



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.05.2018

P/18/001

Tekst ujednolicony

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin

T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66

lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie ¹ , ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Tomasz Hinc, Wojewoda Zachodniopomorski ² , od dnia 5.03.2018 r. Wcześniej, tj. od dnia 7.09.2016 r. do dnia 22.01.2018 r. Wojewodą był Krzysztof Kozłowski. Anna Kolek, Dyrektor Generalny ZUW ³ , od dnia 10.02.2016 r. (dowód: akta kontroli str. 11-15)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
<i>Kontrolerzy</i>	1. Adam Borowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/4/2018 z dnia 5.01.2018 r. 2. Bogusław Wójcik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/5/2018 z dnia 5.01.2018 r. 3. Artur Matejko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/7/2018 z dnia 5.01.2018 r. 4. Anna Dejk-Chojnacka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/21/2018 z dnia 18.01.2018 r. 5. Katarzyna Kozłowska, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/6/2018 z dnia 5.01.2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-10)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/32 – województwo zachodniopomorskie w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, w tym:

¹ Dalej: ZUW lub Urząd.

² Dalej: Wojewoda.

³ Dalej: Dyrektor Generalna Urzędu.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524; dalej: ustawa o NIK.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.; dalej: ufp.

- a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
- b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

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

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- dokonanie analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu, dokonywanych w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/32 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

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

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2017 r. ZUW (dysponenta III stopnia) i wykorzystania dotacji przez kontrolowanych beneficjentów.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Funkcję dysponenta części 85/32 pełni Wojewoda Zachodniopomorski. Odpowiada on m.in. za wykonywanie polityki Rady Ministrów w województwie zachodniopomorskim, kieruje rządową administracją zespoloną, a także jest organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego⁶. Jako dysponent części budżetowej odpowiada za prawidłową realizację zadań w zakresie planowania, przekazywania środków finansowych na rachunki bankowe dysponentów II i III stopnia, udzielania dotacji oraz kontroli wykorzystania środków budżetowych. Sprawuje również nadzór i kontrolę nad efektywnością i skutecznością realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym.

W 2017 r. w części tej funkcjonowały 53 jednostki budżetowe, w tym 2 dysponentów II stopnia (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie i Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie) oraz 51 dysponentów III stopnia, w tym ZUW.

W 2017 r. w części 85/32 dochody wyniosły 126 688,6 tys. zł, co stanowiło 116,7% planu oraz 0,04% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 2 589 729,5 tys. zł, co stanowiło 97,6% planu po zmianach oraz 0,7% wydatków budżetu państwa. Natomiast wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 593,7 tys. zł., co stanowiło 6,5% planu po zmianach oraz 0,001% wydatków budżetu środków europejskich.

⁶ Dalej: jst.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., oprócz ZUW, skontrolowano trzy wybrane jst wykorzystujące dotacje budżetowe, tj. urzędy obsługujące ich organy wykonawcze: Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie⁷, Urząd Miejski w Bobolicach⁸, Urząd Gminy i Miasta w Sianowie⁹ oraz ich jednostki organizacyjne, realizujące zadania finansowane środkami pochodzącymi z dotacji, tj. Zachodniopomorski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Koszalinie¹⁰, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobolicach¹¹ i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sianowie¹².

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹³ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Dysponent części prawidłowo realizował zadania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych.

W wyniku kontroli 38% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych (z wyjątkiem wydatków na zakup samochodów). W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele i efekty rzeczowe określone w układzie zadaniowym wydatków.

Badanie wykorzystania środków z siedmiu rezerw celowych wykazało, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa wykorzystano w 96,6%, a niewykorzystaną kwotę ujęto w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁴. W badaniu wydatków na wybrane dotacje (40,6% ogółu wydatków na dotacje) nie stwierdzono nieprawidłowości.

NIK pozytywnie zaopiniowała roczne łączne sprawozdania za 2017 r., sporządzone przez dysponenta części 85/32 oraz sprawozdania jednostkowe ZUW. Sprawozdania łączne dysponenta części zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, sprawozdania jednostkowe ZUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniły w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Przekazują one prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań za 2017 r.

W 2017 r. Wojewoda, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu części 85/32.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w tej części i polegały na:

- wystawianiu przez ZUW faktur za wynajem miejsca na wieży budynku Urzędu pod instalację i eksploatację anten nadawczo-odbiorczych w sposób niezgodny z postanowieniami określonymi w zawartych umowach,
- zastosowaniu niewłaściwych kryteriów oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę samochodów osobowych¹⁵ poprzez odstępianie od zastosowania kryterium dotyczącego zużycia energii, co było niezgodne z § 3

⁷ Dalej: UM WZ.

⁸ Dalej: UM w Bobolicach.

⁹ Dalej: UGiM w Sianowie.

¹⁰ Dalej: ZZDW.

¹¹ Dalej: M-GOPS w Bobolicach.

¹² Dalej: M-GOPS w Sianowie.

¹³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

¹⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

¹⁵ Na potrzeby Wojewódzkiej Państwowej Straży Łowieckiej.

rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych¹⁶, pomimo że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczących tego postępowania nie określono wszystkich wymogów technicznych, o których mowa w § 3 rozporządzenia; ograniczyło to zamawiającemu możliwość porównania ofert potencjalnych wykonawców pod względem tego czynnika, a tym samym możliwość wyboru najbardziej efektywnych energetycznie pojazdów.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody wyniosły 126 688,6 tys. zł i były wyższe o 16,7% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017. Wyższa realizacja planu wynikała głównie z: partycypacji przez innych użytkowników w kosztach utrzymania urządzeń melioracyjnych; większej liczby kontroli, badań i ocen laboratoryjnych materiału siewnego oraz wystawionych świadectw zdrowia; wyższych wpływów za wydawane: zaświadczenia ADR¹⁷ oraz zezwolenia na prowadzenie aptek i punktów aptecznych; wyższych dochodów uzyskanych z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa; zwrotów niewykorzystanych przez jst dotacji celowych oraz przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego; większej liczby nałożonych kar na podstawie ustawy o odpadach¹⁸. W porównaniu do 2016 r. wykonane dochody były niższe¹⁹ o 2,3%.

(dowód: akta kontroli str. 817-829, 962-986, 2209-2212, 2215-2220)

Szczegółowym badaniem pod względem prawidłowości oraz terminowości ustalania należności objęto 84 dowody księgowe o łącznej wartości 1 183,6 tys. zł²⁰, co stanowiło 10,2% kwoty dochodów zrealizowanych przez ZUW (11 630,7 tys. zł).. Należności wymierzane były w wysokości określonej w przepisach prawa, decyzjach lub umowach, z wyjątkiem wystawiania dwóm kontrahentom faktur z tytułu wynajmu niezgodnie z terminem określonym w umowach.

(dowód: akta kontroli str. 1443-1467)

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 85/32 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 791 709,7 tys. zł. Dotyczyły one głównie wypłaconych świadczeń w ramach funduszu alimentacyjnego, grzywien i mandatów od osób fizycznych oraz nieterminowych płatności z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy, wynajmu nieruchomości Skarbu Państwa. Zaległości według stanu na 31.12.2017 r. wyniosły 791 137,8 tys. zł i były wyższe o 8,3% od zaległości na koniec 2016 r.²¹

(dowód: akta kontroli str. 817-829, 987-993)

Badanie 20 wybranych pozycji należności wymagalnych ZUW (z tytułów innych niż mandaty karne kredytowane) zaewidencjonowanych w 5 działach klasyfikacji budżetowej²² na sumę 1 384,1 tys. zł (7% należności przypisanych w ZUW w 2017 r.) nie wykazało

¹⁶ Dz. U. Nr 96, poz. 559; dalej: rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych.

¹⁷ Zaświadczenie o ukończeniu przez kierowcę, z wynikiem pozytywnym, kursu doszkalającego początkowego lub kursu doszkalającego doskonalącego dla kierowców przewożących towary niebezpieczne; dalej: kursy doszkalające.

¹⁸ Ustawa z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U. z 2018 r. poz. 21, ze zm.).

¹⁹ Głównymi powodami niższego wykonania były mniejsze wpływy z tytułu nałożonych mandatów karnych (zadanie wygaszone z uwagi na zmianę wierzyciela tych należności), opłat za karty pobytu oraz niższych cen sprzedaży nieruchomości.

²⁰ W tym: 47 dowodów wybranych losowo na kwotę 1 005 tys. zł oraz 37 dowodów wybranych celowo na kwotę 178,6 tys. zł.

²¹ Przyczyną były: znaczący wzrost zaległości (o ponad 2 000%) w rozdziale 01032 (wynikający z decyzji w sprawie opłaty sankcyjnej w związku ze sprzedażą środków ochrony roślin bez wymaganego wpisu do rejestru przedsiębiorców), nieterminowe regulowanie przez dłużników grzywien w celu przymuszenia do szczepienia (trudności w egzekwowaniu należności z uwagi na duże możliwości odwoławcze).

²² Tj.: 710, 750, 851, 852, 921.

nieprawidłowości w zakresie podejmowania działań windykacyjnych i egzekucyjnych oraz bieżącego monitorowania stanu trwających postępowań egzekucyjnych i odwoławczych.

(dowód: akta kontroli str. 1268-1324)

Do działań podejmowanych przez dysponenta części 85/32 w celu zmniejszenia kwoty zaległości, w tym w ramach sprawowanego nadzoru, zaliczały się m.in. wszczynanie postępowań egzekucyjnych, wystawianie wezwań do zapłaty i tytułów wykonawczych, zgłaszanie do masy upadłości, monitoring stanu rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych, występowanie na drogę postępowania sądowego.

(dowód: akta kontroli str. 1268-1324)

Łączna kwota należności umorzonych w ZUW (dysponent III stopnia) w 2017 r. wyniosła 932,4 tys. zł i dotyczyła przede wszystkim: mandatów karnych oraz opłat legalizacyjnych. Główną przesłanką do spisania należności było przedawnienie należności po upływie 3 lat (mandaty karne), bądź trudna sytuacja materialna wnioskodawcy (opłaty legalizacyjne).

(dowód: akta kontroli str. 1530-1577)

Wojewoda opracował procedury umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych. Analiza 9 (z 28) decyzji administracyjnych w sprawie udzielonych ulg wykazała, że postępowania prowadzone były zgodnie z wewnętrznymi regulacjami i przepisami prawa.

(dowód: akta kontroli str. 1438-1442, 1593-1608)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Przyjęty w ZUW sposób fakturowania czynszu za wynajem miejsca na wieży budynku ZUW pod instalację i eksploatację anten nadawczo-odbiorczych, dwóm firmom: T (...) i P (...), był niezgodny z postanowieniami określonymi w zawartych umowach. Strony ustaliły, że czynsz płatny będzie miesięcznie z góry za dany miesiąc, natomiast faktury wystawiane były w sposób umożliwiający najemcom płatność czynszu dzierżawnego po zakończeniu miesiąca. Łączna wartość wszystkich 24 faktur wystawionych w 2017 r. niezgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach wyniosła 130,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1466-1468, 1472, 1481-1494, 1504, 1516-1529)

Według § 5 ust. 2 i 3 umowy nr 33045/12/99 z 22.02.2000 r., zawartej z T(...), strony ustaliły, że czynsz będzie płatny miesięcznie z góry do 10 dnia każdego miesiąca, a faktury będą wystawiane przez wynajmującego na miesięczną stawkę czynszu z góry, nie wcześniej niż 30 dni przed upływem terminu płatności czynszu. Według art. 3 ust. 2 umowy nr ZOA/8/09 z 25.02.2009, zawartej z P(...), strony ustaliły, że opłata płatna będzie miesięcznie z góry do 5 - go dnia każdego miesiąca (...). Wynajmujący wysłał fakturę VAT na dokonaną płatność niezwłocznie (...), tak aby faktura dostarczona została na 10 dni przed płatnością za następny miesiąc.

(dowód: akta kontroli str. 1472, 1504)

Dyrektor Generalna Urzędu wyjaśniła: „realizację umów najmu miejsca na wieży budynku ZUW pod instalację i eksploatację anten nadawczo-odbiorczych firmom T(...) i P(...) oraz sposób fakturowania, przyjęto w 2010 r. po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym ZUW. Stosowana praktyka, przy akceptacji wynajmujących, pozwala obu stronom umowy ujmować podatek VAT do rozliczenia w miesiącach, których dotyczy usługa, a nie w miesiącu poprzednim, co sugerował zapis odnoszący się do terminu wystawiania faktur. Nie wpływa to negatywnie na przepływy pieniężne, bowiem wpłaty dokonywane przez najemców wpływają regularnie (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 1587-1589)

NIK zauważa, że według (odpowiednio): § 7 ust. 4 oraz art. 9 ust. 4 ww. umów najmu, wszelkie ich zmiany wymagały formy pisemnej pod rygorem nieważności.

(dowód: akt kontroli str. 1475, 1506)

Ocena
częstkowa

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

celem zmniejszenia kwoty zaległości. Należności wymierzone były w wysokości określonej w przepisach prawa, decyzjach lub umowach. Podejmował działania windykacyjne i egzekucyjne oraz monitorował przebieg prowadzonych postępowań egzekucyjnych i odwoławczych. Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie nieterminowego wystawiania faktur za wynajem powierzchni budynku ZUW nie wpłynęła na obniżenie oceny pozytywnej.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 85/32 w 2017 r. zostały zrealizowane w kwocie 2 589 729,5 tys. zł, co stanowiło 97,6% planu po zmianach. W trakcie roku budżetowego plan wydatków został zwiększony łącznie o 448 840 tys. zł, w tym o środki pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa²³ na kwotę 440 991,6 tys. zł, z rezerwy ogólnej w kwocie 7 308,4 tys. zł oraz z przeniesienia kwoty 540 tys. zł z części 29. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 257 840,6 tys. zł, tj. o 11,1%. Główną przyczyną wzrostu wydatków (o 231 518,6 tys. zł) była realizacja przez pełne 12 miesięcy świadczeń wychowawczych wypłacanych na podstawie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – w 2016 r. świadczenia te były wypłacane przez dziewięć miesięcy.

Największe wydatki (57,7%) poniesiono w dziale 855-Rodzina. Zostały one przeznaczone głównie na realizację świadczeń: wychowawczych, rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego; składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne oraz koszty obsługi tych zadań. W działach: 010-Rolnictwo i łowiectwo wydatki wyniosły 157 307,7 tys. zł (6,1% ogółu wydatków), 600-Transport i łączność 127 318,2 tys. zł (4,9%), 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 128 935,5 tys. zł (4,5%), 801-Oświata i wychowanie 86 388,8 tys. zł (3,3%), 851-Ochrona zdrowia 197 879,9 tys. zł (7,6%), 852-Pomoc społeczna 233 537,1 tys. zł (tj. 9%).

(dowód: akta kontroli str. 21-57)

Pierwotnie planowane wydatki ZUW (dysponenta III stopnia) na kwotę 46 045 tys. zł w trakcie 2017 r. zostały zwiększone do 49 933,1 tys. zł. W 2017 r. zrealizowano wydatki w wysokości 49 210,6 tys. zł (tj. 98,6% planu). Były one o 2 073,5 tys. zł (4,4%) wyższe niż w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 58-63)

Plan wydatków w części 85/32 w 2017 r. został zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 2 907,9 tys. zł, w związku z ustawą z dnia 23 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017²⁴. Z umów podpisanych z jst szczebla powiatowego i gminnego, stowarzyszeniami oraz innymi jednostkami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych wynikało, że w ramach tych środków planowano wyposażyć 515 szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej za łączną kwotę 2 379,9 tys. zł (81,8% środków przeznaczonych na ten cel). Zakupiono wyposażenie do 508 szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej. Wyposażenie mniejszej od planowanej liczby gabinetów wynikało z krótkiego terminu na realizację zadania – podpisanie umów z jst miało miejsce w grudniu 2017 r. Z tego samego względu jedna gmina odmówiła podpisania umowy.

(dowód: akta kontroli str. 2044-2067)

Wojewoda wyjaśnił m.in., że: „(...) ustawa z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej²⁵ weszła w życie 26.09.2017 r. i tego samego dnia wszystkie jst województwa zostały poinformowane o rozpoczęciu procedury przyjmowania wniosków. W piśmie zostały wyszczególnione elementy, które powinien zawierać poprawnie złożony wniosek oraz termin i sposób jego dostarczenia. (...) Pierwsze wnioski o dotację wpłynęły 29.09.2017 r., jednak zdecydowana większość 2.10.2017 r. (...) Wykaz wszystkich wnioskowanych przez jst kwot dotacji został przekazany 3.10.2017 r. do Wydziału Finansów i Budżetu ZUW²⁶. Na tej podstawie Minister Rozwoju i Finansów 13.10.2017 r. wydał decyzję, na mocy której z budżetu państwa uruchomiona została kwota 2 780,7 tys. zł. Szczegółowa analiza

²³ 47 pozycji rezerw.

²⁴ Dz. U. poz. 2161.

²⁵ Dz. U. poz. 1774.

²⁶ Dalej: WFiB.

złożonych wniosków (...) nasunęła szereg wątpliwości. (...) W wyniku przeprowadzonej weryfikacji zawarto umowy z jst z uwzględnieniem zweryfikowanych kwot wydatków na wyposażenie gabinetu. 30.11.2017 r. decyzją Wojewody dokonano ostatecznej zmiany w planie dotacji celowych dla jst na sfinansowanie wyposażenia gabinetów na kwotę 2 255,8 tys. zł. W przypadku drugiej tury dotacji (...) Minister Zdrowia poinformował o uchwaleniu ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 pismem 21.11.2017 r. (...) W celu zapewnienia realizacji zadania do wszystkich jst została przesłana prośba o powiadomienie uprawnionych szkół o możliwości skorzystania z dotacji (pismo z 24.11.2017 r.). Podmioty prowadzące szkoły mogły składać wnioski w terminie do 30.11.2017 r. (...) Ministerstwo Zdrowia zobligowało Wojewodę do przekazania wniosku o podział środków z rezerwy celowej do ministra właściwego do spraw finansów publicznych do 5.12.2017 r. Na jego podstawie Minister Rozwoju i Finansów 15.12.2017 r. wydał decyzję zwiększającą wydatki budżetu środków krajowych Wojewody o kwotę 127,2 tys. zł. (...) Różnica pomiędzy kwotą uruchomioną z budżetu państwa a kwotą zawartych umów (124,1 tys. zł) wynika z rezygnacji gminy Nowogródek Pomorski z realizacji zadania.”

(dowód: akta kontroli str. 2068-2071)

Ze środków z rezerw celowych wykorzystano 412 982,3 tys. zł, tj. 93,6%. Największe kwoty niewykorzystanych rezerw dotyczyły rezerw z poz. 34²⁷ – 6 503 tys. zł, poz. 25²⁸ – 4 912,1 tys. zł, poz. 26²⁹ – 3 759,4 tys. zł, poz. 35³⁰ – 3 707,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 22, 64)

Jako przyczyny niewykorzystania środków z rezerw celowych Wojewoda wskazał m.in. w przypadku rezerwy z poz. 34 – zgłoszenie się mniejszej liczby świadczeniobiorców niż zakładano oraz wydanie decyzji odmownych z powodu przekroczenia kryterium dochodowego; z poz. 25 – mniejszą liczbę wniosków o przyznanie zasiłku stałego niż przeprowadzone przez gminy szacunki i zgłoszone potrzeby; z poz. 26 – mniejszą liczbę wniosków o przyznanie pomocy oraz przekroczenie kryterium dochodowego; z poz. 35 – zmniejszoną liczbę badań zwierząt w stosunku do planowanych, zmniejszoną ilość pogłowia zwierząt, zmniejszoną ilość wystąpienia chorób zakaźnych zwalczanych z urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 2209-2210, 2215-2217)

Szczegółowym badaniem objęto siedem pozycji rezerw celowych, tj.: 4³¹, 26, 34, 54³², 77³³, 89³⁴, 90³⁵, których środkami zwiększono plan wydatków budżetu państwa w części 85/32 o łączną kwotę 162 320,4 tys. zł (tj. 36,8%). W całości, zgodnie z przeznaczeniem, wykorzystano środki z rezerwy celowej poz. 54, w pozostałych sześciu przypadkach stopień wykorzystania środków wynosił od 60,5% (poz. 89) do 99,8% (poz. 77). W przypadku rezerw z poz. 4 i poz. 26, w związku z niewykorzystaniem całości środków, Wojewoda

²⁷ Poz. 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”.

²⁸ Poz. 25 – Środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

²⁹ Poz. 26 – Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

³⁰ Poz. 35 – Ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt gospodarskich.

³¹ Poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczu Odry i górnej Wisły.

³² Poz. 54 – Środki dla województw na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami.

³³ Poz. 77 – Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz środki na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

³⁴ Poz. 89 – Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz na realizację ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

³⁵ Poz. 90 – Środki na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z ustawą o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej.

wystąpił do Ministra Rozwoju i Finansów o korektę decyzji w sprawie przyznania środków z tych rezerw na łączną kwotę 218,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 65-78)

Ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa (7 308,4 tys. zł) 5 000 tys. zł przeznaczono Miastu Szczecin na dofinansowanie zadania „Poprawa dostępności do Miasta Szczecin w związku z awarią Mostu Cłowego”; 1 156,4 tys. zł Powiatowi choszczeńskiemu na dofinansowanie realizacji zadania „Remont dachu w Pałacu Myśliwskim służącym za siedzibę Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Niemieńsku”³⁶; 1 152 tys. zł Samorządowi Województwa Zachodniopomorskiego³⁷ na dofinansowanie zakupu dwóch specjalistycznych karet transportowych z wyposażeniem dla Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie. Wydatkowano 7 059,5 tys. zł (tj. 96,6% środków z rezerwy ogólnej). W całości i zgodnie przeznaczeniem środki dotacji wykorzystało Miasto Szczecin oraz Samorząd Województwa. Natomiast Powiat choszczeński zgodnie z przeznaczeniem do końca 2017 r. wykorzystał 907,5 tys. zł (78,5% środków na realizację zadania). Pozostała kwota, tj. 248,9 tys. zł została ujęta w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Środki pochodzące z rezerwy ogólnej nie przekraczały 80% poniesionych kosztów ww. zadań.

(dowód: akta kontroli str. 79-88)

W okresie od 5.07. do 21.12.2017 r. Wojewoda wydał osiem decyzji o zablokowaniu środków zaplanowanych na wydatki, w tym w budżecie środków krajowych na łączną kwotę 9 456,7 tys. zł oraz w budżecie środków europejskich na łączną kwotę 8 499 tys. zł. Decyzje te były podejmowane w ciągu 3-19 dni od wpływu wniosku dysponenta niższego stopnia lub wydziału merytorycznego ZUW. Pisma o dokonanych blokadach do Ministerstwa Rozwoju i Finansów przekazywane były w ciągu 1-2 dni. Uzasadnieniem do podjęcia decyzji o blokowaniu wydatków było m.in.: niezakwalifikowanie do dofinansowania przez Ministerstwo Środowiska żadnego projektu z zakresu gospodarki wodnej; znaczące zmniejszenie się liczby bezrobotnych - w przypadku wydatków na opłacanie składek zdrowotnych za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku; oszczędności wynikające ze specyfiki realizowanych zadań opartych głównie na czynniku biologicznym - w przypadku wydatków na sfinansowanie kosztów związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt; krótki termin na realizację zadania, który powodował że jst nie były zainteresowane otrzymaniem dofinansowania – w przypadku wydatków na rozwój sieci mieszkań chronionych.

(dowód: akta kontroli str. 89-91)

W 2017 r. w części 85/32 wydatki realizowano w pięciu grupach ekonomicznych, z czego 90% stanowiły dotacje i subwencje (w 2016 r. było to 89%), 7% - wydatki bieżące jednostek budżetowych (w 2016 r. – 8%). Pozostałe 3% (podobnie jak w 2016 r.) stanowiły łącznie wydatki majątkowe, wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej³⁸ oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

(dowód: akta kontroli str. 92-94)

Wydatki na dotacje wyniosły ogółem 2 387 169,9 tys. zł (tj. 97,7% planu po zmianach), w tym:

- 2 318 314,2 tys. zł w grupie ekonomicznej „dotacje i subwencje”, z tego: 2 211 730,4 tys. zł dotacje celowe, 104 156,3 tys. zł dotacje uzdrowiskowe, 1 276,1 tys. zł dotacje podmiotowe, 908 tys. zł rekompensaty utraconych dochodów, 243,4 tys. zł dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych;
- 63 828 tys. zł w grupie ekonomicznej „wydatki majątkowe”;
- 5 027,7 tys. zł w grupie ekonomicznej „współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”.

(dowód: akta kontroli str. 1839)

³⁶ Dalej: Remont dachu w Pałacu Myśliwskim.

³⁷ Dalej: Samorząd Województwa.

³⁸ Dalej: środki UE.

W 2017 r. ZUW, dysponent III stopnia, realizował wydatki w czterech grupach ekonomicznych, z czego 90% stanowiły wydatki bieżące (w 2016 r. było to 91%), a 7% - wydatki majątkowe (w 2016 r. - 6%). Pozostałe 3% (podobnie jak w 2016 r.) stanowiły łącznie wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

(dowód: akta kontroli str. 95)

W latach 2016-2018 (do końca marca) do ZUW wpłynęło pięć pozwów, sześć zawezwań do próby ugodowej oraz jedno wezwanie do zapłaty złożonych przez 10 jst, które domagały się należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych za lata 2005-2016 na łączną kwotę 8 594,3 tys. zł. Kwota sporna wynosiła od 81,4 tys. zł (Gmina Szczecinek) do 2 726 tys. zł (Miasto Szczecin). Do 4.04.2018 r. w żadnym przypadku nie zawarto ugody, ani do ZUW nie wpłynęło orzeczenie sądowe o konieczności wypłacenia środków będących przedmiotem sporu.

(dowód: akta kontroli str. 1840-1842)

Na dziewięć decyzji wydanych w 2017 r. w sprawie zwrotu kwot dotacji: pobranych w nadmiernej wysokości, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub niewykorzystanych w terminie, na łączną kwotę 1 326,8 tys. zł, do końca 2017 r. dokonano zwrotu kwoty 91,2 tys. zł (6,9%) stanowiącej sumę kwot podlegających zwrotowi określonych w siedmiu decyzjach. W pozostałych dwóch przypadkach – decyzje na łączną kwotę 1 235,6 tys. zł – trwają postępowania odwoławcze.

(dowód: akta kontroli str. 1840-1841, 1843)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków na wybrane dotacje w siedmiu działach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 969 988,8 tys. zł (tj. 40,6% ogółu wydatków na dotacje w części 85/32), w tym w dziale:

- a) 855-Rodzina dotacje przekazane jst na finansowanie świadczenia wychowawczego – 940 964,7 tys. zł (bez wydatków majątkowych),
- b) 852-Pomoc społeczna dotacje przekazane gminom na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęsk żywiołowych – 507,4 tys. zł oraz dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne związane z utworzeniem i wyposażeniem placówki SENIOR+ Moduł I przy realizacji programu wieloletniego „SENIOR+” na lata 2015-2020 – 1 122,2 tys. zł,
- c) 010-Rolnictwo i łowiectwo dotacje przekazane Samorządowi Województwa na realizację zadania pn. „Zabudowa wyrw na rzece Wieprzy” – 60 tys. zł oraz inwestycji wodno-melioracyjnych – 495,3 tys. zł,
- d) 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa dotacje przekazane stowarzyszeniom na realizację zadań w zakresie ratownictwa wodnego pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Zachodniopomorskiego” – 399,2 tys. zł,
- e) 600-Transport i łączność dotacje przekazane Samorządowi Województwa na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi – 23 426 tys. zł,
- f) 801-Oświata i wychowanie dotacje przekazane jst, stowarzyszeniom i innym podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na sfinansowanie wyposażenia szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej – 2 188 tys. zł oraz powiatom na realizację w liceach ogólnokształcących „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” i programu „Bezpieczna+” – 163,3 tys. zł,
- g) 750-Administracja publiczna dotacje przekazane powiatom na realizację zadań z zakresu kwalifikacji wojskowej – 662,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1844-1845, 1847-1853, 1857-1858, 1863-1865, 2044-2046, 2072-2073, 2174-2175, 2177-2178, 2191-2193, 2196-2198)

Dysponent części 85/32 przekazywał dotacje w terminie umożliwiającym realizację poszczególnych zadań. Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została określona prawidłowo. Przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie beneficjentów. W przypadku, gdy dotacje przekazywane były na podstawie umów lub porozumień, zawierano w nich postanowienia o obowiązku ich rozliczenia i zwrotu

niewykorzystanych środków. Beneficjenci dotacji przedłożyli Wojewodzie rozliczenia z ich wykorzystania.

(dowód: akta kontroli str. 1844-1845, 1847-1853, 1857-1858, 1863-1865, 2044-2046, 2072-2073, 2174-2175, 2177-2178, 2191-2193, 2196-2198)

Dotacje przekazane 16 gminom na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych w kwocie 507,4 tys. zł zostały wykorzystane na wypłatę 197 zasiłków w kwotach od 0,2 tys. zł do 27,8 tys. zł. Niekorzystnymi zjawiskami atmosferycznymi były nawałnice, deszcze nawałne, burze, silne wiatry, które w województwie zachodniopomorskim miały miejsce w dniach: 26.07.; 14, 18-19, 21-22.08.; 13.09.; 5-6.10.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 1847-1856)

W związku z realizacją programu pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w 2017 r. wypłacono ogółem 1 821,7 tys. świadczeń wychowawczych (w poszczególnych miesiącach od 123,8 tys. do 157 tys.), a liczba rodzin pobierających świadczenie w poszczególnych miesiącach 2017 r. wynosiła od 84,4 tys. do 106 tys. Środki przekazane w 2017 r. gminom na koszty obsługi zadania wyniosły 13 968,8 tys. zł i stanowiły 1,52% środków przekazanych na wypłatę świadczeń (917 287,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1863-1915)

Według art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³⁹ koszty obsługi w przypadku organu właściwego wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

Dyrektor Wydziału Spraw Społecznych ZUW⁴⁰ wyjaśnił m.in., że: „(...) każda gmina jest poinformowana (...) o kwocie przysługującej jej miesięcznie na koszty związane z obsługą świadczeń wychowawczych. Ponieważ w 2016 r. pojawiły się nieliczne zapytania z ośrodków pomocy społecznej, związane ze sposobem naliczania kwoty na koszty obsługi, na początku listopada 2016 r. skierowałem zapytanie do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w tej sprawie. Sposób liczenia 1,5% na koszty obsługi przedstawiono w odpowiedzi Ministerstwa z dnia 21.11.2016 r.”.

(dowód: akta kontroli str. 1916-1923)

W wyniku 20 kontroli przeprowadzonych przez pracowników Wydziału Spraw Społecznych ZUW w zakresie ustalania prawa do świadczenia wychowawczego stwierdzono nieprawidłowości w 14 gminach, które zobowiązano m.in. do wydawania decyzji administracyjnych w oparciu o pełną dokumentację niezbędną do ustalenia prawa do przyznanego świadczenia, rzetelnego weryfikowania dokumentacji potwierdzającej osiągnięte i wykazane dochody przez wnioskodawcę w zakresie składanych oświadczeń, dokładnego weryfikowania faktycznego składu rodziny w odniesieniu do składanego wniosku, stosowania przepisów Kpa w zakresie wydawania decyzji administracyjnych, wypłacania świadczenia dopiero po doręczeniu stronie decyzji administracyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 1863-1865)

W 2017 r. Wojewoda przekazał 21 powiatom (w tym trzem miastom na prawach powiatu) dotacje na realizację zadań z zakresu kwalifikacji wojskowej w łącznej kwocie 645,7 tys. zł. W przedstawionych rozliczeniach na kwotę 645,6 tys. zł powiaty wykazały wykorzystanie środków na:

- a) wynagrodzenia lekarzy wchodzących w skład powiatowych komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich – 187,9 tys. zł,
- b) wynagrodzenia osób zatrudnionych do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz osób do prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej – 216,2 tys. zł,
- c) wynajem pomieszczeń – 108,7 tys. zł,
- d) zakup artykułów biurowych – 30,2 tys. zł,

³⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

⁴⁰ Dalej: Dyrektor WSS ZUW.

- e) zakup środków czystości – 5,1 tys. zł,
 - f) zakup artykułów spożywczych – 3,2 tys. zł,
 - g) pokrycie innych kosztów – 90,2 tys. zł, w tym np.: remont pomieszczeń, wyposażenie pomieszczeń w meble, wykładziny, rolety, zakup telewizorów, monitorów, tonerów, usług pocztowych i telekomunikacyjnych, odkurzacza, urządzenia wielofunkcyjnego, projektora i torby do notebooka, klimatyzatora, niszczarki, drukarki, prasy, czajników, ekspresów.
- (dowód: akta kontroli 2072-2075)

Według art. 30 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej⁴¹, z budżetu państwa z części, którą dysponuje wojewoda, pokrywa się koszty wynagrodzeń lekarzy wchodzących w skład powiatowych komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich. Według art. 32b ww. ustawy, wojewoda zapewnia lokal dla wojewódzkiej komisji lekarskiej wraz z wyposażeniem oraz przedmioty niezbędne do pracy tej komisji.

Zadania starosty (prezydenta miasta na prawach powiatu) zostały określone w art. 32a ust. 1 cyt. ustawy. Przepisy te stanowią, że starosta (prezydent miasta na prawach powiatu) na potrzeby przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej:

- a) zapewnia lokal dla wójta lub burmistrza (prezydenta miasta), powiatowej komisji lekarskiej i wojskowego komendanta uzupełnień wraz z wyposażeniem oraz przedmioty niezbędne do pracy tych organów, a także pomieszczenia wraz z wyposażeniem, niezbędne przy wprowadzaniu danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej;
- b) może zatrudnić, na podstawie umowy o pracę na czas określony lub umowę zlecenia, nie więcej niż cztery osoby do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz osobę do prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu, w którym jest prowadzona kwalifikacja wojskowa;
- c) zapewnia porządek w lokalu, w którym jest prowadzona kwalifikacja wojskowa oraz bezpieczeństwo pracy organów, o których mowa w pkt 1, a także odpowiada za zabezpieczenie pomieszczeń i dokumentacji po zakończeniu urzędowania tych organów.

NIK zauważa, że z przepisów ww. ustawy nie wynika możliwość finansowania środkami pochodzącymi z dotacji wydatków związanych z obowiązkami starosty (prezydenta miasta na prawach powiatu), określonymi w art. 32a ust. 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ZUW⁴² wyjaśnił m.in., że: „(...) Wojewoda nie ustalił w formie pisemnej wytycznych co do zakresu rzeczowego zakupów kwalifikowanych w ramach dotacji przekazanej powiatom z paragrafu 2110. (...) Zadania przypisane staroście w art. 32a ust. 1 ww. ustawy (...) są zadaniami zleconymi powiatowi (...). Dlatego powiat z przyznanej dotacji z działu 750, rozdział 75045, paragraf 2110 może sfinansować realizację zadań przypisanych staroście (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 2077-2171)

Wojewoda przyznał w 2017 r. dotacje trzem stowarzyszeniom na realizację zadań w zakresie ratownictwa wodnego w łącznej kwocie 399,2 tys. zł. Dokonane przez pracowników ZUW rozliczenie wykorzystania dotacji wykazało, że jeden podmiot wykorzystał kwotę 6,9 tys. zł niezgodnie z przeznaczeniem, a kwotę 1,7 tys. zł pobrał w nadmiernej wysokości. Beneficjent dokonał 6.03.2018 r. zwrotu kwoty 1,7 tys. zł. Do 26.03.2018 r. nie dokonał zwrotu kwoty 6,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2177-2186)

Dyrektor WBiZK ZUW wyjaśnił m.in., że: „(...) w III dekadzie kwietnia 2018 r. zostanie przeprowadzona kontrola beneficjenta. Celem kontroli będzie sprawdzenie prawidłowości wydatkowania przekazanej w 2017 r. kwoty dotacji, a w przypadku potwierdzenia stwierdzonych

⁴¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1430, ze zm.

⁴² Dalej: Dyrektor WBiZK ZUW.

nieprawidłowości, podjęcie stosownych działań mających na celu wyegzekwowanie zwrotu kwoty dotacji uznanej jako kwoty wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem”.

(dowód: akta kontroli str. 2187-2190)

Przeprowadzone przez NIK kontrole, w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/32, w zakresie wykorzystania dotacji na: dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i zarządzania drogami wojewódzkimi⁴³, finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową⁴⁴, wypłaty świadczeń wychowawczych i z funduszu alimentacyjnego⁴⁵ wykazały jedną nieprawidłowość. W UM w Bobolicach stwierdzono m.in. błędne rozliczenie dotacji przekazanej Gminie na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85502), polegające na nieprawidłowym wyliczeniu kosztów obsługi zadania poprzez ich zawyżenie o 0,8 tys. zł, co skutkowało koniecznością sporządzenia przez Gminę Bobolice korekty rozliczenia dotacji na wypłatę tych świadczeń i zwrotu do budżetu państwa dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 2228)

Dyrektor WSS ZUW wyjaśnił m.in., że: (...) wykorzystanie dotacji przez gminy na koszty obsługi realizacji zadań związanych z wypłatą świadczeń jest weryfikowane podczas kontroli przeprowadzanych przez Wydział Kontroli ZUW (...).

(dowód: akta kontroli str. 1916-1919)

Zrealizowane w 2017 r. w części 85/32 wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1 711,1 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach oraz 88,9% wydatków zrealizowanych w 2016 r. Największe kwoty stanowiły wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (30,2%)⁴⁶, stypendia dla uczniów (27,7%)⁴⁷, zasądzone renty (17,9%)⁴⁸.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 190 883,9 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach oraz 103,6% wydatków zrealizowanych w 2016 r. Z powyższej kwoty 114 577,8 tys. zł (60%) wydatkowano na wynagrodzenia⁴⁹. Na zakup usług pozostałych⁵⁰ wydatkowano 10 784,5 tys. zł (5,7%), a na zakup materiałów i wyposażenia 9 264,8 tys. zł (4,9%).

(dowód: akta kontroli str. 92, 96-97, 99-101)

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/32 w 2017 r. wyniosło 2 133 osoby i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (2 135) było niższe o dwie osoby. Wynikało to ze zmniejszenia przeciętnego zatrudnienia w statusie zatrudnienia „1”⁵¹ o trzy osoby oraz w statusie „10”⁵² o jedną osobę, przy jednoczesnym wzroście zatrudnienia w statusie „3”⁵³ o dwie osoby. Stan zatrudnienia w statusie „2”⁵⁴ pozostawał bez zmian i wynosił dwie osoby. Przy praktycznie niezmiennym stanie zatrudnienia odnotowano jednocześnie wzrost wydatków na wynagrodzenia o 4 087,5 tys. zł (ze 111 276,5 tys. zł w 2016 r. do 115 364 tys. zł w 2017 r.), tj. o 3,7%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia odnotowano w statusie zatrudnienia „1” – o 2 174,6 tys. zł, w statusie zatrudnienia „3” – o 1 078,8 tys. zł oraz w statusie zatrudnienia „10” – o 919,2 tys. zł.

Wojewoda jako przyczynę wzrostu wydatków na wynagrodzenia wskazał m.in. ujęcie w budżecie na 2017 r. skutków decyzji wydanych w 2016 r. o zwiększeniu wynagrodzeń,

⁴³ Kontrola w UM WZ oraz w ZZDW.

⁴⁴ Kontrola w UM WZ.

⁴⁵ Kontrole w UM w Bobolicach, UMiG w Sianowie, M-GOPS w Bobolicach, M-GOPS w Sianowie.

⁴⁶ Ujęte w § 3020, m.in. na zakup odzieży ochronnej, ekwiwalent za odzież i okulary, zakup umundurowania, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej.

⁴⁷ Ujęte w § 3240 – stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych.

⁴⁸ Ujęte w § 3050 – renty wyrównawcze wypłacane osobom fizycznym na podstawie prawomocnych wyroków sądu.

⁴⁹ Ujęte w §§ 4010-4020, 4040-4070.

⁵⁰ Ujęte w § 4300.

⁵¹ Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – zmniejszenie zatrudnienia z 971 osób na koniec 2016 r. do 968 osób na koniec 2017 r.

⁵² Żołnierze i funkcjonariusze – zmniejszenie zatrudnienia z 58 osób na koniec 2016 r. do 57 osób na koniec 2017 r.

⁵³ Członkowie korpusu służby cywilnej – zwiększenie zatrudnienia z 1 104 osób na koniec 2016 r. do 1 106 osób na koniec 2017 r.

⁵⁴ Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe.

w tym dotyczących 19 operatorów numerów alarmowych; uwzględnienie w ustawie budżetowej na 2017 r. założeń planistycznych o wzroście w 2017 r. o 1,3% wydatków na wynagrodzenia oraz związanych z wynagrodzeniami; zwiększenie środków na wynagrodzenia pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa poz. 44 i 73. Wojewoda wskazał także, że wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w statusie zatrudnienia „10” wynikał ze wzrostu uposażeń funkcjonariuszy w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017-2020”.

(dowód: akta kontroli str. 104-109, 127, 2202-2208)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2017 r. wyniosło 4 507 zł i w porównaniu z 2016 r. było wyższe o 163,76 zł (3,8%). Największy kwotowy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w 2017 r., tj. o 1 442,04 zł (25,8%), odnotowano w statusie zatrudnienia „10” w rozdz. 75410. W przypadku statusu zatrudnienia „2” przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2017 r. było o 3 545,83 zł niższe niż w 2016 r.⁵⁵ Według danych zawartych w miesięcznych i rocznym sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków zarówno na koniec 2017 r. jak i w jego trakcie nie dochodziło do przekroczeń planu wydatków na wynagrodzenia. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia stanowiły 99,8% planu po zmianach oraz 103,7% wydatków zrealizowanych w 2016 r. Wynagrodzenia bezosobowe w 2017 r. wyniosły 15 780,1 tys. zł i były o 2 855,2 tys. zł (22,1%) wyższe niż w 2016 r. Wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe odnotowano m.in. w rozdziałach: 01034-Powiatowe inspektoraty weterynarii (o 2 737 tys. zł) i 80195-Pozostała działalność (o 75,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 104-109, 127)

Analiza danych wykazanych przez dysponenta części w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2017 r. wykazała m.in., że w sprawozdaniu Rb-70 zaniżono dane o wynagrodzeniach w rozdziale 01032 o kwotę 63 tys. zł oraz w rozdziale 75410 o kwotę 832 tys. zł.

Kierownik Oddziału Rachunkowości i Sprawozdawczości w Wydziale Finansów i Budżetu ZUW oraz Zastępca Dyrektora tego Wydziału wyjaśniły m.in., że błędna kwota w rozdziale 01032 była wynikiem omyłki. Błąd w rozdziale 75410 wynikał z nieujęcia w jednostkowym sprawozdaniu Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie⁵⁶ innych należności funkcjonariuszy i jego powtórzenia w sprawozdaniu dysponenta części.

KW PSP złożyła korektę sprawozdania Rb-70 5.03.2018 r. Dysponent części skorygował sprawozdanie łączne Rb-70 21.03.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 108-126)

Przeciętne zatrudnienie w ZUW (dysponenta III stopnia), wg stanu na koniec 2017 r. wyniosło 550 osób i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (535) było wyższe o 15 osób, tj. o 2,8%. Wzrost zatrudnienia odnotowano w statusie zatrudnienia „1” o 13 osób⁵⁷ oraz w statusie zatrudnienia „3” o dwie osoby⁵⁸. W statusie zatrudnienia „2” zatrudnienie pozostało bez zmian i wynosiło dwie osoby.

Dyrektor Generalna ZUW jako przyczyny wzrostu zatrudnienia wskazała m.in. konieczność zapewnienia sprawnej obsługi zadań związanych z legalizacją pobytu cudzoziemców oraz legalizacją zatrudnienia cudzoziemców, realizację wieloletniego programu „Niepodległa”, a także przygotowanie do realizacji przejmowanego od 1.01.2018 r. zadania z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli str. 128-137)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 4 261,96 zł i w porównaniu do 2016 r. było niższe o 13,88 zł. Wg danych zawartych w miesięcznych i rocznym sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków

⁵⁵ W 2016 r. – 14 383,3 zł, w 2017 r. – 10 837,5 zł.

⁵⁶ Dalej: KW PSP.

⁵⁷ Zwiększenie ze 141 osób na koniec 2016 r. do 154 osób na koniec 2017 r.

⁵⁸ Zwiększenie z 392 osób na koniec 2016 r. do 394 osób na koniec 2017 r.

zarówno na koniec 2017 r. jak i w jego trakcie nie dochodziło do przekroczeń planu wydatków na wynagrodzenia. Wydatki na wynagrodzenia ZUW wyniosły 28 172,4 tys. zł i stanowiły 96% planu po zmianach oraz 102,5% wydatków zrealizowanych w 2016 r. Wynagrodzenia bezosobowe w 2017 r. wyniosły 701,9 tys. zł i były o 61,4 tys. zł (9,6%) większe niż w 2016 r. Wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe odnotowano m.in. w rozdz. 85321-Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz 75046-Komisje egzaminacyjne.

(dowód: akta kontroli str. 128-132)

Zrealizowane w 2017 r. w części 85/32 wydatki majątkowe⁵⁹ wyniosły 72 579,8 tys. zł, tj. 95,3% planu po zmianach oraz 110,3% wydatków zrealizowanych w 2016 r. W trakcie 2017 r. w planie wydatków majątkowych dokonywane były zmiany, w tym na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp. W przypadku zwiększeń lub zmniejszeń w planie wydatków majątkowych na kwoty większe niż 100 tys. zł uzyskano wymagane zgody Ministra Rozwoju i Finansów. Stwierdzono również osiem przypadków zmniejszenia wydatków majątkowych na łączną kwotę 717,7 tys. zł, w tym jednostkowe zmniejszenia na kwoty: 29,6 tys. zł, 88,1 tys. zł oraz 100 tys. zł, które były przeznaczone dla ZUW na zakup oprogramowania oraz sprzętu komputerowego. Zmniejszeń tych dokonano na podstawie ośmiu wniosków Dyrektora Generalnego ZUW w wyniku dokonania zakupów oprogramowania oraz sprzętu komputerowego o wartości jednostkowej niższej niż 3,5 tys. zł. W sześciu wnioskach złożonych w okresie listopad-grudzień 2017 r. na łączną kwotę 517,7 tys. zł wskazano, że były one następstwem zawarcia umowy 30.10.2017 r. Na podstawie powyższych wniosków Wojewoda dokonywał jednorazowych zmniejszeń wydatków majątkowych na kwoty 100 tys. zł i mniejsze.

(dowód: akta kontroli str. 1705-1765)

Dyrektor Generalna ZUW, w sprawie złożenia w listopadzie i grudniu 2017 r. sześciu wniosków o zmniejszenie wydatków majątkowych na łączną kwotę 517,7 tys. zł, zamiast jednego wyjaśniła że: wnioskując o przeniesienie środków, skorzystano z możliwości jakie daje artykuł 171 ust. 3 ufp. Wybór takiego trybu związany był głównie z terminami dostaw ostatecznie zrealizowanych w grudniu 2017 r. oraz złożonością i różnorodnością zamówienia. Powyższe zmiany miały charakter porządkujący pod względem wymogów klasyfikacji budżetowej i nie dotyczyły zmian zakresu rzeczowego zakupów.

(dowód: akta kontroli str. 1785-1787)

W części 85/32 zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 10 411,6 tys. zł (w całości dotyczyły wydatków bieżących) i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. o 8,2% (o 928,7 tys. zł). Największy udział w nich (9 014 tys. zł, tj. 86,6%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 404-412), które w porównaniu do 2016 r. zmalały o 1,2% (o 105,4 tys. zł). W pozostałych paragrafach klasyfikacji budżetowej kwota zobowiązań była o 823,3 tys. zł niższa niż na koniec roku poprzedniego, czego przyczyną był głównie spadek zobowiązań z tytułu wynagrodzeń bezosobowych lekarzy weterynarii wyznaczonych przez Powiatowych Lekarzy Weterynarii do nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych (rozdział 01034 – spadek o 1 095,5 tys. zł⁶⁰).

Na koniec 2017 r. w części 85/32 wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 2,3 tys. zł, z tego: 0,1 tys. zł w wyniku otrzymania przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Szczecinie faktury za usługę telekomunikacyjną po upływie terminu jej płatności⁶¹; 0,3 tys. zł dotyczące niepodjętych świadczeń z tytułu wypłaty dodatków energetycznych⁶²; 1,9 tys. zł z tytułu niepodjętych świadczeń wychowawczych oraz rodzinnych⁶³.

(dowód: akta kontroli str. 523-534, 557-559, 830-860, 862-925, 961)

⁵⁹ Bez kwot wydatków zaliczonych do grupy „Współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”, które w 2017 r. wyniosły 133,7 tys. zł.

⁶⁰ Decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.10.2017 r. uruchomiono rezerwę celową w poz. 35 w łącznej kwocie 8 213,4 tys. zł, z tego w § 4170 – 3 247,7 tys. zł. Zwiększenie planu wydatków umożliwiło sfinansowanie zobowiązań wobec lekarzy weterynarii, powstałych w latach ubiegłych, począwszy od 2015 r.

⁶¹ Zobowiązanie zostało uregulowane 9.01.2018 r.

⁶² W Mieście Białogard oraz Gminie Trzcińsko-Zdrój.

⁶³ W Gminie Gryfice, Mieście Kołobrzeg, Gminie Kołobrzeg oraz Gminie Trzcińsko-Zdrój.

W części 85/32 wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku w łącznej kwocie 595,9 tys. zł, z tego: 347 tys. zł na zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego⁶⁴ oraz 248,9 tys. zł na remont dachu w Pałacu Myśliwskim. Wnioski Wojewody do Ministerstwa Rozwoju i Finansów o przeniesienie wydatków do wykorzystania w 2018 r. spełniały warunki określone w art. 181 ufp. Przyczyną niezrealizowania ww. wydatków w 2017 r. był odpowiednio zgłaszany przez wykonawców, podczas analizy rynku, brak możliwości realizacji zamówienia do końca roku⁶⁵ oraz problem z wyborem wykonawcy remontu dachu⁶⁶. Wydatki na wykonanie ww. zadań zostały zrealizowane w łącznej kwocie 591,5 tys. zł (z tego: przez KW PSP w kwocie 342,6 tys. zł⁶⁷ oraz przez Powiat choszczeński w kwocie 248,9 tys. zł) w terminie określonym w art. 181 ust. 2 ufp, tj. do 31.03.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 503-522, 773)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 5 250,8 tys. zł, tj. 10,7% wydatków ZUW. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁶⁸) spośród 31 660 zapisów księgowych o łącznej wartości 14 905,5 tys. zł. Badaniem objęto 177 zapisów księgowych na kwotę ogółem 4 132,7 tys. zł⁶⁹, w tym w grupie wydatków majątkowych 25 zapisów na kwotę 1 512,4 tys. zł, w grupie wydatków bieżących 151 zapisów na kwotę 2 619,8 tys. zł oraz w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych jeden zapis na kwotę 0,5 tys. zł. W wybranych działach klasyfikacji budżetowej udział procentowy zapisów księgowych (objętych badaniem) w kwocie ogółem zrealizowanych wydatków wynosił: 0,24% w dziale 855-Rodzina, 0,02% w dziale 851-Ochrona zdrowia, 1,05% w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo, 0,78% w dziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 1,78% w dziale 600-Transport i łączność oraz 4,49% w dziale 750-Administracja publiczna. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 1 118,1 tys. zł (1 dowód księgowy) i dotyczyła zakupu robota pirotechnicznego.

(dowód: akta kontroli str. 449-460, 488-494)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 4 132,7 tys. zł (tj. 8,4% kwoty wydatków ZUW) odnośnie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷⁰, nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 188-200, 449-460)

W 2017 r. z zastosowaniem przepisów pzp udzielono sześciu zamówień publicznych na łączną kwotę 2 499,8 tys. zł brutto (2 045,2 tys. netto) oraz dwóch zamówień na usługi społeczne na łączną kwotę 1 420,2 tys. zł brutto (1 356,2 tys. netto) z uwzględnieniem przepisów art. 138o ust. 2-4 pzp.

⁶⁴ Tj. na zakup spektrometru promieniowania gamma (230 tys. zł), źródeł promieniowania (15 tys. zł), sprzętu i środków dekontaminacji/ dezaktywacyjnych dla ratowników (54 tys. zł), sprzętu informatycznego do obsługi spektrometrów, czytników i sprzętu detekcyjno- pomiarowego (48 tys. zł).

⁶⁵ Środki w łącznej kwocie 436,5 tys. zł na realizację zakupów inwestycyjnych na potrzeby KW PSP zostały przyznane z rezerwy celowej (poz. 9) decyzją Ministra Finansów z 12.10.2017 r.

⁶⁶ Dwukrotnie unieważniano postępowania przetargowe, bowiem ceny złożonych ofert przewyższały kwotę, jaką zamawiający przeznaczał na sfinansowanie zamówienia. Umowę z wykonawcą wybranym w kolejnym przetargu podpisano 13.10.2017 r.

⁶⁷ Niższe wykonanie wydatków o 4,4 tys. zł było efektem oszczędności uzyskanych w wyniku przeprowadzonej analizy rynku.

⁶⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁶⁹ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2017 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. (wg daty księgowania) na kontach zespołu 130. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł) oraz zapisów objętych badaniem celowym.

⁷⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.; dalej: pzp.

(dowód: akta kontroli str. 158-161)

Szczegółowym badaniem objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień, w tym dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego: na dostawę samochodów osobowych (terenowych) dla potrzeb Państwowej Straży Łowieckiej o wartości 276 100 zł brutto i dostawę robota pirotechnicznego na potrzeby Lotniczego Przejścia Granicznego Szczecin-Goleniów o wartości 1 118 070 zł brutto; jedno z zastosowaniem przepisów art. 138o ust. 2-4 pzp - na świadczenie usług pocztowych o wartości 1 087 446,85 zł brutto; jedno na podstawie art. 4 pkt 8 pzp – na dostawę i montaż napędu do drzwi wejściowych do budynku Delegatury ZUW w Koszalinie o wartości 8 819,1 zł brutto. W postępowaniu na dostawę samochodów osobowych kryteria oceny ofert ustalono w sposób niezgodny z przepisami pzp. W pozostałych postępowaniach nieprawidłowości nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 201-294, 324-340, 349-352, 495, 1609)

Na mocy zawartego 8.12.2017 r. porozumienia Minister Zdrowia przeniósł na Wojewodę wszelkie prawa i obowiązki wynikające z zawartej umowy na zakup dentobusu. W dniu 20.12.2017 r. dentobus został przekazany Wojewodzie. W marcu 2018 r. ZUW poinformował sprzedającego, że odbiór dentobusu nastąpi po wyłonieniu przez Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia⁷¹ świadczeniodawcy. W dniu 30.03.2018 r. na stronie internetowej ZOW NFZ zamieszczono ogłoszenie o rozstrzygnięciu postępowania na udzielanie świadczeń w dentobusie. Dyrektor Biura Logistyki i Zamówień Publicznych ZUW oświadczyła, że zostaną podjęte działania celem ostatecznego odbioru dentobusu.

(dowód: akta kontroli str. 1795-1838)

W 2017 r. służby Wojewody przeprowadziły, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie⁷², 83 kontrole w zakresie wykorzystania przez organy samorządu terytorialnego dotacji na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej. Przeprowadzono ponadto 86 kontroli na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁷³ lub art. 175 ufp. Zakres przedmiotowy kontroli obejmował wykorzystanie dotacji na realizację zadań m.in. w zakresie: spraw obywatelskich (39), Programu „Rodzina 500+” (33), Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój (29), zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych (15), gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (12), utrzymania i eksploatacji urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (11), rządowego „Programu integracji społeczności romskiej na lata 2014-2020” (7), zapobiegania zakażeniom HIV i AIDS na terenie województwa zachodniopomorskiego (4), utrzymania i konserwacji cmentarzy wojennych (3), zachowania funkcji leczniczych uzdrowiska (2). W wyniku kontroli sformułowano zalecenia dotyczące m.in.: prawidłowego i terminowego rozliczania środków z dotacji, czy zwiększenia nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji dotyczącej dotowanych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 1610-1645, 1678-1683)

W ramach realizacji obowiązku wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp, dotyczącego sprawowania nadzoru i kontroli efektywności oraz skuteczności realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym, w 2017 r. przeprowadzono kontrolę w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Szczecinie (w jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. obszarze) oraz w KW PSP (trwały prace nad opracowaniem dokumentacji pokontrolnej).

(dowód: akta kontroli str. 1610-1614)

Ustalone
nieprawidłowości

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

⁷¹ Dalej: ZOW NFZ.

⁷² Dz. U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.

⁷³ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę samochodów osobowych (terenowych)⁷⁴ jako kryteria oceny ofert (dla części 1 oraz 2) ustalono łączną cenę ofertową brutto (60%) oraz okres gwarancji mechanicznej (40%), pomimo że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia⁷⁵ nie określono wszystkich wymogów technicznych wskazanych § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych. W SIWZ przedmiot zamówienia dla części 1 oraz 2 opisano poprzez wskazanie wymogów technicznych dotyczących jedynie wielkości emisji dwutlenku węgla⁷⁶ oraz emisji zanieczyszczeń⁷⁷. Nie określono natomiast wymogów technicznych pojazdów w zakresie zużycia energii, tym samym nie spełniono wszystkich przesłanek uzasadniających odstępianie od zastosowania kryterium oceny ofert w zakresie zużycia energii. Na mocy pisemnego upoważnienia Dyrektor Generalnej ZUW kryteria oceny ofert w postępowaniu ustalił Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Łowieckiej. Umowy⁷⁸ z wykonawcą na dostawę samochodów na łączną kwotę 276 100 zł zawarła 9.11.2017 r. Dyrektor Generalna ZUW. Wynagrodzenie wykonawcy wypłacono 22.11.2017 r.

W uprzednio prowadzonym postępowaniu⁷⁹, unieważnionym 26.09.2017 r. z powodu braku ofert, wymagano przejechania przez samochody na jednym tankowaniu/ładowaniu min. 500 km oraz zużycia paliwa w cyklu mieszanym poniżej 11 l/100 km.

(dowód: akta kontroli str. 245-323)

W odniesieniu do zakupu pojazdów samochodowych kategorii M oraz N swoboda kształtowania kryteriów oceny ofert ograniczona została w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych. Zgodnie z § 2 tego rozporządzenia jego przepisów nie stosuje się do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, jeżeli w SIWZ określono wymogi techniczne pojazdu dotyczące czynników, o których mowa w § 3, tj. zużycie energii, emisja dwutlenku węgla oraz emisja zanieczyszczeń.

Dyrektor Generalna Urzędu wyjaśniła, m.in.: „zamawiający (...) podając, iż pojazd ma spełniać wymagania techniczne w zakresie dwutlenku węgla (CO₂) podane w SIWZ (...) zgodnie z wymogami UE z normą EURO 5 lub EURO 6 określił tym samym wymogi techniczne zużycia energii ustalone w rozporządzeniu (WE) Nr 715/2007 z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie homologacji typu pojazdów silnikowych w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z lekkich pojazdów pasażerskich i użytkowych (EURO 5 i EURO 6) oraz w sprawie dostępu do informacji dotyczących naprawy i utrzymania pojazdu. W rozporządzeniach wykonawczych do Dyrektywy UE między innymi w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej (WE) Nr 443 z dnia 23 kwietnia 2009 r. określające normy emisji dla nowych samochodów osobowych w ramach zintegrowanego podejścia do wspólnoty na rzecz zmniejszenia emisji CO₂ z lekkich pojazdów dostawczych (Dz.Urz.UE.L Nr 140) w artykule 1 „Przedmiot i cele” ustalony został średni poziom emisji dwutlenku węgla CO₂ dla nowych samochodów osobowych w wysokości 130gCO₂/km, co odpowiada średniemu spalaniu paliwa (benzyny) na poziomie 5,6 l/100 km. Powyższe określa jednoznacznie średnie zużycie energii przez pojazd, ponieważ wartość energetyczna benzyny wynosi 32MJ/l (na podstawie załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r.). Oznacza to, że w przeliczeniu średnia wartość emisji CO₂ na poziomie 130 g/km odpowiada zużyciu przez pojazd energii na poziomie 179,2 MJ/100 km, co jest zgodne z normami UE. Z uwagi na fakt, iż w SIWZ (...) określono wymóg spełnienia norm dotyczących emisji CO₂, która jest przeliczalna na zużycie energii, spełniono tym samym wymogi techniczne wskazane § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych,

⁷⁴ Postępowanie oznaczone nr L-1.272.10.2017 wszczęto ogłoszeniem o zamówieniu nr 605633-N-2017 zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych 23.10.2017 r.

⁷⁵ Dalej: SIWZ.

⁷⁶ Wielkość emisji dwutlenku węgla zgodna z normą Euro 5 lub Euro 6.

⁷⁷ Łączna wielkość emisji tlenków azotu, cząstek stałych i węglowodorów nie metanowych zgodnie z normą Euro 5 lub Euro 6.

⁷⁸ Nr 96/L/2017 oraz 97/L/2017.

⁷⁹ Ogłoszenie o zamówieniu nr 588738-N-2017 zamieszczone z Biuletynie Zamówień Publicznych 18.09.2017 r.

odnoszące się do zużycia energii (...); w postępowaniu, które wszczęte zostało po unieważnieniu uprzedniego postępowania, z uwagi na brak ofert oraz podtrzymaniu niezmiennych parametrów odnoszących się do wymogów technicznych w kolejnym postępowaniu prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki, które również zostało unieważnione z tego samego powodu, zamawiający wszczął nowe postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonał istotnych zmian w zakresie opisu przedmiotu zamówienia (oraz zmiany umowy), zmieniając niektóre wymagania techniczne w celu dostosowania ich do ogólnych norm w zakresie wymogów technicznych wynikających bezpośrednio z normy EURO5 lub EURO6 zgodnie z wymogami ustalonymi w rozporządzeniu (WE) Nr 715 (...), które ustala średni poziom emisji dwutlenku węgla CO₂ dla nowych samochodów osobowych w wysokości 130 g CO₂/km, co odpowiada średniemu spalaniu paliwa (benzyny) na poziomie 5,6 l/100 km".

(dowód: akta kontroli str. 230-237, 242-244)

Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Łowieckiej wyjaśnił, m.in., że: „pojazdy mają spełniać wymagania techniczne w zakresie emisji dwutlenku węgla (CO₂) podane w SIWZ zgodnie z wymogami UE z normą EURO 5 lub EURO 6 (...), co odpowiada średniemu spalaniu benzyny na poziomie 5,6 l/100 km".

(dowód: akta kontroli str. 238-239)

Zdaniem NIK odstępianie od zastosowania kryterium dotyczącego zużycia energii ograniczyło zamawiającemu możliwość porównania ofert potencjalnych wykonawców pod względem tego czynnika, a tym samym możliwość wyboru najbardziej efektywnych energetycznie pojazdów.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. w części 85/32 wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 593,7 tys. zł, co stanowiło 6,5% planu po zmianach. Wydatkowane środki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 98 i były przeznaczone dla KW PSP na realizację projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I”. KW PSP dokonała zakupu dwóch samochodów typu mikrobus, dwóch samochodów zaopatrzeniowych, jednej przyczepy do przewozu kontenerów.

Nie zostały zrealizowane, ujęte w ustawie budżetowej na 2017 r., zaplanowane w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo wydatki na łączną kwotę 8 499 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 149-154)

Wojewoda wyjaśnił, m.in., że: „niewykonanie zaplanowanych na 2017 r. wydatków budżetu środków europejskich w rozdziale 01080 wynikało z braku uzyskania dofinansowania na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Planowane do wydatkowania na 2017 r. kwoty zostały uwzględnione w drukach planistycznych do budżetu na 2017 r., ze wskazaniem, że są możliwe do wydatkowania w przypadku podpisania umów o dofinansowaniu w I kwartale 2017 r. Zakładano, że w ramach planowanych wydatków Zachodniopomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Szczecinie będzie realizował zadania z zakresu szeroko rozumianej gospodarki wodnej. (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 2209-2216)

Ustalono
nieprawidłowości

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W ramach prowadzonej działalności w województwie m.in.: zapewniono wsparcie finansowe 143 tys. rodzin (na planowane 137 tys.⁸⁰) wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, w tym 106 010 rodzinom wychowującym dzieci (w ramach Programu „500+”⁸¹) oraz 96 838 rodzinom będącym w trudnej sytuacji życiowej i w przypadku

⁸⁰ Wyższe wykonanie miernika było wynikiem realizacji od 1.01.2017 r. ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „za życiem”, podwyższenia kwot zasiłku rodzinnego, niektórych dodatków do zasiłku rodzinnego od 1.11.2016 r. oraz świadczenia pielęgnacyjnego od 1.01.2017 r.

⁸¹ Realizowanego na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.)

bezsuktecznej egzekucji alimentów. Ponadto: terminowo rozpatrzono 934 wnioski w sprawach obywatelstwa polskiego; obniżono o 46,93% (na planowane 45,45%) koszty przejazdu komunikacją publiczną⁸²; skróceniu uległ średni czasu dojazdu ratowników medycznych na miejsce zdarzenia z 8 do 6 minut w miastach powyżej 10 tys. mieszkańców i z 15 do 14 minut poza miastami liczącymi powyżej 10 tys. mieszkańców; skontrolowano 6 267 podmiotów, przeprowadzono 126 122 czynności inspekcyjnych, wykonano 92 204 badania w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

W wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych w ramach części 85/32 uzyskano efekty rzeczowe obejmujące m.in.: budowę dróg w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 (44 484,8 tys. zł, budowa/przebudowa 40,6 km dróg), w tym m.in. przebudowano 2,4 km drogi powiatowej nr 3504Z w miejscowości Gąski od m. Paprotno (skrzyżowanie z drogą gminną) do granicy obrębu ewidencyjnego Gąski oraz drogi nr 3544Z (od skrzyżowania z drogą nr 3504Z do granicy gminy Mielno), przebudowano 3,5 km drogi powiatowej nr 3309Z Rościcino - Rzesznikowo od m. Gorawino do skrzyżowania z drogą krajową nr 6 - etap II - od km 18+900,00 do km 22+359,56 (2 833,5 tys. zł). W związku z awarią Mostu Cłowego dofinansowano pierwszy etap jego remontu (5 000 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 535-537, 546-553, 555-556, 941-956)

Szczegółowe badanie pięciu podzadań⁸³ w ramach pięciu funkcji państwa w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji podzadań oraz ich monitoringu wykazało, że w każdym przypadku mierniki odnosiły się do założonych celów i pozwalały ocenić skuteczność realizowanych zadań. W każdym przypadku mierniki zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej⁸⁴. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami), poprzez wypełnianie rejestrów pomiaru mierników, z częstotliwością odpowiadającą dostępności danych, stanowiących podstawę ich wyliczenia.

(dowód: akta kontroli str. 535-554)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2017 r. budżetu państwa i budżetu środków europejskich w zakresie wydatków ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę. Dysponent części rzetelnie zaplanował i realizował wydatki budżetowe. Dotacje celowe przekazywane były w terminach i kwotach umożliwiających osiągnięcie przez jst zakładanych celów. Część niewykorzystanych środków zaplanowanych na wydatki została zablokowana. W związku z niepełnym wykorzystaniem środków z rezerw celowych wnioskowano również o korekty decyzji zwiększających plan wydatków w części. Realizacja wydatków pozwoliła na osiągnięcie zakładanych efektów rzeczowych. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca zastosowania niewłaściwych kryteriów oceny ofert przy zakupie samochodów terenowych nie wpłynęła na obniżenie oceny pozytywnej, z uwagi na ich niską istotność w odniesieniu do całości wydatków zrealizowanych w kontrolowanej części.

3. Sprawozdawczość

⁸² Co było wynikiem zwiększenia o 1 456,2 tys. zł dotacji Samorządowi Województwa.

⁸³ Tj. 13.4.1 - Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, 16.1.3 - Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji, 19.5.1 - Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, 20.2.1 - Ratownictwo medyczne, 21.3.1 - Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt.

⁸⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735, ze zm.); dalej: nota budżetowa na 2017 r.

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/ łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/32 – województwo zachodniopomorskie i sprawozdań jednostkowych urzędu obsługującego Wojewodę:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- 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) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 560-960, 996-1267)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe, w tym z budżetu środków europejskich i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań za 2017 r.

VI. Wnioski

Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Stosowanie, w przypadku nieokreślenia w SIWZ wszystkich wymogów technicznych, o których mowa w § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych, wymaganych kryteriów oceny ofert przy zamówieniach na dostawę samochodów.
2. Wystawianie faktur za wynajem miejsca na wieży budynku ZUW pod instalację i eksploatację anten nadawczo-odbiorczych z zachowaniem terminów określonych w umowach najmu.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków 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.

Szczecin, dnia 13 kwietnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

.....
Podpis