota nie obejmuje dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 67 355,6 tys. zł

- jst na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wynosiły 3 712 434,3 tys. zł – 99,6% (98,9%) planu;
- jst na realizację własnych zadań bieżących, w tym z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych – 340 826,7 tys. zł – 97,4% (95,5%) planu;
- jst w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych* – 33 119,5 tys. zł – 98,3% (92,2%) planu;
- jst na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 2381,4 tys. zł – 95,5% (94,1%) planu;
- dla gmin uzdrowiskowych – 3870,1 tys. zł – 100% planu;
- jst w celu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 588,8 tys. zł – 100% planu;
- innych jednostek – 156 003,7 tys. zł – 99,3% planu.

W terminie określonym w art. 148 ustawy o *finansach publicznych*, dysponent części 85/18 przekazał do jst informacje o kwotach dotacji wynikających z ustawy budżetowej⁴¹. Spełniony został także obowiązek wynikający z art. 122 ust. 4 ustawy o *finansach publicznych* i do publicznej wiadomości podano wykaz beneficjentów dotacji, wraz z przyznanymi kwotami, wchodzących w skład grup jednostek, dla których w *ustawie budżetowej na rok 2020*⁴² zaplanowano dotacje podmiotowe i celowe.

Oceny prawidłowości wykorzystania dotacji dokonywane były w ramach kwartalnych ocen wykonania wydatków w części 85/18. Tematyka 14 kontroli, przeprowadzonych w 2020 r. przez pracowników PUW (58 kontroli jednostkowych), obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 291-328, 339-340, 593-622, 873-931)

Analizą objęto dotacje przekazane przez Wojewodę na realizację wydatków klasyfikowanych do ośmiu działów⁴³. Łączna kwota dotacji objętych analizą wynosiła 4 154 668,8 tys. zł, co stanowiło 97,8% dotacji ogółem. Główne cele, na jakie Wojewoda przeznaczyła analizowane dotacje, to: finansowanie lub dofinansowanie zadań w obszarze wsparcia rodziny; finansowanie lub dofinansowanie świadczeń pomocy społecznej oraz świadczeń alimentacyjnych; zapewnienie działalności Państwowej Straży Pożarnej; zapewnienie świadczeń ratownictwa medycznego; dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego; dopłaty dla przewoźników w celu rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ustawowych ulg przy sprzedaży biletów; realizacja przez gminy zadań z zakresu spraw obywatelskich; zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Efektom przekazanych dotacji było między innymi: objęcie programem *Rodzina 500+* średniorocznie ponad 352 000 dzieci, dofinansowanie działalności wszystkich funkcjonujących na terenie województwa podkarpackiego domów pomocy społecznej (50) oraz ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (71), objęcie 76 760 osób pomocą w zakresie żywienia, sfinansowanie działalności czterech ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, objęcie 392 osób pomocą całodobową w takich ośrodkach, ukończenie programów korekcyjno-edukacyjnych lub psychologiczno-terapeutycznych przez 58 osób stosujących

⁴¹ Decyzja Wojewody F-VI.3120.1.2020 z 17 kwietnia 2020 r. w sprawie podziału kwot dochodów i dotacji na jednostki samorządu terytorialnego wynikających z ustawy budżetowej na 2020 rok.

⁴² Ustawa z 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 ze zm.)

⁴³ Działy wymieniono w przypisie nr 21

przemoc w rodzinie, dofinansowanie szkoleń dla 56 osób realizujących zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

(akta kontroli str. 329-338, 341-346)

Środki dotacji wydatkowano w przewidywanych wysokościach⁴⁴. Wykonanie w wysokościach mniejszych niż 75% kwoty przewidywanej dotyczyło dotacji na:

- dofinansowanie programu *Senior+*, programu *Wspieraj seniora* oraz programów Wojewody z obszaru pomocy społecznej⁴⁵ – zadanie zrealizowane zgodnie z zapotrzebowaniem jst; niższe wykonanie wydatków wynikało z rezygnacji dwóch gmin z utworzenia nowych placówek dla seniorów, niższych niż planowano kosztów utworzenia dziennych domów lub klubów seniora („oszczędności przetargowe”), niższych kosztów funkcjonowania takich placówek spowodowanych ograniczeniami działalności z powodu epidemii Covid-19, małej liczby zgłoszeń potrzeby wsparcia seniorów w okresie epidemii oraz wynikający z epidemii brak możliwości pełnej realizacji programów Wojewody;
- dofinansowanie, w ramach programu *Maluch+*, funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w placówkach prowadzonych przez podmioty niepubliczne⁴⁶ – zadanie zrealizowane; niższe wykonanie wydatków spowodowane było niepełnym wykorzystaniem miejsc w placówkach;
- wydanie kart dużej rodziny⁴⁷ – zadanie zrealizowane; niższe wykonanie wydatków spowodowane było mniejszą, niż przewidywana przez gminy, liczbą wniosków o wydanie kart;
- współfinansowanie projektu *Wspólnie wzbogacamy polsko-słowackie pogranicze*, realizowanego w ramach *Programu współpracy transgranicznej Interreg V-A Polska Słowacja*⁴⁸ – zadanie częściowo zrealizowane ze względu na ograniczenia w organizacji wydarzeń i działań promocyjnych wynikające z epidemii Covid-19;
- realizację zadań w ramach *Programu integracji społeczności romskiej*⁴⁹ – zadanie częściowo zrealizowane przez cztery jst ze względu na ograniczenia w organizacji imprez integracyjnych, spowodowane epidemią Covid-19;
- odbudowę, na terenie województwa podkarpackiego, doradztwa metodycznego nauczycieli⁵⁰ – zadanie częściowo zrealizowane przez Kuratorium Oświaty w Rzeszowie; niskie wykonanie wydatków spowodowane wyłonieniem, w procesie rekrutacji, mniejszej liczby doradców niż ustalona w stosunku do liczby nauczycieli w województwie.

(akta kontroli str. 48-61, 341-346)

⁴⁴ W analizowanych działach wykonano je w wysokościach nie mniejszych niż 85,3% (82,1%) planu, a w rozdziałach tych działów w wysokościach 83,7% (76,3%) planu, z wyjątkiem wydatków określonych w przypisach 45 – 50.

⁴⁵ Wydatki na dotacje w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85295 *Pozostała działalność* wynosiły 5.059,6 tys. zł. Wykorzystano 53,7% (49,2%) środków przewidzianych na dotacje w tym rozdziale. Niewykorzystana kwota wynosiła 5225,3 tys. zł, w tym 856,3 tys. zł zostało zablokowane.

⁴⁶ Wydatki na dotacje w dziale 855 *Rodzina* rozdziale 85507 *Dzienni opiekunowie* wynosiły 41,4 tys. zł. Wykorzystano 50,2% środków przewidzianych na dotacje w tym rozdziale. Niewykorzystana kwota wynosiła 41,2 tys. zł.

⁴⁷ Wydatki na dotacje w dziale 855 *Rodzina* rozdziale 85503 *Karta dużej rodziny* wynosiły 95,8 tys. zł. Wykorzystano 65,1% środków przewidzianych na dotacje w tym rozdziale. Niewykorzystana kwota wynosiła 51,4 tys. zł.

⁴⁸ Wydatki na dotacje w dziale 750 *Administracja publiczna* rozdziale 75095 *Pozostała działalność* wynosiły 14,8 tys. zł. Wykorzystano 57% środków przewidzianych na dotacje w tym rozdziale. Niewykorzystana kwota wynosiła 11,2 tys. zł.

⁴⁹ Wydatki na dotacje w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdziale 80195 *Pozostała działalność* wynosiły 25,7 tys. zł. Wykorzystano 61,8% przewidywanych środków. Niewykorzystana kwota wynosiła 15,9 tys. zł.

⁵⁰ Wydatki na dotacje w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdziale 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* wyniosły 1180,7 tys. zł. Wykorzystano 94% (27,1%) środków przewidzianych na dotacje w tym rozdziale. Niewykorzystana kwota wynosiła 3172,3 tys. zł, w tym 3.097,6 tys. zł zostało zablokowane.

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wynosiły 3473,5 tys. zł (99,2% planu). Były wyższe o 1104,3 tys. zł (o 46,6%) od takich wydatków w 2019 r., na co główny wpływ miała wyższa o 920,6 tys. zł kwota świadczeń na rzecz pracowników Inspekcji Sanitarnej. Wydatki te realizowano zgodnie z planem finansowym – w wysokościach przekraczających 90% planu⁵¹.

(akta kontroli str. 291, 341-348, 873-931)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w wysokości 322 419 tys. zł. Były wyższe o 53 604,6 tys. zł (o 19,9%) od takich wydatków poniesionych w 2019 r. Wydatki w ramach tej grupy realizowano zgodnie z planem finansowym – nie stwierdzono wykonania w kwotach istotnie niższych niż planowano⁵².

(akta kontroli str. 291, 349-358)

W 2020 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/18, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, pozostawało na poziomie zbliżonym do 2019 r. Wynosiło ono 2787 i w porównaniu do 2019 r. było niższe o 22. Przeciętne zatrudnienie członków korpusu służby cywilnej zmniejszyło się o 13, pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – o osiem, a żołnierzy i funkcjonariuszy – o jeden. Nie wystąpiły istotne zmiany w stanie zatrudnienia w poszczególnych jednostkach administracji zespolonej i jednostkach podporządkowanych Wojewodzie. Największe zmiany przeciętnego zatrudnienia dotyczyły Inspekcji Sanitarnej (zmniejszenie o 11) oraz PUW (zwiększenie o 6,31). Głównymi przyczynami wzrostu przeciętnego zatrudnienia w PUW było zatrudnienie pracowników do realizacji zadań wynikających z projektu *Poprawa obsługi cudzoziemców przez pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców* oraz uwzględnienie całorocznych skutków zatrudnienia pracowników w 2019 r.⁵³ Zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia pracowników Inspekcji Sanitarnej, ustalonego według metodologii obowiązującej przy sporządzaniu sprawozdania Rb-70, wynikało z większej, niż w 2019 r., liczby pracowników pobierających zasiłki chorobowe, macierzyńskie i wychowawcze, przebywania pracowników na kwarantannie i izolacji oraz pobierania zasiłków opiekuńczych nad dziećmi z powodu zamknięcia przedszkoli i żłobków.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe realizowane były zgodnie z planem finansowym. Według sprawozdania Rb-70 wynosiły one 197 582,3 tys. zł. Pomimo nieznacznego zmniejszenia przeciętnego zatrudnienia były one wyższe o 32 099,1 tys. zł (19,4%) od takich wydatków poniesionych w 2019 r. W ustawie budżetowej na 2020 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/18 zaplanowano w wysokości 189 437 tys. zł – o 23 953,8 tys. zł więcej niż wykonanie w 2019 r. W trakcie roku budżetowego w wyniku decyzji Ministra Finansów oraz Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, plan wynagrodzeń osobowych został zwiększony do 198 423,6 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 5907,86 zł i było wyższe o 998,54 zł (20,3%) od takiego wynagrodzenia w 2019 r. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wynosiły 8883,3 tys. zł. Były niższe o 867,9 tys. zł (8,9%) od takich wynagrodzeń wypłaconych w 2019 r.

(akta kontroli str. 340, 359-371, 873-931)

⁵¹ Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wykonano w działach w wysokościach nie mniejszych niż 96,9% planu, a w rozdziałach – w wysokościach nie mniejszych niż 91,4%.

⁵² Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w działach w wysokościach nie mniejszych niż 98,1% (90,1%), a w rozdziałach – w wysokościach nie mniejszych niż 68,9% (64,8%) planu.

⁵³ Pracowników realizujących zadania wynikające z ustaw: z 12 kwietnia 2018 r. o *zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1128), z 23 października 2018 r. o *Funduszu Solidarnościowym* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 ze zm.), z 23 października 2018 r. o *Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1430 ze zm.)

Wydatki majątkowe w części 85/18 wynosiły 95 355,4 tys. zł. Były niższe o 622,2 tys. zł (o 0,7%) od wydatków majątkowych poniesionych w 2019 r. Wydatki te wykonano (z dwoma wyjątkami) w kwotach przekraczających 80% wydatków przewidywanych. Niższe wykonanie było niezależne od dysponenta części i wynikało z:

- niezrealizowania przez jst zakładanego zakresu operacji scalania gruntów⁵⁴ – ze względu na opóźnienia i ograniczenia w prowadzeniu postępowań administracyjnych spowodowane epidemią Covid-19;
- rezygnacji, przez trzy niepubliczne podmioty, z realizacji zadań dotyczących tworzenia żłobków oraz oszczędności przy realizacji takich inwestycji przez cztery jst oraz jeden podmiot niepubliczny⁵⁵;
- niezrealizowania przez komendy powiatowe PSP trzech zadań inwestycyjnych⁵⁶ – wydatki w wysokości 2070 tys. zł, jako niewygasające, przeniesiono do realizacji w 2021 r., o czym mowa w akapicie dotyczącym takich wydatków.

(akta kontroli str. 251-255, 271-273, 291, 372-382, 873-931)

Według stanu na koniec 2020 r. zobowiązania w części 85/18 wynosiły 18 049,9 tys. zł i w całości były zobowiązaniami niewymagalnymi. Zobowiązania te były wyższe o 1913,6 tys. zł (o 11,9%) od zobowiązań na koniec 2019 r. Wynikały one głównie z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13 088,1 tys. zł – 72,5% łącznej kwoty zobowiązań), pochodnych od wynagrodzeń (2488,2 tys. zł – 13,8%), zakupu energii (819,8 tys. zł – 4,5%), zakupu usług (671,8 tys. zł – 3,7%).

(akta kontroli str. 340, 873-931)

W 2020 r. w części 85/18 poniesiono wydatki w wysokości 32,7 tys. zł z tytułu odsetek. Odsetki zostały zasądzone, od pozwanego Skarbu Państwa – Wojewody, wyrokiem Sądu Okręgowego w Rzeszowie z 29 maja 2019 r. Wypłata odsetek nastąpiła w 2020 r. po uprawomocnieniu się tego wyroku, co nastąpiło po zakończeniu postępowania apelacyjnego, w wyniku którego oddalono apelację wniesioną przez reprezentanta Skarbu Państwa.

(akta kontroli str. 82-85, 873-931)

W części 85/18, do realizacji w 2020 r. nie zostały przeniesione wydatki z roku 2019. Kwota wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2020 wynosiła 3475 tys. zł⁵⁷. Umieszczono je w wykazie wydatków niewygasających w związku z brakiem możliwości wydatkowania 2675 tys. zł na zadania realizowane przez powiatowe komendy PSP oraz 800 tys. zł na remont i doposażenie obiektu w Górnio, przeznaczonego na dom dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży.

⁵⁴ Wydatki majątkowe w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdziale 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa wynosiły 6179,4 tys. zł – 73,4% wydatków przewidywanych, z uwzględnieniem w planie kwot zablokowanych. Niewykorzystana kwota 2242,8 tys. zł została zablokowana. Decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z 30 grudnia 2020 r. budżet w części 85/18 został zmniejszony między innymi o tę kwotę.

⁵⁵ Wydatki majątkowe w dziale 855 Rodzina rozdziale 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków wynosiły 4.570,7 tys. zł – 76,5% wydatków przewidywanych. Niewykorzystana kwota wynosiła 1403,9 tys. zł

⁵⁶ Wydatki inwestycyjne w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej wykonano w wysokości 6579,8 tys. zł – 75,9% wydatków przewidywanych. Niewykorzystana kwota wynosiła 2092,2 tys. zł, z czego 2070 tys. zł przeniesiono do realizacji w 2021 r.

⁵⁷ W dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (605 tys. zł), w § 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (2070 tys. zł) oraz w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia § 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatów (800 tys. zł).

Wnioski o umieszczenie w tym wykazie dotyczyły wydatków ze środków spełniających warunki określone w art. 181 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 340, 375-384, 387-401)

Wydatki niewygasające dotyczyły wyłącznie zaplanowanych zadań. Środki na realizację zadań komend powiatowych PSP zostały przyznane w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej, dokonanej 28 października 2020 r. Ogółem na realizację tych zadań przyznano 6832 tys. zł. Środki na remont i doposażenie obiektu w Górnem, w podanej powyżej wysokości, przyznano z pozycji 33 rezerw celowych, decyzją Ministra Finansów z 2 czerwca 2020 r.

(akta kontroli str. 385-386, 402-403)

Przeniesione do realizacji w 2021 r. wydatki PSP dotyczyły pięciu zadań – trzech zadań inwestycyjnych i dwóch zadań bieżących. Jedyni wykonawcy, którzy przedstawili swoje oferty na realizację dwóch zadań inwestycyjnych⁵⁸ i jednego zadania bieżącego⁵⁹, wskazali rok 2021 jako termin realizacji zamówienia, uzasadniając to sytuacją epidemiczną w kraju powodującą opóźnienia w dostawie materiałów i części. Także z takich przyczyn, w 2020 r. nie została zakończona realizacja drugiego spośród zadań bieżących⁶⁰. W 2020 r. nie zakończono także wszystkich etapów trzeciego zadania inwestycyjnego realizowanego przez PSP⁶¹, ze względu na krótki okres od dnia nowelizacji ustawy budżetowej do końca roku budżetowego.

Wydatki na remont i doposażenie domu dla matek z dziećmi i kobiet w ciąży nie zostały zrealizowane z uwagi na przedłużające się prace projektowe, co spowodowane było sytuacją epidemiczną. W okresie opracowywania materiałów planistycznych do ustawy budżetowej na 2021 r. dysponent części 85/18 nie posiadał wiedzy o braku możliwości zrealizowania tych zadań w roku 2020.

(akta kontroli str. 340, 375-384, 387-411)

Szczegółowe badanie wydatków dysponenta części 85/18 przeprowadzono na próbie w wysokości 524 981,6 tys. zł, stanowiącej 12,2% zrealizowanych wydatków na dotacje (z majątkowymi). Kontrolą objęto dotacje:

- dla ośmiu jst⁶² na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach programu *Rodzina 500 plus* – 305 172,7 tys. zł;
- dla siedmiu jst⁶³ na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz zasiłek dla opiekuna – 120 322,5 tys. zł;
- na dopłaty do paliwa rolniczego – 35 985,4 tys. zł;
- dla jst na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków ruchów osuwiskowych ziemi – 28 799,7 tys. zł (w tym: bieżących – 14 755,8 tys. zł i inwestycyjnych – 14 043,9 tys. zł);

⁵⁸ Zakup hełmów dla specjalistycznej grupy wysokościowej w KM PSP w Rzeszowie, Zakup suszarni dla ubrań specjalnych dla strażaków KM PSP w Rzeszowie.

⁵⁹ Przegląd i naprawa samochodu specjalnego z podnośnikiem hydraulicznym SHD 25 eksploatowanego w KP PSP Lesko, KP PSP Brzozów, KP PSP Ropczyce.

⁶⁰ Naprawa samochodu specjalnego z podnośnikiem hydraulicznym SCH 44 eksploatowanego w KM PSP w Rzeszowie.

⁶¹ Budowa budynku garażowo-dekontaminacyjnego w Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej w Nowej Sarzynie.

⁶² Gminy: Miasto Tarnobrzeg, Miasto i Gmina Boguchwała, Miasto Jarosław, Miasto Mielec, Miasto i Gmina Ropczyce, Miasto Sanok, Miasto Stalowa Wola, Gmina Trzebownisko.

⁶³ Gminy: Miasto Przemyśl, Miasto Tarnobrzeg, Miasto Jarosław, Miasto Stalowa Wola, Miasto Mielec, Miasto i Gmina Kolbuszowa, Miasto Leżajsk.

- na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe – 18 957 tys. zł;
- na przeciwdziałanie pandemii Covid-19 (zakup środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, sprzętu i aparatury medycznej) – 13 347,2 tys. zł;
- na realizację zadań w ramach *Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 „Aktywna tablica”* – 2397,1 tys. zł.

W wyniku badania próby dotacji stwierdzono, że przestrzegano reguł dotyczących wysokości dofinansowania własnych zadań inwestycyjnych jst; w umowach o dofinansowanie zadań zawarto postanowienia dotyczące obowiązku zwrotu dotacji w przypadku obniżenia kosztów realizacji zadania; prawidłowo została określona wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji; przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie; dotacje przekazywane były na podstawie sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb, w terminach i wysokościach umożliwiających realizację zadań. Dysponent weryfikował efekty i stopień realizacji celu na podstawie przeprowadzonych kontroli i dokumentów przedstawionych przez beneficjentów. W przypadku stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości beneficjenci wzywani byli do skorygowania dokumentów rozliczeniowych lub zwrotu nadmiernie pobranej dotacji. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, z uwzględnieniem art. 15zj ustawy *o Covid-19*.

(akta kontroli str. 412-496)

W 2020 r. wydatki PUW wyniosły 75 751,1 tys. zł⁶⁴. Stanowiły one 103,2% wydatków określonych w planie finansowym według ustawy budżetowej oraz 99,5% wydatków według planu po zmianach. Były wyższe o 9796,2 tys. zł (o 14,9%) od wydatków poniesionych w 2019 r., na co główny wpływ miały wyższe o 6721 tys. zł wydatki na wynagrodzenia osobowe, wydatki na przeciwdziałanie epidemii Covid-19 (3450,9 tys. zł) oraz wydatki na zorganizowanie pracy w formie zdalnej (900 tys. zł).

(akta kontroli str. 497-498, 514-515, 519-527, 733-740)

Wydatki realizowane były przez PUW zgodnie z planem finansowym po zmianach, a wykonanie w kwotach istotnie niższych niż przewidywano dotyczyło jedynie wydatków na zadania obronne oraz wydatków na świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej⁶⁵. Zadanie Wojewody polegające na ocenie wybranych porad udzielonych w ramach świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego realizowane było po raz pierwszy w 2020 r. i brak było możliwości oszacowania kosztów tego zadania w oparciu o nakłady poniesione w poprzednich latach. Istotnie niższe niż przewidywano wykonanie wydatków obronnych wynikało z unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania inwestycyjnego *Budowa, przebudowa lub remont obronnych systemów łączności*,

⁶⁴ W działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (309 tys. zł), 750 Administracja publiczna (66 070,8 tys. zł), 752 Obrona narodowa (8,8 tys. zł), 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (4219,3 tys. zł), 755 Wymiar sprawiedliwości (1,2 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (658,6 tys. zł), 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (602,4 tys. zł), 855 Rodzina (3881 tys. zł).

⁶⁵ W poszczególnych działach i rozdziałach wydatki PUW wykonano w wysokości nie mniejszej niż 76% planowanych. Wyjątek stanowiły wydatki w dziale 755 Wymiar sprawiedliwości rozdziale 75515 Nieodpłatna pomoc prawna, które wykonano w wysokości 23,1% planu (niewykorzystana kwota wynosiła 3,8 tys. zł) oraz wydatki w dziale 752 Obrona narodowa rozdziale 75212 Pozostałe wydatki obronne, które wykonano w wysokości 8,8 tys. zł, co stanowiło 96,9% planu po zmianach, przy czym wydatki zablokowane – o jakie ostatecznie zmniejszono plan decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej – wynosiły 92,9 tys. zł. Przy uwzględnieniu tej kwoty jako planowanej, wydatki w tym dziale i rozdziale wykonano w wysokości 8,6% kwoty przewidywanej – nie została wykorzystana kwota 93,2 tys. zł.

w tym rozbudowa łączności radiowej SK⁶⁶ oraz z niezrealizowania wszystkich planowanych przedsięwzięć szkolenia obronnego administracji publicznej i przedsiębiorców, kontroli realizacji zadań obronnych, akcji kurierskich, co zostało spowodowane sytuacją epidemiczną⁶⁷.

(akta kontroli str. 497-504, 733-740)

W 2020 r. plan wydatków PUW nie został zwiększony środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Środkami z siedmiu pozycji rezerw celowych plan ten zwiększono o 4579,2 tys. zł, w tym w celu przeciwdziałania i zwalczania epidemii Covid-19 o 3463,3 tys. zł⁶⁸.

(akta kontroli str. 505-510)

W stosunku do 2019 r. nie nastąpiły istotne zmiany w strukturze wydatków według grup ekonomicznych. Różnice wynosiły od 0,1 do 0,8 punktu procentowego. Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 95,6% wydatków ogółem (w 2019 r. – 94,8%), wydatki majątkowe – 4,3% (w 2019 r. – 4,9%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,2% (w 2019 r. – 0,3%).

(akta kontroli str. 511)

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wynosiły 110,7 tys. zł (94,3% planu) i były niższe o 87 tys. zł (o 44%) od poniesionych w 2019 r. Wydatki w ramach tej grupy wykonano zgodnie z planem finansowym⁶⁹.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wynosiły 72 378,6 tys. zł (99,5% planu). Były wyższe o 9.879,8 tys. zł (o 15,8%) od takich wydatków poniesionych w 2019 r., co spowodowane było głównie wyższymi wydatkami na wynagrodzenia osobowe oraz wydatkami na przeciwdziałanie epidemii Covid-19. W ramach tej grupy wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym, a wykonanie w kwotach istotnie niższych niż przewidywano dotyczyło jedynie wydatków obronnych oraz wydatków na świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej⁷⁰.

(akta kontroli str. 500-504, 512-513, 733-740)

Wydatki na wynagrodzenia osobowe realizowano w ramach ustalonego planu finansowego. Wynosiły one 48 407,7 tys. zł i były wyższe o 6721 tys. zł (o 16,1%) od poniesionych w 2019 r. Przeciętna liczba zatrudnionych, w przeliczeniu na

⁶⁶ Postępowanie unieważniono, ponieważ wartość złożonych ofert przekraczała wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania. Z uwagi na krótki okres, który pozostawał do zakończenia roku budżetowego brak było możliwości przeprowadzenia ponownej procedury. Planowana na zadanie kwota 52 tys. zł została zablokowana decyzją Wojewody.

⁶⁷ Wydatki bieżące PUW w dziale 752 *Obrona narodowa* rozdziale 75212 *Pozostałe wydatki obronne*, w wysokości 40,9 tys. zł, zostały zablokowane decyzją Wojewody.

⁶⁸ W celu zwalczania i przeciwdziałania epidemii Covid-19, plan wydatków majątkowych zwiększono o 880 tys. zł, a plan wydatków bieżących o 2583,3 tys. zł. Pozostałe zwiększenia, łącznie o 1115,9 tys. zł, dotyczyły wydatków bieżących i przeznaczone były na: realizację projektów finansowanych z Funduszu Azylu, Migracji i Integracji (577,9 tys. zł), sfinansowanie projektów realizowanych w ramach programu *Niepodległa* (156,4 tys. zł), finansowanie działalności zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności (97,4 tys. zł), realizację zadań związanych z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego (206,4 tys. zł), zwiększenie zatrudnienia w wydziale właściwym do spraw legalizacji pobytu oraz realizację zadań związanych z obsługą wniosków cudzoziemców i prowadzeniem postępowań o wydanie zezwolenia na pobyt i pracę (50,2 tys. zł), sfinansowanie dodatków służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników mianowanych 1 grudnia 2019 r. (27,6 tys. zł). W wyniku decyzji Ministra Finansów plan PUW zwiększono środkami z rezerwy celowych ogółem o 4609 tys. zł. Po zmniejszeniu planu o kwotę zablokowaną (29,8 tys. zł) kwota zwiększenia wynosiła 4579,2 tys. zł.

⁶⁹ W poszczególnych działach i rozdziałach świadczenia na rzecz osób fizycznych wykonano w wysokościach nie mniejszych niż 61,8% planu.

⁷⁰ Z wyjątkiem wydatków obronnych i wydatków na świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej, wydatki bieżące PUW wykonano w działach w wysokościach nie mniejszych niż 80,1% planowanych, a w rozdziałach – w wysokościach nie mniejszych niż 76,2% (64,8%) planowanych. Przyczyny niższego wykonania wydatków obronnych oraz wydatków na świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej, a także informacje o wykonaniu tych wydatków, podano w akapicie dotyczącym zagadnień ogólnych wydatków PUW.

pełnozatrudnionych wynosiła 684,9 i w porównaniu do 2019 r. była wyższa o 6,31. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe pozostawały na zbliżonym poziomie. W 2020 r. wynosiły one 1074,3 tys. zł i były niższe o 40,6 tys. zł (o 3,6%) od takich wydatków w 2019 r.

(akta kontroli str. 340, 514-517, 733-740)

W poszczególnych miesiącach 2020 r. udział pracowników PUW świadczących pracę w formie zdalnej⁷¹ wynosił: w marcu 20,6%, kwietniu 52,7%, maju 55,1%, czerwcu 39,6%, lipcu 2,2% sierpniu 0,7%, wrześniu 1,9%, październiku 23,1%, listopadzie 59,4, grudniu 49,2%. Zasady wykonywania pracy w formie zdalnej przez pracowników PUW zostały określone zarządzeniem Dyrektora Generalnego Urzędu⁷². Określono w nim, między innymi, reguły: ochrony informacji przetwarzanych w ramach pracy zdalnej; wykorzystywania w trakcie pracy powierzonego sprzętu teleinformatycznego; zabezpieczenia dokumentacji w formie papierowej; zwrotu, archiwizacji i niszczenia nośników danych wykorzystywanych w trakcie pracy zdalnej.

W 2020 r., w związku z wykonywaniem pracy w formie zdalnej, PUW poniósł wydatki w wysokości 900 tys. zł, z czego na zakup: laptopów – 539,5 tys. zł; akcesoriów komputerowych – 4,9 tys. zł; oprogramowania – 209,6 tys. zł; subskrypcji oprogramowania do zdalnego serwisu – 6,1 tys. zł; systemu do zdalnego dostępu VPN, w celu bezpiecznego połączenia z siecią PUW – 50 tys. zł; oprogramowania do pracy zdalnej Horizon⁷³ oraz licencji CAL RDS – 89,9 tys. zł. W Urzędzie nie dokonywano analiz w zakresie ewentualnych oszczędności w związku z wykonywaniem pracy w formie zdalnej.

(akta kontroli str. 518-527)

Wydatki majątkowe Urzędu wynosiły 3261,7 tys. zł (99,9% planu). Były wyższe o 3,3 tys. zł (o 0,1%) od poniesionych w 2019 r. Wykonano je w kwotach określonych w planie finansowym po zmianach⁷⁴. Plan wydatków majątkowych, ustalony do kwot z ustawy budżetowej (4379 tys. zł) został w trakcie roku budżetowego zmniejszony do 3264,4 tys. zł, na co główny wpływ miała rezygnacja z zadania *Jednolita cyfrowa łączność radiowa Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego na terenie województwa podkarpackiego*, na które planowano wydatki w wysokości 2000 tys. zł. Ponadto, zrezygnowano z siedmiu innych planowanych pierwotnie zadań, a do planu wprowadzono 15 nowych zadań. Zmiany te były celowe, wynikały z faktycznych potrzeb PUW lub okoliczności niezależnych od Urzędu. Blokady objęły wydatki majątkowe PUW w wysokości 190 tys. zł, z czego 138 tys. zł w związku z opóźnieniami w realizacji dwóch zadań inwestycyjnych w budynku PUW w Rzeszowie⁷⁵, a 52 tys. zł – w związku z unieważnieniem

⁷¹ Udział obliczony jako iloraz liczby osób pracujących w trybie zdalnym do przeciętnej liczby osób zatrudnionych w poszczególnych miesiącach w przeliczeniu na pełnozatrudnionych według metodologii sporządzania sprawozdania Rb-70.

⁷² Zarządzeniem z 17 marca 2020 r. w sprawie wykonywania pracy zdalnej przez pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

⁷³ Oprogramowanie to, po zestawieniu bezpiecznego połączenia VPN, umożliwiało pracę zdalną na komputerze prywatnym bez potrzeby wykorzystywania jego zasobów – komputer prywatny służył jako platforma do uruchomienia połączenia z zasobami Urzędu.

⁷⁴ W działach i rozdziałach wydatki majątkowe PUW wykonano w wysokościach nie mniejszych niż 99,9% (93,9%) planowanych.

⁷⁵ Zadania: Wykonanie zadania przy wejściu do budynku PUW w Rzeszowie przy ul. Grunwaldzkiej 15 (od strony ul. Grunwaldzkiej) oraz Przebudowa sterowania oświetleniem na korytarzach w lokalizacji Rzeszów ul. Grunwaldzka 15.

postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania dotyczącego obronnych systemów łączności⁷⁶.

(akta kontroli str. 528-559, 733-740)

Według stanu na koniec 2020 r., zobowiązania Urzędu wynosiły 4397,2 tys. zł i były w całości zobowiązaniami niewymagalnymi. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 3294,8 tys. zł (74,9% zobowiązań ogółem), pochodnych od wynagrodzeń – 631,3 tys. zł (14,4% zobowiązań ogółem). Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową. Nie wystąpiły przypadki zapłaty odsetek z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 340, 733-740)

Szczegółowym badaniem objęto bieżące i majątkowe wydatki PUW w wysokości 6075,3 tys. zł, które stanowiły 8% ogółu wydatków Urzędu oraz 35,4% wydatków pozapłacowych. Do badania wylosowano 46 zapisów o łącznej wartości 3371,8 tys. zł (4,5% ogółu wydatków)⁷⁷. Metodą doboru celowego próbę uzupełniono o 18 zapisów o łącznej wartości 2703,4 tys. zł⁷⁸. W badanej próbie uwzględniono 16 zapisów, o łącznej wartości 2666,2 tys. zł, dotyczących wydatków związanych z przeciwdziałaniem epidemii Covid-19 oraz cztery zapisy, o łącznej wartości 9 tys. zł, dotyczące wydatków bezosobowych, poniesionych na podstawie pięciu umów zleceń.

Zbadane wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym. Były one celowe dla prawidłowej realizacji zadań przez Urząd, jego bezpiecznego funkcjonowania, utrzymania właściwego stanu technicznego i sanitarnego obiektów Urzędu, a także dla realizacji zadań Wojewody w zakresie: przeciwdziałania i zapobiegania rozprzestrzenianiu się epidemii Covid-19, zarządzania kryzysowego, orzekania o niepełnosprawności. Jedną spośród badanych pozycji dotyczyła wydatków bezosobowych z tytułu wykonywania zadań na rzecz Urzędu, na podstawie dwóch umów zleceń⁷⁹. Zbadane wydatki majątkowe ujęte były w planie rzeczowym tych wydatków. Zakupione środki trwałe zostały przekazane do użytkowania. Zbadane wydatki w wysokości 6046,7 tys. zł poniesiono po udzieleniu zamówień publicznych, z czego: po zastosowaniu trybu określonego w art. 10 ustawy z 29 stycznia 2004 r. ustawy *Prawo zamówień publicznych*⁸⁰ w wysokości 2559,6 tys. zł (42,3% łącznej kwoty badanych wydatków zrealizowanych po udzieleniu zamówień publicznych); z wyłączeniem stosowania tej ustawy⁸¹ – 3213 tys. zł (53,1%); po zastosowaniu uproszczonej procedury udzielania zamówień – 274,1 tys. zł (4,6%). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybów zamówień publicznych, zastosowania procedury uproszczonej oraz wyłączenia stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

(akta kontroli str. 560-586)

⁷⁶ Zadanie *Budowa, przebudowa lub remont obronnych systemów łączności w tym rozbudowa łączności radiowej SK*.

⁷⁷ Losowania dokonano metodą monetarną MUS, tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości, ze zbioru zapisów na koncie 1300 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki*, wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących wydatków pozapłacowych, dokonanych w okresie pierwszych dziesięciu miesięcy 2020 r., nie mniejszych niż 500 zł. Losowania dokonano ze zbioru 1907 zapisów o łącznej wartości 11 946,9 tys. zł.

⁷⁸ Doboru celowego dokonano spośród zapisów na koncie 1300 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki*, wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących wydatków pozapłacowych, dokonanych w okresie styczeń – grudzień 2020 r.

⁷⁹ Prowadzenie spraw związanych z obsługą księgową i kasową Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

⁸⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

⁸¹ Z wyłączeniem stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* poniesiono, między innymi, wszystkie zbadane wydatki związane z przeciwdziałaniem epidemii Covid-19.

Urząd w 2020 r. nie realizował zamówień publicznych finansowanych lub współfinansowanych z budżetu środków europejskich. Badaniem objęto postępowania o udzielenie zamówień publicznych, których przedmiotem były usługi i roboty budowlane o najwyższej wartości:

- postępowanie na dostawę trzech pakowarek do piasku, zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego; wartość zamówienia wyniosła 251,1 tys. zł netto i 308,9 tys. zł brutto; płatność za dostawę zrealizowano w listopadzie 2020 r.;
- postępowanie na wymianę dwóch wind osobowych, w ramach zadania pn. *Wykonanie wymiany 4 wind w budynku PUW w Rzeszowie przy ul. Grunwaldzkiej 15*, zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego; wartość zamówienia wyniosła 508 tys. zł netto i 624,8 tys. zł brutto; płatność za roboty budowlane zrealizowano w grudniu 2020 r.

Badaniem objęto także realizację dostawy z pominięciem stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* na podstawie art. 6 ust.1 oraz art. 2 ust. 2 ustawy o Covid-19, a także art. 46c ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi⁸². Dostawa obejmowała 5000 sztuk kombinezonów ochronnych kat. III. Wartość zamówienia wyniosła 440 tys. zł netto i 541,2 tys. zł brutto. Płatność za dostawę zrealizowano w kwietniu 2020 r.

Ponadto zweryfikowano jedno postępowanie o udzielenie zamówienia z wyłączeniem stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*, na podstawie art. 4 ust. 8 tej ustawy (o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro), dotyczące dostawy ciągnika komunalnego na Drogowe Przejście Graniczne w Krościenku. Wartość zamówienia wyniosła 117,6 tys. zł netto i 144,7 tys. zł brutto. Płatność za dostawę zrealizowano we wrześniu 2020 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: przygotowania i przeprowadzenia postępowań, udzielenia zamówień, wyboru trybu jak i niezastosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

(akta kontroli str. 977-1065)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2020 r, wydatki budżetu środków europejskich, w części 85/18, zrealizowano na poziomie 2019 r. Wyniosły one 7650,8 tys. zł (w 2019 r. – 7644,3 tys. zł). Wydatki te wykonano w wysokości 96,1% planu. W ustawie budżetowej zaplanowano je w wysokości 3086 tys. zł, z czego 3.000 tys. zł na realizację projektu *Rozbudowa systemu łączności Państwowej Straży Pożarnej województwa podkarpackiego dla potrzeb usprawnienia koordynacji działań ratowniczo-gaśniczych*⁸³ oraz 86 tys. zł na zakup łometek termowizyjnych dalekiego zasięgu dla Państwowej Straży Rybackiej⁸⁴. W trakcie roku budżetowego plan ten zwiększono środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich łącznie o 4876,3 tys. zł, z czego na: ww. projekt realizowany przez KW PSP – o 656,2 tys. zł; realizowany także przez

⁸² Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U. z 2020 r. poz. 1845).

⁸³ Projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020.

⁸⁴ Projekt realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014 – 2020.

KW PSP projekt *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV*⁸⁵ o 1107 tys. zł oraz projekt *Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii Covid-19*⁸⁶ – o 3113,1 tys. zł. Na projekty realizowane przez KW PSP poniesiono wydatki w wysokości przewidzianej w planie. Wydatki na wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej wyniosły 2887,6 tys. zł (92,8% planu). Nie zrealizowano wydatków na zakup lornetek, ponieważ instytucja zarządzająca Programem Operacyjnym Rybactwo i Morze 2014 – 2020 nie ogłosiła naboru wniosków o dofinansowanie tego zadania.

(akta kontroli str. 62-65, 180-192, 587-592)

Wojewoda podejmowała działania nadzorcze w celu prawidłowej realizacji wydatków. Polegały one głównie na dokonywaniu: ocen zgłaszanych zapotrzebowań na środki finansowe, ocen stopnia realizacji zadań finansowanych środkami z dotacji, analiz wykonania wydatków w okresach kwartalnych, a także na przeprowadzaniu kontroli podległych i nadzorowanych jednostek, obejmujących tematykę wydatkowania środków publicznych. Monitoringowi podlegała również realizacja planu wydatków w układzie zadaniowym.

(akta kontroli str. 593-622)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2020 r. – przez dysponenta części 85/18 – wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym wykonanie wydatków PUW.

Realizacja wydatków przebiegała zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o *finansach publicznych*. Wydatki zrealizowano w wysokościach określonych w planie finansowym. Uzyskano zaplanowane rezultaty. Nieliczne przypadki wykonania wydatków w kwotach istotnie niższych od planowanych i braku realizacji zadań wynikały z przyczyn niezależnych od dysponenta części.

Ocenę pozytywną w zakresie wydatków uzasadniał także prowadzony nadzór i kontrola dysponenta nad realizacją zadań finansowanych z budżetu państwa.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych (za 2020 r.) łącznych sprawozdań dysponenta części 85/18:

- 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),

⁸⁵ Projekt realizowany w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020.

⁸⁶ Projekt realizowany w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014 – 2020.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE),
- 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 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kontrolą objęto także sprawozdania dysponenta III stopnia, do sporządzenia których (spośród ww. sprawozdań) obowiązanych był PUW: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N, Rb-Z.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/18 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 730-976)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę roczne sprawozdania budżetowe za 2020 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. Ocenę uzasadniają podane powyżej ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania tych sprawozdań.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie wykonania, w 2020 r., budżetu państwa w części 85/18 oraz planu finansowego PUW, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwagi i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁸⁷ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

⁸⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie. 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.

Rzeszów, 16 kwietnia 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

Kontrolerzy

Witold Pałasz
Doradca ekonomiczny

/-/

/-/

Magdalena Grabowska
Główny specjalista k. p.

/-/

Roman Tadla
Główny specjalista k. p.

/-/

Krzysztof Pakuła
Główny specjalista k. p.

/-/