



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI.410.001.01.2020



00038220

Bohdan Józef Paszkowski
Wojewoda Podlaski
Podlaski Urząd Wojewódzki
w Białymstoku
ul. Mickiewicza 3, 15-213 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/20 - województwo podlaskie

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Jednostka Kontrolowana	Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku ¹ , ul. Mickiewicza 3, 15-213 Białystok
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bohdan Józef Paszkowski, Wojewoda Podlaski od 9 grudnia 2015 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontrolerzy	1. Władysław Radgowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/1/2020 z dnia 7 stycznia 2019 r. 2. Krzysztof Gołębiowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/12/2020 z dnia 13 stycznia 2019 r. (akta kontroli str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/20 – województwo podlaskie. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej ufp), w tym:<ul style="list-style-type: none">• nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,• nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie. <p>Celem kontroli było też dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– 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 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.</p>

¹ W dalszej treści „PUW” lub „Urząd”.

² Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 489 ze zm.), zwana w dalszej treści „ustawą o NIK”.

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

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

- kontroli prawidłowości windykacji zaległości,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz uzyskanych w związku z tym efektów,
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/20 – województwo podlaskie w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 85/20 limitów wydatków, w tym środków na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontroli wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontroli wykonania wybranych wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- 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 85/20.

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

Do oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie wykorzystano też wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2019 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, wykorzystania środków unijnych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku oraz wykorzystania dotacji przez Urząd Gminy Siemiatycze i Urząd Miasta Zambrów.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/20 – województwo podlaskie oraz planu finansowego PUW na 2019 r.

W 2019 r. podejmowano prawidłowe działania windykacyjne w celu wyegzekwowania należności budżetu państwa.

Skontrolowane 21,2% wydatków budżetu państwa poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ufp, osiągając cele zaplanowane w układzie zadaniowym. Wojewoda Podlaski, stosownie do art. 175 ust. 1 i 2 ufp, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/20. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano również środki z budżetu środków europejskich.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania za 2019 r. sporządzone przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie i sprawozdania Urzędu. Sprawozdania łączne dysponenta części 85/20 zawierały dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych, a sprawozdania Urzędu – dane zgodne z ewidencją księgową PUW. Terminowo przekazano je do odpowiednich odbiorców. W ocenie NIK stosowany w PUW system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

⁴ 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.

Na powyższą ocenę nie wpłynęły stwierdzone nieprawidłowości, które miały incydentalny charakter i polegały na:

- niezakwestionowaniu, w ramach sprawowanego nadzoru, niezgodnego z upoważnieniem przeniesienia planowanych wydatków przez Podlaskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Białymstoku,
- nieujęciu, w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych PUW za 2019 r., zaległości w łącznej kwocie 1,6 tys. zł⁵ z tytułu zwrotu kosztów postępowania wynikających z orzeczeń wydanych w latach 2015-2017 przez Wojewódzką Komisję ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych,
- nierejestrowaniu czynności związanych z informowaniem dłużników o powstaniu zaległości w regulowaniu należności Urzędu, zmierzających do dobrowolnego wykonania obowiązku zapłaty.

Wymienione nieprawidłowości nie miały istotnego znaczenia dla wykonania budżetu Wojewody Podlaskiego w 2019 r., bowiem dotyczyły znikomych kwot wydatków i dochodów budżetowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe⁷

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2019 r. dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 80.546,9 tys. zł i były wyższe o 36,7% od planowanych (58.910 tys. zł) i o 11% wyższe od dochodów wykonanych w 2018 r⁸. Głównym ich źródłem były wpływy z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – 31.896,9 tys. zł (39,6% dochodów w części 85/20), opłaty pobierane przez powiatowe inspektoraty weterynarii – 16.830,4 tys. zł (20,9%), zwrot nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz kwoty uzyskane z egzekucji świadczeń alimentacyjnych – 10.817,6 tys. zł (13,4%). Wyższa o 21.636,9 tys. zł realizacja planu dochodów wynikała głównie z:

- wyższych od planowanych o 10.479,9 tys. zł dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa⁹,
- większych o 2.817,6 tys. zł niż planowano, wyegzekwowanych świadczeń alimentacyjnych,
- wyższych o 2.598,1 tys. zł od zakładanych dochodów z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii,
- realizacji większych o 935,3 tys. zł wpływów z opłat paszportowych.

W 2019 r. w jednym z działów zrealizowano dochody niższe od planowanych, tj. w dziale 600 – *Transport i łączność*, w którym zamiast zakładanych 4.335 tys. zł uzyskano 4.265,2 tys. zł (mniej o 1,6%). (akta kontroli str. 7-24)

PUW (dysponent III stopnia) w 2019 r. zrealizował dochody w wysokości 8.167,9 tys. zł, tj. o 39,2 % wyższej od planowanych i o 14,1% wyższej od wykonanych w 2018 r. Uzyskano je głównie z różnych opłat (5.850,7 tys. zł¹⁰) oraz z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa na terenie przejść granicznych (1.546,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 25-27)

⁵ Stanowiącej 0,08% zaległości w dochodach PUW.

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Kontrola w tej części została ograniczona do analizy porównawczej wykonania dochodów budżetowych (do wykonania w 2018 r.) oraz kontroli działań windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych.

⁸ W 2018 r. wykonano dochody w kwocie 72.589,2 tys. zł.

⁹ Dotyczy głównie § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.

¹⁰ W większości z opłat paszportowych (4.435,3 tys. zł) oraz opłat za wydawanie kart stałego pobytu i zatrudnianie cudzoziemców (1.275,5 tys. zł).

1.2. Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/20 wyniosły 359.938,4 tys. zł, w tym zaległości 357.444 tys. zł. Były one wyższe – odpowiednio – o 7,9% i o 7,3% niż na koniec 2018 r. i dotyczyły głównie świadczeń alimentacyjnych¹¹. W 2019 r. Wydział Polityki Społecznej PUW co kwartał analizował należności od dłużników z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i o wynikach tych analiz informował gminy¹², obligując je do działań mających na celu zwiększenie skuteczności w dochodzeniu zwrotu tych świadczeń. Wydział Nadzoru i Kontroli PUW przeprowadził w 12 gminach kontrole, których przedmiotem była m.in. prawidłowość odprowadzania do budżetu Wojewody Podlaskiego uzyskanych dochodów od dłużników alimentacyjnych. Wydział Polityki Społecznej natomiast przeprowadził m.in. kontrole w trzech gminnych ośrodkach pomocy społecznej w zakresie przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wyniku których wydano zalecenia dotyczące działań wobec dłużników alimentacyjnych (wnioski pokontrolne zrealizowano bądź podjęto działania w celu ich realizacji). Działania te przyczyniły się do zwiększenia (z 27,6% w 2018 r. do 32% w 2019 r.) ścisłości zobowiązań alimentacyjnych. (akta kontroli str. 28-101)

Na koniec 2019 r. pozostałe do zapłaty należności PUW (dysponenta III stopnia) wynosiły 2.929,9 tys. zł (były wyższe o 20,3% od stanu z końca 2018 r.). Zaległości wyniosły 2.076,4 tys. zł i były większe niż na koniec 2018 r. o 104,7 tys. zł (5,3%). Wpływ na wzrost zaległości miały naliczone i nieopłacone odsetki od należności głównych oraz nałożone w 2019 r. na dwa podmioty kary za prowadzenie placówek opiekuńczych bez zezwolenia (20 tys. zł). (akta kontroli str. 102-104)

Według stanu na koniec 2019 r. należności wymagalne PUW dotyczyły 55 podmiotów, z czego zaległości 30 podmiotów, na kwotę 1.944,8 tys. zł (93,7%), powstały do końca 2015 r., tj. przed wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹³. Dotyczyły one głównie zaległości wobec Skarbu Państwa przejętych przez PUW po likwidacji Funduszu Skarbu Państwa, które były objęte egzekucją komorniczą. Z pozostałych 25 zaległości, w wyniku działań windykacyjnych pracowników PUW (przypominanie o konieczności wpłaty) na początku 2020 r. 12 dłużników uregulowało całość lub większą część zadłużenia w kwocie 13,4 tys. zł (z 15,6 tys. zł zaległości). Analiza działań windykacyjnych wobec pozostałych 13 dłużników (łącznie kwota zaległości 116 tys. zł) wykazała, że pracownicy Urzędu w przypadku braku zapłaty niezwłocznie podejmowali działania zmierzające do wyegzekwowania należności, tj. informowali telefonicznie dłużnika o zwłoce w zapłacie. W 2019 r. dotyczyło to 15 podmiotów, zalegających z wpłatą 6,4 tys. zł. W wyniku telefonicznych ponagleń, 11 dłużników dokonało wpłaty 3,6 tys. zł. Jednak w PUW nie dysponowano potwierdzeniem przeprowadzenia rozmów telefonicznych z dłużnikami (na potrzeby kontroli NIK sporządzono jedynie zestawienie w tym zakresie), co szerzej opisano niżej w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”. Ponadto kierowano upomnienia, wezwania do zapłaty, zaś przy braku skuteczności takich działań – wystawiano tytuły wykonawcze. W próbie objętej kontrolą nie było należności, które powinny być spisane jako nieściągalne. (akta kontroli str. 105-144)

W 2019 r. Wojewoda Podlaski zawarł jedną umowę w sprawie spornej należności cywilnoprawnej¹⁴, na mocy której wypłacono 1,2 tys. zł jednorazowej rekompensaty za poniesione koszty pobytu osoby uprawnionej na turnusach rehabilitacyjnych w 2018 r. i 2019 r. Zawarcie tej umowy związane było z wcześniejszymi wyrokami sądowymi, którymi osobie tej przyznano rentę w związku ze szkodą wynikłą z zabiegu operacyjnego przeprowadzonego w 1985 r. (akta kontroli str. 145-148)

¹¹ Należności z tego tytułu na koniec 2019 r. wyniosły 324.391,4 tys. zł, w tym zaległości 324.344 tys. zł, i były wyższe niż w roku poprzednim o 8%.

¹² Każdej gminie wysyłano m.in. dane o ścisłości należności we wszystkich gminach w województwie.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1483. Dalej: rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

¹⁴ Umowa z osobą fizyczną.

W okresie objętym kontrolą w PUW podjęto 21 decyzji, na mocy których zastosowano ulgi w spłacie należności Urzędu na łącznie 470,3 tys. zł, z tego:

- 395,3 tys. zł umorzono w całości lub w części, z tego 360 tys. zł należności w sprawie nałożonych opłat legalizacyjnych,
- 75 tys. zł rozłożono opłat na raty (wszystkie dotyczyły opłat legalizacyjnych).

W PUW określono procedurę dotyczącą rozpatrywania wniosków i wydawania decyzji związanych z umorzeniem, rozłożeniem na raty lub odroczeniem terminów zapłaty należności z tytułu opłat legalizacyjnych i kar z tytułu nielegalnego użytkowania obiektów budowlanych. Informację o tym zamieszczono na stronie internetowej Urzędu¹⁵. W odniesieniu do innych należności nie opracowano takich procedur – stosowano postanowienia ufp i innych przepisów. (akta kontroli str. 149-162)

Szczegółową kontrolą objęto 10 postępowań w sprawie zastosowania ulg wobec podmiotów, których należności wobec PUW wynosiły 436,5 tys. zł. Po przeprowadzeniu postępowań zastosowano ulgi w spłacie należności w kwocie 381,5 tys. zł, z czego 341,5 tys. zł umorzono, zaś czterem podmiotom, oprócz umorzenia, pozostała część rozłożono na raty. Osiem ze skontrolowanych postępowań dotyczyło opłat legalizacyjnych (405 tys. zł), dwie zaś innych tytułów (31,5 tys. zł). Decyzje w sprawie opłat legalizacyjnych podjęto zgodnie z ustaloną w PUW procedurą, na podstawie umotywowanych i prawidłowo udokumentowanych wniosków dłużników. Pozostałe decyzje podjęto po przeprowadzeniu postępowań zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁶ oraz art. 56 ust. 1 pkt 2 ufp¹⁷. W 2019 r. w PUW nie było przedawnionych należności oraz nie spisywano nieściągalnych należności. Stan spłaty należności monitorowano na bieżąco. (akta kontroli str. 150-173)

1.3. W ramach działań nadzorczych, służby Wojewody na bieżąco monitorowały realizację dochodów budżetowych w części 85/20, poprzez analizę: [1] okresowych informacji o realizacji dochodów składanych przez podległe jednostki [2] sprawozdań z wykonania dochodów składane przez podległe jednostki oraz jednostki samorządu terytorialnego¹⁸. Przeprowadzano też kontrole j.s.t w zakresie windykacji należności od dłużników alimentacyjnych (zagadnienie opisano w pkt. 1.2.). (akta kontroli str. 155-162, 174-249)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W PUW nie rejestrowano czynności związanych z informowaniem dłużników o powstaniu zaległości w regulowaniu należności Urzędu, zmierzających do dobrowolnego wykonania obowiązku zapłaty. Obowiązek rejestrowania tych czynności wynika z § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu¹⁹ wyjaśniła, że rejestru takiego nie prowadzono, bowiem „(...) co do zasady kontrahenci regulują zobowiązania bez konieczności informowania o wystąpieniu zaległości”. Ponadto dyrektor WFIB poinformowała pracowników o konieczności prowadzenia tego typu rejestru, i od 2020 r. obowiązek ten ma być realizowany (do wyjaśnień załączono wzór formularza tego rejestru). (akta kontroli str. 113-120, 250-255)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania służb Wojewody w zakresie windykacji należności budżetu państwa w części 85/20. Właściwie prowadzono działania nadzorcze wobec jednostek podległych realizujących dochody. Stwierdzona nieprawidłowość miała charakter formalny i nie miała istotnego znaczenia dla wykonania budżetu.

¹⁵ <https://puw.bip.gov.pl/articles/prnt/174742>.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm. Umorzono 27,9 tys. zł w związku z wynikami kontroli PUW w Gminie Łapy i nałożonym obowiązkiem zwrotu nadmiernie pobranej dotacji.

¹⁷ Umorzono 3,6 tys. zł należności za użytkowanie wieczyste od przedsiębiorstwa, które wykreślono z Krajowego Rejestru Sądowego.

¹⁸ Dalej „j.s.t.”.

¹⁹ Dalej „WFIB”.

Opis stanu
faktycznego

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

2.1.1. W 2019 r. wydatki budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 2.322.480,8 tys. zł, co stanowiło 136,2% planu określonego w ustawie budżetowej i 98,6% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków wykonanych w 2018 r.²⁰ o 11,2%. We wszystkich grupach ekonomicznych środki wydatkowano zgodnie z planem.

Z budżetu Wojewody środki przeznaczone głównie na zadania z zakresu:

- rodziny – 1.385.096,8 tys. zł (59,6% wydatków ogółem), tj. o 18,1% więcej niż rok wcześniej (wzrosła liczba uprawnionych do świadczeń rodzinnych). Przeznaczono je m.in. na świadczenia wychowawcze (943.856,9 tys. zł), świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (380.650,8 tys. zł);
- rolnictwa – 180.361 tys. zł (7,8%), tj. o 21,1% więcej niż w 2018 r. (głównie z powodu wzrostu ceny oleju napędowego). Środki wydatkowano głównie na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, finansowanie inspekcji weterynaryjnej, zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego;
- ochrony zdrowia – 171.580,9 tys. zł (7,4%), tj. o 11,6% więcej niż wydatkowano rok wcześniej. Wzrost wydatków wynikał m.in. z przeznaczenia dodatkowych środków z rezerw celowych i ogólnej (13.851,1 tys. zł) na wydatki majątkowe sześciu szpitali. Środki wykorzystano przede wszystkim na finansowanie zadań określonych w ustawie z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym²¹ (81.039 tys. zł), funkcjonowanie inspekcji sanitarnej (44.350,7 tys. zł);
- pomocy społecznej – 167.712,4 tys. zł (7,2%), tj. o 2,1% więcej niż w 2018 r.

(akta kontroli str. 256-292)

Wydatki zrealizowane przez PUW w 2019 r. wyniosły 99.108,4 tys. zł (99,3% planu po zmianach i 131,9% wydatków poniesionych w 2018 r.²²). Sfinansowano nimi głównie: wynagrodzenia z pochodnymi – 42.058,1 tys. zł (42,4% ogółu wydatków Urzędu) oraz wydatki majątkowe – 35.682,8 tys. zł (w tym 28.057,3 tys. zł na przejściach granicznych).

(akta kontroli str. 293-299)

2.1.2. W 2019 r. plan wydatków w części 85/20 określony w ustawie budżetowej²³ na 1.705.549,0 tys. zł został zwiększony do 2.354.986,6 tys. zł (o 38,1%).

Nastąpiło zwiększenie planu wydatków o 691.447,7 tys. zł:

- o 435.221,9 tys. zł z rezerw budżetu państwa, w tym o 425.608,8 tys. zł z 49 rezerw celowych i o 9.613,1 tys. zł z rezerwy ogólnej, o których szerzej napisano w dalszej części wystąpienia,
- o 256.225,8 tys. zł na mocy siedmiu decyzji Ministra Finansów, z tego 256.178,6 tys. zł na finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom, związanych z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci²⁴ (sześć decyzji). Kolejne zwiększenie (o 47,2 tys. zł) przeznaczone było na sfinansowanie zmian w ustawie o ewidencji ludności²⁵.

(akta kontroli str. 300-330)

²⁰ W 2018 r. wynosiły 2.089.164,2 tys. zł, w tym 8.867,9 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające, przeniesione do wykorzystania w 2019 r.

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 993, ze zm.

²² Wydatki poniesione w 2018 r. wyniosły 75.164,6 tys. zł, z czego 6.497,9 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające.

²³ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz.U. poz. 198).

²⁴ Świadczenie zwane dalej „500+”.

²⁵ Art. 4 ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o ewidencji ludności (Dz. U. poz. 1016).

Jednocześnie trzema decyzjami plan wydatków w części 85/20 w 2019 r. zmniejszono o 42.010,1 tys. zł:

- o 4.209 tys. zł rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 20 lutego 2019 r.²⁶ w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdz. 90014 *Inspekcja Ochrony Środowiska*. Środki przeniesiono do części 41 *Środowisko*, na podstawie art. 30 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw²⁷; (akta kontroli str. 331-332)
- o 5.883,1 tys. zł decyzją Ministra Finansów z 29 listopada 2019 r. Zmiana dotyczyła siedmiu działów klasyfikacji budżetowej i wynikała z ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw²⁸; (akta kontroli str. 333-336)
- o 31.918 tys. zł decyzją Ministra Finansów z 31 grudnia 2019 r. (decyzja obejmowała przede wszystkim wydatki zablokowane przez Wojewodę Podlaskiego 30 grudnia 2019 r.) Decyzja ta była 31 grudnia 2019 r. trzykrotnie zmieniana w zakresie kwoty zmniejszenia, bowiem służby Wojewody Podlaskiego stwierdziły w trzech pierwszych wersjach błędy (dane kwotowe pochodzące z wydruków różniły się od danych zamieszczonych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa Trezor²⁹). W wyniku korespondencji mailowej pracowników PUW z Ministerstwem Finansów dopiero 2 stycznia 2020 r. doprowadzono do ustalenia ostatecznej wielkości zmniejszenia planu wydatków na 2019 r. Opisane zmniejszenie zrealizowano na podstawie art. 24d ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2019 r.³⁰, zaś środki ze zmniejszenia przeznaczone były na tworzoną rezerwę poz. 100. (akta kontroli str. 337-387)

Analizą objęto zwiększenia budżetu w części 85/20 o 54.572,6 tys. zł (7,9% całości wszystkich zwiększeń), w tym:

- zwiększenie planu wydatków o 44.959,5 tys. zł (38.056,3 tys. zł na wydatki bieżące i 6.903,2 tys. zł majątkowe) z czterech rezerw celowych (10,6%):
 - 22.560,5 tys. zł z rezerwy poz. 26 – *Środki na wyrównanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego "Aktywna tablica"* (dziewięć decyzji w sprawie zwiększenia planu wydatków). Plan po zmianach wynosił 22.379,5 tys. zł, z czego wykorzystano 20.902,9 tys. zł. Mniejsze wykonanie planu finansowego wynikało z braku zapotrzebowania j.s.t. na środki, z czego wydatkowanie 513,6 tys. zł Wojewoda Podlaski zablokował; (akta kontroli str. 300-315, 388-401)
 - 7.534,2 tys. zł z rezerwy poz. 27 - *Środki na realizację wieloletniego rządowego programu "Posiłek w szkole i w domu" na lata 2019-2023* (trzy decyzje Ministra Finansów). Plan po zmianach wynosił 7.009,2 tys. zł, z czego wykorzystano 6.619,9 tys. zł. Mniejsze od zakładanego wykorzystanie środków wynikało z braku zapotrzebowania j.s.t. na środki; (akta kontroli str. 300-315, 389, 394, 402-412)
 - 5.891,1 tys. zł z rezerwy poz. 58 - *Środki na realizację ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3* (dwie decyzje Ministra Finansów). Zadania dotyczyły utworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi przez gminy, osoby fizyczne lub prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej a także zapewnienia funkcjonowania tych miejsc w żłobkach, klubach dziecięcych i instytucji dziennego opiekuna (tzw. Program „Maluch+”). Do końca 2019 r. wykorzystano 3.733,6 tys. zł. Powodem mniejszego od zakładanego wykorzystania dotacji celowych były rezygnacje samorządów z realizacji inwestycji oraz mniejsze zapotrzebowania na dotacje celowe; (akta kontroli str. 300-315, 413-419, 790-831)

²⁶ Załącznik nr 2 do rozporządzenia z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na 2020 r. (Dz. U. poz. 344).

²⁷ Dz. U. poz. 1479. Dalej: ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska.

²⁸ Dz. U. poz. 924.

²⁹ Dalej „Trezor”.

³⁰ Dz. U. poz. 2435 ze zm.

- 8.973,7 tys. zł z rezerwy poz. 69 - Środki na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020 (dwie decyzje Ministra Finansów). Zgodnie z decyzjami Ministra Finansów środki były przeznaczone na „wzmocnienie motywacji uposażeń funkcjonariuszy i konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych” oraz na budowę Komendy Miejskiej PSP i jednostki ratowniczo-gaśniczej w Suwałkach; (akta kontroli str. 300-315, 420-421)
- wszystkie zwiększenia z rezerwy ogólnej budżetu państwa (9.613,1 tys. zł³¹), w tym:
 - 7.697,2 tys. zł stanowiły dotacje celowe dla trzech powiatów na zakup wyposażenia jednostek ochrony zdrowia³²,
 - 1.300 tys. zł na organizację „II Święta Plonów – wdzięczni Polskiej Wsi”, które odbyło się 25.08.2019 r. w Kolnie,
 - 500 tys. zł dotacji celowej na „Termomodernizację budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych i Ogólnokształcących nr 6 w Łomży”,
 - 115,9 tys. zł (w tym 90 tys. zł dotacji celowych) na sfinansowanie skutków wejścia w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej³³. (akta kontroli str. 424-541)

Zwiększenia planu wydatków z rezerw dotyczyły finansowania zadań, które na etapie opracowywania budżetu państwa nie były jeszcze znane lub ich wysokość nie mogła być określona. Wnioski o przyznanie środków wynikały z rozpoznanych przez wnioskodawców potrzeb. Po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków wprowadzano stosowne zmiany w planie finansowym części 85/20. Z objętych badaniem zwiększeń, do końca 2019 r. wykorzystano 49.833,4 tys. zł (91,3%). Pozostałe środki nie były uruchamiane, w tym 2.657,4 tys. zł Wojewoda Podlaski zablokował³⁴. (akta kontroli str. 536-541)

W ustawie budżetowej na 2019 r. zaplanowano rezerwę Wojewody Podlaskiego w kwocie 2.519 tys. zł w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe). Kwota rezerwy była zgodna z art. 140 ust. 4 upf i stanowiła 0,88% ogółu wydatków z wyłączeniem dotacji dla j.s.t. W trakcie roku, na mocy 39 decyzji rozdysponowano całość zaplanowanych środków, z tego:

- 2.073,3 tys. zł na potrzeby podległych jednostek budżetowych (w tym 1.357,3 tys. zł na uzupełnienie wydatków bieżących PUW),
- 445,7 tys. zł na dotacje celowe dla j.s.t.

Decyzje w sprawie zwiększenia planów wydatków środkami z rezerwy Wojewody Podlaskiego podejmowane były na uzasadnione wnioski j.s.t. i kierowników podległych jednostek. (akta kontroli str. 542-543)

W przypadku sześciu wniosków Wojewody Podlaskiego o zwiększenie budżetu w części 85/20 środkami z rezerw celowych na łączną kwotę 2.273,5 tys. zł, Minister Finansów odmówił przyznania dodatkowych środków. Dotyczyło to:

- czterech wniosków o przyznanie 2.050 tys. zł z poz. 45 rezerw celowych³⁵, tj. na: [1] przebudowę Szkoły Podstawowej w Szerszeniach z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych i reformy systemu oświaty (390 tys. zł), [2] zakup autobusu szkolnego do dowożenia uczniów w gminie Łomża (300 tys. zł), [3] zakup autobusu szkolnego do dowożenia uczniów do szkoły w gminie Nowinka (360 tys. zł)

³¹ W tym o 8.197,2 tys. zł na wydatki majątkowe.

³² Na podstawie art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2019 r. poz. 1295, ze zm.).

³³ Dz. U. poz. 97.

³⁴ Plan wydatków z badanych rezerw został w trakcie roku zmniejszony o 706 tys. zł.

³⁵ Środki na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. oraz na zadania realizowane na podstawie art. 20b ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

oraz na rozbudowę szkoły podstawowej w Studziankach (1.000 tys. zł). We wszystkich przypadkach jako uzasadnienie odmowy podano: „Pozycja 45 rezerw celowych służy przede wszystkim dofinansowaniu zadań inwestycyjnych mających istotne znaczenie regionalne, których sfinansowanie przekracza możliwości finansowe jednostki samorządu terytorialnego, jak również doraźnemu wsparciu samorządu w sytuacjach szczególnych, związanych zwłaszcza z zadaniami nieoczekiwanymi, niewynikającymi ze skutków (OSR³⁶) wprowadzanych aktów prawnych, w przypadku których brak interwencji finansowej mógłby wywołać niekorzystne skutki”;

- wniosku o przyznanie 218,9 tys. zł z rezerwy celowej poz. 41³⁷ na rzecz Powiatu Grajewskiego na sfinansowanie dokumentacji remontowej budynku dworca PKP w Grajewie i wieży ciśnieniowej wraz z zagospodarowaniem terenu wokół tych obiektów posadowionych na gruntach stanowiących własność Skarbu Państwa. W uzasadnieniu odmowy Minister Finansów stwierdził, że uzupełnienie wydatków dotyczy „(...) co do zasady wydatków bieżących, których nie można było zaplanować na etapie konstruowania budżetu na rok 2019 m.in. na utrzymanie nieruchomości przejętych do zasobu Skarbu Państwa w danym roku budżetowym”;
- wniosku o przyznanie 4,6 tys. zł z rezerwy celowej poz. 16³⁸ z przeznaczeniem na uregulowanie zobowiązania Wojewody Podlaskiego z tytułu należności zasądzonej wyrokiem sądowym. Z uzasadnienia odmowy Ministra Finansów wynika, że Wojewoda Podlaski powinien był wygospodarować na ten cel środki w drodze przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji. (akta kontroli str. 422-423)

2.1.3. W 2019 r. Wojewoda Podlaski podjął 80 decyzji, na mocy których zablokował wydatki budżetowe w wysokości 44.196,7 tys. zł³⁹ (w tym jedna decyzja na 11,7 tys. zł dotycząca budżetu środków europejskich)⁴⁰, z tego 53 decyzje na kwotę 33.470,4 tys. zł dotyczyły środków przyznanych z rezerw celowych. Z ogólnej liczby decyzji w sprawie blokowania, 51 na kwotę 27.542 tys. zł dotyczyło dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.). Cztery decyzje podjęto w okresie od 15 maja do 24 września 2019 r. (zablokowano wówczas 175,8 tys. zł), zaś pozostałe - w IV kwartale 2019 r. Pismem z 23.12.2019 r. Minister Finansów zwrócił się do dysponentów części budżetowych o przeprowadzenie rzetelnej analizy wydatków z 2019 r. i podjęcie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w terminie do 30.12.2019 r. Wojewoda Podlaski w okresie od 23.12.2019 r. do 30.12.2019 r. podjął 22 decyzje, na mocy których zablokował 21.238,6 tys. zł (o kwotę tę wraz z częścią wcześniej zablokowanych Minister Finansów zmniejszył 31.12.2019 r. plan wydatków budżetu Wojewody Podlaskiego – zagadnienie opisano w pkt. 2.1.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Głównym powodem wszystkich blokad był nadmiar posiadanych środków – 75 decyzji na kwotę 32.038,4 tys. zł (art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp). Pozostałe blokady wynikały z opóźnień w realizacji zadań – pięć decyzji na kwotę 12.158,3 tys. zł (art. 177 ust. 1 pkt 2 ufp). Decyzje o zablokowaniu wydatków wprowadzono do systemu TREZOR, przy czym jedna z nich – z 24.12.2019 r. dotycząca zablokowania z powodu nadmiaru środków 28,3 tys. zł dotacji celowej dla trzech powiatów na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii, nie została przez system przyjęta z powodu technicznych ograniczeń. (akta kontroli str. 544-554)

Badaniem objęto 10 największych kwotowo decyzji w sprawie blokady wydatków na łącznie 29.310,5 tys. zł (66,3% ogółu blokad), z tego dziewięć na kwotę 23.524,7 tys. zł dotyczących środków z rezerw celowych. Z objętej kontrolą puli środków Minister Finansów zmniejszył plan wydatków w części 85/20 o 27.785,2 tys. zł. I tak Wojewoda Podlaski zablokował wydatkowanie:

³⁶ OSR – ocena skutków regulacji.

³⁷ Uzupełnienie wydatków na gospodarkę nieruchomościami.

³⁸ Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa.

³⁹ Blokowano wydatki w kwotach od 0,85 zł do 11.727,7 tys. zł.

⁴⁰ Na podstawie decyzji z 07.08.2019 r. Wojewoda zablokował 11.650 zł w rozdz. 75011 §§ 4027 i 4117.

- 11.727,7 tys. zł (w tym 10.457 tys. zł z rezerwy celowej poz. 22) w rozdz. 60031 – *Przejścia graniczne*, w związku z opóźnieniem realizacji zadań inwestycyjnych PUW związanych z funkcjonowaniem przejść granicznych⁴¹;
- 6.100,3 tys. zł (w tym 3.236,8 tys. zł z rezerwy celowej poz. 34) w rozdz. 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w związku z nadmiarem środków na wypłatę świadczeń (brak zapotrzebowania), o których mowa w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁴², ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴³ oraz ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów⁴⁴;
- 3.503,1 tys. zł (całość z rezerwy celowej poz. 25) w rozdz. 85203 – *Ośrodki wsparcia*, w związku z rezygnacją dwóch powiatów z planowanych inwestycji polegających na organizowaniu środowiskowych domów samopomocy⁴⁵. Powodem rezygnacji był brak środków Powiatu Sejneńskiego na budowę nowego obiektu (2.183,4 tys. zł) oraz wycofanie się jednej z parafii w Powiecie Grajewskim z prowadzenia placówki (1.286,3 tys. zł). Nadwyżkę środków zgłosiło również Starostwo Powiatowe w Kolnie (33,4 tys. zł);
- 1.985 tys. zł (całość z rezerwy celowej poz. 12) w rozdz. 01022 – *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Białymstoku. Nadmiar środków wynikał z korzystnej sytuacji epizootycznej zgłoszonej przez 12 powiatowych inspektorów weterynarii;
- 1.579,4 tys. zł w rozdz. 85501 – *Świadczenie wychowawcze*, w związku z nadwyżką środków przeznaczonych w planach finansowych 23 gmin na realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 11 listopada 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci⁴⁶;
- 1.310 tys. zł w rozdz. 85505 – *Tworzenie i funkcjonowanie żłobków* oraz 85506 – *Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych* (całość środków z rezerwy celowej poz. 58), z powodu rezygnacji dwóch gmin z realizacji zadań w ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019⁴⁷;
- 898 tys. zł w rozdz. 01022 w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Białymstoku (całość pochodziła z rezerwy celowej poz. 8), w związku z oszczędnościami w wydatkach na badania w kierunku ASF, gdyż od 01.10.2019 r. były one wykonywane przez Laboratorium Zakładu Higieny Weterynaryjnej w Warszawie nieodpłatnie;
- 829,3 tys. zł w rozdz. 85505 i 85506 (całość pochodziła z rezerwy celowej poz. 58), tj. na realizację „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019, w związku z nadwyżką środków;
- 696,0 tys. zł w rozdz. 85216 – *Zasiłki stałe* (w tym 692,0 tys. zł z rezerwy celowej poz. 25), w związku z nadwyżką dotacji celowych zgłoszoną przez 94 gminy;
- 681,7 tys. zł w rozdz. 85504 – *Wspieranie rodziny* (w tym 613,4 tys. zł z rezerwy celowej poz. 18), w związku z nadwyżką środków przeznaczonych na realizację rządowego programu „Dobry start”, tj. na wypłatę świadczenia dobry start oraz kosztów jego obsługi,

⁴¹ „Zakup i montaż skanera do prześwietlania wagonów kolejowych na kolejowym przejściu granicznym w Kuźnicy Białostockiej” (9.011,3 tys. zł); „Budowa budynku kontroli fitosanitarnej na potrzeby Państwowej Granicznej Inspekcji Sanitarnej na dgp Kuźnica Białostocka – Bruzgi” (1.707,2 tys. zł); „Zakup i instalacja stacjonarnego monitora promieniowania gamma i neutronowego na kolejowym przejściu granicznym w Czeremsku” (1.009,2 tys. zł).

⁴² Dz. U. z 2018 r. poz. 2220 ze zm.

⁴³ Dz. U. z 2019 r. poz. 670 ze zm.

⁴⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2092 ze zm.

⁴⁵ Powiaty: Sejneński i Grajewski.

⁴⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 2407, ze zm.

⁴⁷ Nierozstrzygnięcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – gm. Perlejewo i zły stan techniczny obiektu, który miał być adaptowany na żłobek – gm. Sokółka.

o których mowa w § 33 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start”⁴⁸.

Decyzje o blokowaniu podejmowano niezwłocznie po powzięciu wiadomości, że wydatek nie zostanie zrealizowany. Z uwagi na termin uzyskania informacji o nadmiarze środków pochodzących z rezerw celowych (pod koniec roku), nie było możliwe wystąpienie do Ministra Finansów o korektę decyzji przyznających te środki. (akta kontroli str. 544-664)

2.1.4. W 2019 r. wydatki na dotacje w części 85/20 wyniosły 2.055.298,1 tys. zł⁴⁹ (88,5% wydatków ogółem) i były o 29.209,8 tys. zł niższe od planu po zmianach i o 202.778,6 tys. zł (o 10,9%) wyższe od wykonanych w 2018 r. Najwięcej środków dotacyjnych (1.961.710,5 tys. zł, tj. 95,4%) wykorzystali j.s.t., w tym głównie na finansowanie zadań określonych w dziale 855 – Rodzina (1.381.842,1 tys. zł).

Analizą objęto dotacje celowe wydatkowane w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej: 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 oraz 855 - Rodzina. Na sfinansowanie zadań w 2019 r. w wymienionych działach wydatkowano 2.243.649,6 tys. zł (96,6% całości wydatków w części 85/20), z tego w formie dotacji celowych dla j.s.t. 1.910.785,5 tys. zł⁵⁰ (85,2% wydatków w analizowanych działach). (akta kontroli str. 256-288, 891-892)

Zmiany kwot dotacji dokonywano w terminach wyznaczonych w art. 170 ust. 1 ufp. W analizowanych działach dotacje wykorzystano zgodnie z planem.

Dotowane zadania zostały zrealizowane. Służby Wojewody Podlaskiego weryfikowały zgodność wykorzystania dotacji z przeznaczeniem (więcej na ten temat w pkt. 2.4. niniejszego wystąpienia pokontrolnego). (akta kontroli str. 893-906)

W wytypowanych do analizy ośmiu działach, przekazano 2.017.130,4 tys. zł dotacji, w tym 1.928.568,3 tys. zł do j.s.t., z tego:

- 1.663.801,1 tys. zł na realizację zadań zleconych,
- 247.755,9 tys. zł na realizację zadań własnych,
- 1.041,7 tys. zł na realizację zadań powierzonych na podstawie porozumień,
- 15.969,6 tys. zł na realizację zadań dotowanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (PROW 2014-2020 oraz INTERREG).

W 2020 r. j.s.t. zwróciły 19.684,3 tys. zł (17.778,4 tys. zł. w ramach objętych analizą ośmiu działów klasyfikacji budżetowej), w tym 47,4 tys. zł po terminie 31 stycznia 2020 r.⁵¹ (19 jednostek). Z uwagi na niewielkie (kilkudniowe) opóźnienia, Wojewoda Podlaski nie wydawał decyzji, o której mowa w art. 169 ust. 6 ufp, tj. określającej kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. Do zwrotów dotacji po terminie, zastosowanie miał art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym odsetek nie nalicza się jeśli kwota ta nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe⁵² za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. W okresie objętym kontrolą służby Wojewody Podlaskiego nie stwierdziły przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W 2019 r. nie było przypadków dochodzenia przez j.s.t. w postępowaniu sądowym dotacji na realizację zadań zleconych. (akta kontroli str. 890)

Na losowo wybranej próbie dotyczącej rozliczenia dotacji celowych w wysokości 3.341,8 tys. zł (100%), przekazanych powiatom na zadania dotyczące nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, ustalono że Wojewoda Podlaski, zgodnie z art. 152 ust. 2 ufp, zatwierdził je w zakresie rzeczowym

⁴⁸ Dz. U. poz. 1061 ze zm.

⁴⁹ W tym 47.328,1 tys. zł stanowiły dotacje na wydatki majątkowe, z czego 2.907,1 tys. zł na zadania majątkowe współfinansowane z udziałem środków UE.

⁵⁰ Z uwzględnieniem dokonanych przez j.s.t. zwrotów niewykorzystanych dotacji.

⁵¹ Termin zwrotu dotacji, określony w § 22 ust. 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225, ze zm.).

⁵² Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.

i finansowym. Rozliczenia te wpłynęły w okresie od 10 do 24.01.2020 r. i zostały zatwierdzone w terminie określonym w ww. przepisie. (akta kontroli str. 907-924)

Szczegółowym badaniem objęto wydatki na dotacje w wysokości 455.508,5 tys. zł (22,2% dotacji w części 85/20), tj.:

- 3.545 tys. zł na działalność 47 spółek wodnych w 2019 r., z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących prac konserwacyjnych związanych z właściwym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych; (akta kontroli str. 665-677)
- 82.455,4 tys. zł na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej, w tym 80.839,6 tys. zł na wypłaty producentom rolnym i 1.615,8 tys. zł dla wszystkich 118 gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku. Nadpłatę (łącznie 13,8 tys. zł) do budżetu Wojewody Podlaskiego zwróciło 27 gmin; (akta kontroli str. 678-689)
- 18.125 tys. zł na dopłaty Samorządowi Województwa Podlaskiego do ustawowych ulg stosowanych przez 14 przewoźników komunikacji samochodowej w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych; (akta kontroli str. 690-707, 731)
- 20.662,9 tys. zł na wyrównanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego "Aktywna tablica" (środki z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 26). Przeprowadzone przez NIK kontrole wykorzystania tych dotacji przez Urząd Gminy Siemiatycze i Urząd Miasta Zambrów nie wykazały istotnych nieprawidłowości;
- 6.613,3 tys. zł na realizację wieloletniego rządowego programu "Posilek w szkole i w domu" (środki z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 27);
- 3.733,6 tys. zł przeznaczone na realizację ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3 (środki z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 58);
- 81.039,0 tys. zł na finansowanie zadań określonych w ustawie o Państwowym Ratownictwie Medycznym (wykorzystano 99,8% planowanych środków). Realizację zadania Wojewoda Podlaski powierzył Podlaskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia na mocy porozumienia z 11 stycznia 2018 r.; (akta kontroli str. 708-721)
- 445 tys. zł z rezerwy utworzonej w budżecie Wojewody Podlaskiego, przeznaczonych głównie na finansowanie zadań związanych z finansowaniem kosztów szacowania szkód wyrządzonych przez dzikie zwierzęta (dotacja celowa dla Samorządu Województwa Podlaskiego) oraz uzupełnienie wydatków j.s.t.;
- 8.286,9 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa (więcej na temat wykorzystania wymienionych dotacji w pkt. 2.1.2);
- 230.602,4 tys. zł przekazane Miastu Białystok na realizację Programu 500+. Środki przekazywane były na podstawie zapotrzebowań (średnio dwa razy w miesiącu) poprzez system internetowy CAS.
W 2019 r. na realizację Programu 500+ z budżetu Wojewody Podlaskiego wydatkowano 943.856,9 tys. zł (stanowiło to 40,6% całości wydatków wykonanych w 2019 r. i 99% planu po zmianach). W 2019 r. nie było przypadków występowania przez gminy o dotacje na Program 500+, których Wojewoda Podlaski nie uwzględnił z powodu braku środków. Gminy nie zgłaszały problemów związanych z niewystarczającymi środkami na realizację Programu. (akta kontroli str. 722-728)

Wojewoda Podlaski dokonał podziału pełnej kwoty środków dotacji ujętych w budżecie na poszczególne podmioty. Zachowane zostały terminy przekazania j.s.t informacji o kwotach dotacji, ujętych w ustawie budżetowej i w jej projekcie, określone w art. 148 oraz 143 ust. 1 ufp. W odniesieniu do zadań własnych realizowanych przez j.s.t. przestrzegano reguły określonej w art. 128 ust. 2 ufp, zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania. Objęte analizą dotacje przekazywano zgodnie z zapotrzebowaniami, zostały one wykorzystane terminowo i rzetelnie rozliczone.

Zgodnie z art. 122 ust. 4 ufp podano do publicznej wiadomości obwieszczenie Wojewody z wykazem spółek wodnych, którym przyznano dotacje podmiotowe (zaległy wykaz z 2018 r. i wykaz z 2019 r.⁵³). (akta kontroli str. 899-906, 1049-1052)

2.1.5. W 2019 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/20 wykorzystano 1.438,6 tys. zł (98,9% planu po zmianach), tj. o 2,7% więcej niż w roku poprzednim. Środki te przeznaczono przede wszystkim na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (575,9 tys. zł), wypłatę stypendiów dla uczniów (321,2 tys. zł) oraz na wypłatę zasądzonych rent z tytułu błędów lekarskich wobec osób przebywających w szpitalach (208,3 tys. zł). (akta kontroli str. 1068)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w PUW w 2019 r. wyniosły 363,5 tys. zł (95,9% planu), tj. o 7,7% więcej niż rok wcześniej. Środki przeznaczone głównie na wypłatę zasądzonych rent (195,1 tys. zł) i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (158,6 tys. zł), m.in. na wypłatę ekwiwalentów za pranie odzieży, zwrot kosztów zakupu okularów korekcyjnych, zasądzonych odszkodowań ze stosunku pracy, odpraw pośmiertnych oraz wydatków związanych z bhp. (akta kontroli str. 1069-1070)

2.1.6. W 2019 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych finansowanych w ramach części 85/20 wyniosły 223.226,2 tys. zł (98,6% planu po zmianach), w tym PUW – 63.062,1 tys. zł (99% planu Urzędu). Były one wyższe od wykonanych rok wcześniej, odpowiednio o 7,5% i 11,7%. Poniesiono je głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. (akta kontroli str. 293-299, 891)

Wynagrodzenia w części 85/20 w 2019 r. wyniosły 125.184,6 tys. zł⁵⁴ (99,9% planu po zmianach) i były wyższe niż rok wcześniej o 13,2%. Plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2019 r. został zwiększony o 10.033 tys. zł środkami z ośmiu rezerw⁵⁵. Wykorzystano 7.508 tys. zł (74,8%), z czego 1.000,3 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń nowozatrudnionych osób i 6.507,7 tys. zł na podwyżki plac dotychczasowym pracownikom, średnio o ok. 530 zł (objęto nimi 1.502⁵⁶ osoby, w tym m.in. 565 pracowników PUW, 210 pracowników powiatowych inspektoratów weterynarii, 124 osoby zatrudnione w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Białymstoku, 121 pracowników Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku i in.⁵⁷). Podwyżki przyznano m.in. na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020”⁵⁸, decyzji Ministra Finansów, wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, a także np. zaleceń Głównego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa i wytycznych Głównego Inspektora Transportu Drogowego. (akta kontroli str. 1071-1097)

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach budżetowych w 2019 r. wynosiło 1.948 osób i było o 24 osoby (1,2%) niższe niż w 2018 r. Liczba pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wzrosła w Inspekcji Sanitarnej⁵⁹ (o osiem osób). Stan zatrudnienia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe nie uległ zmianie (dwie osoby), zaś zatrudnienie w korpusie służby cywilnej zmalało w Inspekcji Ochrony Środowiska (o 42 osoby) w związku z wejściem w życie art. 19 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska, wzrosło natomiast m.in. w PUW o 14 osób

⁵³ Dz. U. Woj. Podl. z 2019 r. poz. 1458 i poz. 1399. Wykaz spółek wodnych, którym przyznano dotacje podmiotowe w 2018 r. został opublikowany dopiero w trakcie kontroli wykonania budżetu Wojewody Podlaskiego za 2018 r.

⁵⁴ Dane na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2019 r.

⁵⁵ W tym: 369,3 tys. zł z poz. 9., 1.697,7 tys. zł z poz. 12., 231,4 tys. zł z poz. 26, 3.332,2 tys. zł z poz. 49., 65,8 tys. zł z poz. 65., 289 tys. zł z poz. 69., 2.923,2 tys. zł z poz. 73. i 1.124,4 tys. zł z poz. 91.

⁵⁶ Niektórzy pracownicy uzyskali podwyżki wynagrodzeń finansowane z więcej niż jednej rezerwy budżetowej.

⁵⁷ Np. 89 pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Białymstoku, 80 osób zatrudnionych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Białymstoku, 73 pracowników Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku, 57 osób zatrudnionych w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Białymstoku.

⁵⁸ Dz.U. z 2019 poz. 2198.

⁵⁹ Pięć osób powróciło z urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego lub wychowawczego; ponadto zatrudniono trzech nowych pracowników.

(co omówiono niżej) oraz w powiatowych inspektoratach weterynarii w związku z realizacją nowych zadań z zakresu nadzoru nad rolniczym handlem detalicznym.

(akta kontroli str. 1098-1101)

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 w 2019 r. wyniosło 5.355 zł, tj. o 14,6% więcej niż w roku poprzednim. Wynagrodzenie wzrosło głównie w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 14,7%) i w korpusie służby cywilnej (o 15,1%).

(akta kontroli str. 1071-1073)

Wydatki na wynagrodzenia w PUW w 2019 r. wyniosły 35.770 tys. zł⁶⁰ (o 15,4% więcej niż w 2018 r.). Na ich wzrost wpłynęły m.in. wypłaty odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, a także dokonane w ciągu roku zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa na sfinansowanie podwyżek płac (np. pracowników Centrum Powiadamiania Ratunkowego) oraz wynagrodzeń dla pracowników realizujących wybrane projekty związane z utrzymaniem przejść granicznych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 5.189 zł i było wyższe o 13,9% od wynagrodzenia w 2018 r. W 2019 r. na nagrody wydatkowano 2.287 tys. zł, tj. o 2,8% mniej niż rok wcześniej.

(akta kontroli str. 1075-1079, 1102, 1109-1110)

Przeciętne zatrudnienie w PUW w 2019 r. wyniosło 574 osoby i wzrosło o siedem (3,9%) w stosunku do 2018 r. Wynikało to głównie z przejęcia przez Wojewodę zadań określonych w ustawie z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych⁶¹, ustawie z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym⁶² i ustawie z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁶³.

(akta kontroli str. 1103-1104)

Na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/20 w 2019 r. wydatkowano 20.276,2 tys. zł (o 3% więcej niż rok wcześniej). Wzrost wydatków nastąpił głównie w powiatowych inspektoratach weterynarii (o 732,8 tys. zł) w związku ze zwiększeniem liczby zadań związanych ze zwalczaniem afrykańskiego pomoru świń (ASF).

(akta kontroli str. 1105-1108)

Zadania na rzecz PUW, na podstawie umów zlecenia, wykonywało w 2019 r. 101 osób⁶⁴ (tak jak w roku poprzednim). Wydatki na ten cel wyniosły 526,5 tys. zł i były niższe od poniesionych w 2018 r. o 7,6% (43,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 1111)

2.1.7. Wydatki majątkowe jednostek budżetowych finansowanych w ramach części 85/20 wyniosły 42.517,9 tys. zł (99,9% planu) i były wyższe niż w 2018 r. o 15.012,5 tys. zł⁶⁵. Najwięcej środków przeznaczono na zadania realizowane na przejściach granicznych – 28.057,3 tys. zł, rozbudowę budynku PUW na potrzeby Centrum Powiadamiania Ratunkowego – 6.769,9 tys. zł oraz realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku projektów⁶⁶ pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* i *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* (łącznie 1.081,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 256-288, 1112-1119)

Wydatki majątkowe PUW w 2019 r. wyniosły 35.682,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W Urzędzie realizowano 28 zadań inwestycyjnych⁶⁷, z których 23 zaplanowano w ustawie budżetowej, zaś pozostałe ujęto w spisie zadań w trakcie roku (głównie w wyniku uruchomienia rezerw celowych). Analiza zmian w planie wydatków majątkowych dotyczących wszystkich zadań inwestycyjnych wykazała, że były one celowe i uzasadnione, dokonano ich na podstawie decyzji Ministra Finansów lub Wojewody. Zgodnie z art. 171 ust. 3 ufp Wojewoda informował Ministra Finansów o przeniesieniach wydatków majątkowych i uzyskał wymagane zgody na dokonanie tych zmian. Osiągnięto założone efekty, w tym m.in.: [1] zainstalowano skaner do prześwietlania wagonów kolejowych wraz

⁶⁰ Wg sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2019 r.

⁶¹ Dz. U. poz. 2161, ze zm.

⁶² Dz. U. poz. 2192, ze zm.

⁶³ Dz. U. poz. 1123.

⁶⁴ W tym 91 wojewódzkich konsultantów medycznych.

⁶⁵ W 2018 r. wyniosły one 27.505,4 tys. zł, z czego 6.497,9 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające.

⁶⁶ W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

⁶⁷ Wg prowadzonego w PUW spisu zadań inwestycyjnych.

z podstawową infrastrukturą na kolejowym przejściu granicznym Kuźnica Białostocka – Grodno, [2] kontynuowano rozbudowę istniejącego budynku biurowego PUW na potrzeby Centrum Powiadomienia Ratunkowego, [3] zakupiono urządzenia do wykrywania materiałów wybuchowych na potrzeby Straży Granicznej na drogowe przejścia graniczne województwa podlaskiego. (akta kontroli str. 1120-1286)

2.1.8. Badaniem objęto 54 pozycje⁶⁸ wydatków PUW w wysokości 36.660,7 tys. zł (37% wydatków dysponenta III stopnia), w tym 33.043,4 tys. zł wydatków majątkowych (23 pozycje) oraz 3.617,3 tys. zł wydatków bieżących pozapłacowych (31 pozycji). Wydatków tych dokonywano do wysokości określonej w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp. Środki trwale terminowo przekazano do użytkowania i prawidłowo ujęto w ewidencji PUW. Wszystkie płatności realizowano terminowo. W badanej próbie⁶⁹ nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego. (akta kontroli str. 1295-1327)

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych⁷⁰ o łącznej wartości 25.051,9 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷¹ i wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień o wartości poniżej 30 tys. euro. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień 18 lutego 2020 r., tj. w terminie określonym w art. 98 upzp. (akta kontroli str. 1328-1373)

2.1.9. Na koniec 2019 r. zobowiązania w części 85/20 wynosiły 12.288,4 tys. zł (o 13% więcej niż na koniec 2018 r.). Były to głównie zobowiązania z tytułu naliczonego za 2019 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (8.189,3 tys. zł). Na koniec 2019 r. w części 85/20 nie występowały zobowiązania wymagalne. (akta kontroli str. 256-288)

Zobowiązania PUW na koniec 2019 r. wyniosły, zgodnie z ewidencją księgową, 3.449,5 tys. zł (12,2% więcej niż na koniec roku poprzedniego). Były to głównie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (z pochodnymi) wynoszące 2.919,3 tys. zł (o 461,3 tys. zł, tj. o 18,8% wyższe niż na koniec 2018 r.). (akta kontroli str. 1287)

2.1.10. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego⁷², ujęto 8.867,9 tys. zł z przeznaczeniem na realizację - w terminie do 31 marca 2019 r. - następujących zadań:

- 6.226,2 tys. zł w rozdz. 60031 - *Przejścia graniczne*, z przeznaczeniem na zakup i montaż skanera do prześwietlania wagonów kolejowych na kolejowym przejściu granicznym w Kuźnicy Białostockiej,
- 2.320 tys. zł w rozdz. 85111 - *Szpitala ogólne*. Środki pochodziły z rezerwy ogólnej budżetu państwa i zostały przyznane Powiatowi Wysokomazowieckiemu na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 30 listopada 2018 r., z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Zakup sprzętu i aparatury medycznej z zakresu kardiologii wraz z montażem w Oddziale Chorób Wewnętrznych w Szpitalu Ogólnym w Wysokiem Mazowieckiem”,

⁶⁸ Doboru próby (52 wydatki o wartości 36.642,9 tys. zł dokonano metodą monetarną (MUS), spośród 3.401 zapisów księgowych dotyczących wydatków pozapłacowych na kwotę 57.639,5 tys. zł wygenerowanych z systemu księgowego (pominięto zapisy na kwotę mniejszą niż 500 zł). Próbę uzupełniono doбором celowym dwóch wydatków z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 17,8 tys. zł.

⁶⁹ Obejmującej 38 zamówień na kwotę 19.058 tys. zł.

⁷⁰ Skontrolowano postępowania, których przedmiot stanowiły: [1] budowa infrastruktury kolejowego przejścia granicznego w Siemianówce (przetarg nieograniczony) o wartości 23.648 tys. zł, [2] organizacja imprezy masowej pn. II Święto Plonów – wdzięczni Polskiej Wsi (zamówienie z wolnej ręki) o wartości 1.275 tys. zł, [3] wykonanie systemu telewizji dozorowanej w budynku PUW (zamówienie o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro) – 128,9 tys. zł.

⁷¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Ustawa zwana dalej „upzp”.

⁷² Dz. U. poz. 2346.

- 271,7 tys. zł w rozdz. 75081 - *System powiadamiania ratunkowego*, z przeznaczeniem na rozbudowę istniejącego budynku biurowego na potrzeby Centrum Powiadamiania Ratunkowego,
- 50 tys. zł w rozdz. 75478 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, z przeznaczeniem na zakup namiotu pneumatycznego z wyposażeniem na potrzeby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku.

Wymienione wyżej zadania zostały zrealizowane w wyznaczonym terminie, zaś na ich realizację wydatkowano 8.867,7 tys. zł, tj. o 0,2 tys. zł mniej (zaoszczędzono środki podczas zakupu namiotu pneumatycznego). W PUW prawidłowo prowadzono ewidencję środków niewygasających. Zgodnie z § 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sporządzono sprawozdanie Rb-28NW z wykonania tych wydatków w wymaganej szczegółowości.

(akta kontroli str. 732-746, 1176-1177, 1288-1294)

2.1.11. W 2019 r. PUW wnioskował o ujęcie w puli wydatków niewygasających z upływem roku czterech zadań na kwotę 11.855,5 tys. zł (z możliwością jej wydatkowania w terminie do 31.03.2020 r.). Trzy dotyczyły inwestycji na przejściach granicznych (11.727,7 tys. zł), a jedno budowy przeprawy mostowej przez rzekę Bug. Wniosków tych nie uwzględniono. Wojewoda Podlaski zablokował wydatkowanie ww. środków, zaś decyzją Ministra Finansów z 31.12.2019 r. m.in. o tę kwotę zmniejszono plan wydatków budżetowych w części 85/20.

(akta kontroli str. 747-759)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W 2019 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/20 wniosły 6.313,7 tys. zł (99,8% planu po zmianach), z tego:

a) 6.129,4 tys. zł wydatkowała Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej (KW PSP) na zakup dwóch ciężkich samochodów (ratownictwa technicznego i ratowniczo-gaśniczego), dwóch średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych, agregatu prądotwórczego, dwóch zestawów do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądotwórczym oraz na zakup zestawu hydraulicznych narzędzi do ratownictwa drogowego (100% planu). Środki na ten cel pochodziły z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020⁷³;

(akta kontroli str. 729-730)

b) 184,3 tys. zł wykorzystał PUW:

- 161,4 tys. zł na realizację projektu *EZD RP – Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją w Administracji Publicznej* (w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, oś priorytetowa II E-administracja i otwarty urząd, działanie: 2.2. Cyfryzacja procesów back-office w administracji rządowej); wydatki przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzeń z pochodnymi (144,5 tys. zł) oraz zakup czterech komputerów przenośnych (16,9 tys. zł);

- 22,9 tys. zł na realizację projektu *Termomodernizacja budynków Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Zaściankach i w Łomży* (w ramach POIiŚ 2014-2020, oś priorytetowa I Zmniejszenie emisyjności gospodarki, działanie 1.3.1.); środki te wydatkowano na wynagrodzenia z pochodnymi (22,1 tys. zł) i zakup dwóch tablic informacyjnych (0,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 1061-1067)

Plan wydatków środków europejskich ustalono w 2019 r. na 6.329,3 tys. zł, zaś jego wykonanie wyniosło 6.313,7 tys. zł. Nie wykorzystano środków w kwocie 15,6 tys. zł, z czego zablokowano 11,7 tys. zł (zagadnienie opisano szerzej w punkcie 2.1.3).

Prowadzona równolegle w KW PSP kontrola wykorzystania w 2019 r. środków europejskich na realizację projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (5.087,3 tys. zł), wykazała, że środki te wydatkowano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

⁷³ Dalej „POIiŚ 2014-2020”.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2019 r. w części 85/20 realizowano 43 zadania w ramach 22 funkcji państwa w układzie zadaniowym. Szczegółową kontrolą objęto osiągnięcie celów i wartości mierników pięciu zadań: 2.3. Systemy ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności, 3.1. Oświata i wychowanie, 12.1. System ochrony środowiska informacje o środowisku, 12.3. Ochrona powietrza i przeciwdziałanie zmianom klimatu oraz 13.4. Wspieranie rodziny, na które z budżetu Wojewody Podlaskiego wydatkowano łącznie 1.576.600,8 tys. zł (67,9% ogółu wydatków). W ramach wymienionych zadań realizowano 16 podzadań obejmujących 31 działań, dla których ustalono 45 mierników. W objętych kontrolą podzadaniach i działaniach uzyskano planowane (lub zbliżone do planowanych) mierniki. Przykładowo:

- 2.3.1. *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego*: średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego (KSRG) wyniósł 9 min. 8 sek. (zakładano 9 min. 55 sek.), a stosunek liczby ratowników wodnych do ogólnej liczby kąpielisk i miejsc wyznaczonych do kąpeli – 138/32 (100% planu), tj. na poziomie takim samym jak rok wcześniej. Wydatki na podzadanie wyniosły 96.512 tys. zł;
- 3.1.2. *Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne*: stosunek liczby osób, które uzyskały pozytywny wynik z egzaminu maturalnego lub zawodowego do ogólnej liczby osób przystępujących do egzaminów wyniósł 79,56% (na etapie planowania ustawy budżetowej zakładano, że stosunek ten wyniesie 80,38%). Zarówno liczba osób przystępujących do egzaminu, jak i liczba osób, które uzyskały pozytywny wynik, były mniejsze niż zakładano. Wydatki na realizację zadania wyniosły 8.399,4 tys. zł;
- 12.1.4. *Ochrona przed skutkami zagrożeń*: ochrona środowiska przed negatywnym wpływem czynników cywilizacyjnych. Miernikiem była liczba jednostek zakupionego sprzętu i wyposażenia do prowadzenia działań ratowniczych – miernik wykonano w 100%, zakupiono siedem zaplanowanych jednostek ratowniczych. Na realizację podzadania wydatkowano 234,3 tys. zł;
- 12.3.1. *Systemy ochrony powietrza i przeciwdziałania zmianom klimatu*: celem była ochrona jakości powietrza mierzona poprzez sporządzanie programów i planów działania dotyczących oceny stanu jakości powietrza oraz wskazanie sposobów jego poprawy, zaś miernikiem ilość stref w województwie ujętych w rocznej ocenie jakości powietrza. Miernik w całości zrealizowano – w rocznej ocenie jakości powietrza ujęto dwie zakładane strefy. Na realizację podzadania wydatkowano 18,1 tys. zł;
- 13.4.1. *Wspieranie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi*: jednym z celów było zwiększenie skuteczności pomocy rodzinie, zaś miernikiem był udział zrealizowanych wniosków w stosunku do wniosków prawidłowo złożonych o wypłatę środków, który zrealizowano w 100% (5527 wniosków). Na realizację podzadania wydatkowano 1.379.610,7 tys. zł (w tym także na drugi z celów, tj. zapewnienie dostępności miejsc opieki nad dziećmi do lat 3).

Plan budżetu zadaniowego (w tym cele i mierniki realizacji podzadań i działań) określono na podstawie materiałów planistycznych sporządzonych przez kierowników jednostek i dyrektorów wydziałów, z uwzględnieniem przekazanego im przez Wydział Finansów i Budżetu limitu wydatków na 2019 r. W trakcie roku plan ten był aktualizowany równoległe z planem w układzie tradycyjnym⁷⁴. W trakcie realizacji budżetu zadaniowego Wojewoda Podlaski monitorował i analizował jego wykonanie. (akta kontroli str. 777-789, 1053-1060)

⁷⁴ Wraz z wnioskiem o zwiększenie wydatków (z rezerwy ogólnej, rezerw celowych i rezerwy Wojewody) lub o dokonanie przeniesień wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym, dysponenti środków przekazywali też informacje o skutkach tych zmian w budżecie zadaniowym i o tym, jak zmiany wpływają na wartość miernika.

2.4. Realizacja działań nadzorczych

Obowiązki związane z nadzorem i kontrolą nad jednostkami podległymi Wojewodzie realizowane były zgodnie z przepisami art. 175 ust. 1 i 2 ufp.:

- sporządzono pisemne analizy wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych oraz wykorzystania środków europejskich⁷⁵ (za I półrocze i III kwartał 2019 r.), z których wynikało, że przestrzegane były limity określone w planie finansowym budżetu Wojewody Podlaskiego (wyjątek w tym zakresie opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”),
- analizowano, pod kątem zgodności z przeznaczeniem, przedstawiane przez j.s.t. rozliczenia wydatków inwestycyjnych poniesionych na realizację zadań finansowanych z budżetu Wojewody Podlaskiego, zawierające zestawienia faktur dokumentujących poniesione wydatki i szczegółową charakterystykę inwestycji,
- przeprowadzono 531 kontroli⁷⁶, z tego m.in. 68 w obszarze finansów publicznych, w tym 40 kontroli w jednostkach korzystających z dotacji celowych, w wyniku których w 17 podmiotach stwierdzono uchybienia lub nieprawidłowości. W sześciu jednostkach samorządu terytorialnego stwierdzono nieprawidłowości dotyczące pobrania dotacji celowych w nadmiernej wysokości w kwocie 65 tys. zł, z czego 37,1 tys. zł zwrócono do budżetu Wojewody Podlaskiego (zwrot nadmiernie pobranej dotacji celowej w kwocie 27,9 tys. zł Wojewoda Podlaski umorzył⁷⁷). Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia ewidencji księgowej, przestrzegania ustawy pzp).

(akta kontroli str. 933-1019)

W 2019 r. w ramach audytu wewnętrznego zrealizowano sześć zadań, z czego dwa dotyczyły zagadnień związanych z wykonywaniem budżetu państwa. I tak:

- „Planowanie budżetu w układzie tradycyjnym”, którego celem było ustalenie, „czy zostały zaprojektowane i wdrożone mechanizmy kontroli (adekwatne, skuteczne i efektywne), które gwarantują realizację zadań rzetelnie, skutecznie i zgodnie z prawem”. W sprawozdaniu z audytu stwierdzono, że system kontroli zarządczej umożliwił prawidłową realizację zadań. (akta kontroli str. 1020-1034)
- „Realizacja Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+”, którego celem była ocena, czy zadania nałożone w tym zakresie na PUW wykonywane były prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami, procedurami oraz wytycznymi, czy zaprojektowano i wdrożono mechanizmy kontroli (adekwatne, skuteczne i efektywne), które gwarantują realizację zadań rzetelnie i skutecznie. W sprawozdaniu z audytu oceniono, że mimo „(...) stwierdzonych uchybień w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”. Stwierdzone przez audytora nieprawidłowości dotyczyły zbyt ogólnikowego formularza karty oceny formalnej, nieterminowego przekazania przez Wojewodę Podlaskiego środków na rachunek beneficjenta (jeden przypadek). Nieprawidłowości te wynikały ze słabości mechanizmów kontrolnych. W celu poprawy sytuacji zalecono stworzenie ścieżki postępowania, która usprawni czynności pracowników oraz wzmocni skuteczność nadzoru kierowniczego. (akta kontroli str. 1035-1046)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Wojewoda Podlaski nie zakwestionował niezgodnego z upoważnieniem przeniesienia planowanych wydatków przez Podlaskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Białymstoku (WINB). Decyzją z 20.12.2019 r. m.in. zmniejszono plan wydatków w rozdz. 71015 – Nadzór budowlany m.in. o 17 tys. zł w § 4170 – wynagrodzenia

⁷⁵ Analizy prowadzono w odniesieniu do grup ekonomicznych, działów i poszczególnych jednostek organizacyjnych.

⁷⁶ Kontrole zakończone w 2019 r.

⁷⁷ W wyniku kontroli przeprowadzonej przez PUW w Urzędzie Miejskim w Łapach stwierdzono, że Gmina pobrała z budżetu Wojewody Podlaskiego dotację w nadmiernej wysokości (m.in. wypłaciła świadczenia trzem osobom, które przekroczyły ustalony w przepisach próg dochodowy). W związku z tym Wojewoda Podlaski wystąpił do j.s.t. o zwrot 27,9 tys. zł, po czym na wniosek Gminy umorzył w całości należność.

bezosobowe i § 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych o 7 tys. zł oraz zwiększono o 21,3 tys. zł plan wydatków w § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne. Stanowiło to przekroczenie uprawnienia określonego w upoważnieniu do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych między paragrafami udzielonego zarządzeniem Nr 9/2010 Wojewody Podlaskiego z 12.02.2010 r.⁷⁸, w którym wyłączono uprawnienie do zwiększania lub zmniejszania wydatków na wynagrodzenia, w tym bezosobowe. Stosownie do art. 175 ust. 1 pkt 1 upf dysponenti części budżetowych sprawują nadzór i kontrolę m.in. nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych. Z wyjaśnień dyrektora WFIB wynika, że przeniesienia wydatków w § 4170 nie zakwestionowano z powodu nasilenia prac w ostatnich dniach 2019 r., podczas których nie było możliwości dokonania analizy i podjęcia działań nadzorczych w stosunku do WINB. W tym czasie – na polecenie Ministra Finansów z 23.12.2019 r. – wykonywano czynności związane z zablokowaniem wydatków (decyzja z 30.12.2019 r.) i wykonaniem decyzji Ministra Finansów z 31.12.2019 r. w sprawie zmniejszenia planu wydatków w części 85/20. Co do przeniesienia planowanych wydatków do § 4110 i 4120, w ocenie dyrektora WFIB, środki te nie stanowiły wynagrodzenia i jako takie nie podlegały ograniczeniom wyrażonym w upoważnieniu dyrektora WINB jak i w art. 171 upf. W ocenie NIK, mimo że upf nie definiuje pojęcia „uposażenie i wynagrodzenie ze stosunku pracy”, to wg orzecznictwa Sądu Najwyższego wynagrodzenie za pracę obejmuje także pochodne od wynagrodzeń⁷⁹. (akta kontroli str. 874-889)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2019 r. przez dysponenta części 85/20 i PUW w zakresie zbadanych wydatków. Planowano je i realizowano prawidłowo, osiągając zakładane rezultaty. Właściwie prowadzono działania nadzorcze wobec jednostek podległych i korzystających z dotacji celowych. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała znaczenia dla wykonania budżetu, bowiem było to zdarzenie jednostkowe i obejmowało nikłą część wydatków w części 85/20.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018 (Rb-28 NW za 2019 r.),
- 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),

⁷⁸ Zmienionego zarządzeniami Wojewody Podlaskiego: Nr 25/2011 z 24.02.2011 r. i Nr 188/2012 z 21.12.2012 r.

⁷⁹ Uchwały Sądu Najwyższego z 20 września 1990 r. (sygn. akt III PZP 14/90) i z 7 sierpnia 2001 r. (sygn. akt II PZP 13/01) oraz wyrok SN z 9 lipca 2014 r. (sygn. akt I PK 250/13).

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 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 sporządzone przez dysponenta części 85/20 były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi (własnymi i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach Urzędu (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (wyjątek w tym zakresie opisano niżej w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”). Sprawozdania sporządzono terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁸⁰, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸². W PUW, zgodnie z przyjętymi zasadami kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej:

- stale monitorowano procesy finansowe,
- pracownicy mieli precyzyjnie określone uprawnienia w zakresie prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych,
- operacje finansowe były utrwalane w odpowiednich dokumentach i rejestrowane w księgach rachunkowych,
- prowadzono wstępną, bieżącą i następczą kontrolę operacji finansowych.

Wyżej wymienione sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. (akta kontroli str. 760-775, 832-844)

W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 11 marca 2020 r. korekty sprawozdań Rb-27ZZ za 2019 r. złożyły 32 j.s.t. Nie było przypadków korygowania rocznych sprawozdań Rb-27 i Rb-28 przez jednostki budżetowe podległe Wojewodzie Podlaskiemu. Sprawozdania w skorygowanej wersji włączono do sprawozdań łącznych za 2019 r. (akta kontroli str. 776)

W okresie objętym kontrolą wystąpiły dwie sytuacje, w których system Trezor działał nieprawidłowo. Było to 29.11.2019 r. i 31.12.2019 r., kiedy wprowadzone do systemu decyzje Ministra Finansów w sprawie zmniejszenia planu wydatków w części 85/20, bowiem kwoty błędnie wykazane w tych decyzjach ulegały zmianie, mimo statusu w systemie „uwzględniona” decyzja. (akta kontroli str. 845-873)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych PUW za 2019 r. nie ujęto zaległości w łącznej kwocie 1,6 tys. zł⁸³ z tytułu kosztów postępowania wynikających z orzeczeń wydanych w latach 2015-2017 przez Wojewódzką Komisję ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych. Główna księgową PUW wyjaśniła, że należności te nie zostały ujęte jako zaległości w dochodach budżetu państwa, ponieważ *w przedmiotowych orzeczeniach nie wskazano terminu zapłaty kosztów postępowania. W związku z powyższym brak było możliwości określenia terminu, w którym należności stają się zaległościami.* (akta kontroli str. 25-27, 1374, 1376)

Jak wynika z dokumentacji prowadzonej w Wydziale Finansów i Budżetu PUW we wszystkich wymienionych przypadkach upłynęły terminy na złożenie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy oraz na wniesienie skargi o stwierdzenie niezgodności z prawem orzeczeń komisji⁸⁴. Wobec niezaskarżenia orzeczeń, uprawomocniły się one, a wynikające z nich należności stały się wymagalne. (akta kontroli str. 1374)

⁸⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).

⁸¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁸² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

⁸³ Stanowiącej 0,08% zaległości w dochodach PUW.

⁸⁴ O których mowa w art. 67j ust. 7 i art. 67m ust. 1 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz. U. z 2019 r. poz. 1127, ze zm.).

Ocena cząstkowa

W trakcie kontroli sprawozdanie jednostkowe Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych PUW zostało skorygowane. (akta kontroli str. 1377-1381)

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie objęte kontrolą sprawozdania dysponenta części 85/20 oraz Urzędu. Sprawozdania łączne sporządzone przez dysponenta części 85/20 były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi, zaś kwoty wykazane w sprawozdaniach PUW jako dysponenta trzeciego stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzona nieprawidłowość, ze względu na skalę (dotyczyła 0,08% należności wymagalnych PUW) nie miała istotnego wpływu na rzetelność sprawozdania budżetowego.

V. Wnioski

Wnioski

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

1. Dokładne weryfikowanie prawidłowości przeniesień planowanych wydatków dokonywanych przez podległe jednostki.
2. Monitorowanie stanu należności w dochodach budżetowych Urzędu pod kątem kwalifikacji ich do zaległości w realizacji dochodów.
3. Skorygowanie łącznego sprawozdania Rb-27 za 2019 r. o kwotę zaległości PUW nieujętej w pierwotnej wersji tego sprawozdania.

W związku z usunięciem w trakcie kontroli stwierdzonej nieprawidłowości – wprowadzeniem obowiązku rejestrowania podjętych działań informacyjnych zmierzających do dobrowolnego uregulowania należności budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania w tym zakresie wniosku pokontrolnego.

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 piśmie⁸⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. 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.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15 zys ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁸⁶ organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

⁸⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego 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.

⁸⁶ Dz. U. poz. 374, 567 i 568.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Białystok, dnia 16 kwietnia 2020 r.

Kontrolerzy:

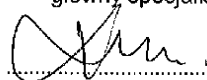
Władysław Radgowski
główny specjalista k. p.


.....
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Agata Ciupa


.....
podpis

Krzysztof Gołębiewski
główny specjalista k. p.


.....
podpis