



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.017.01.2020

Pan  
Dariusz Drelich  
Wojewoda Pomorski

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku  
ul. Okopowa 21/27  
80-810 Gdańsk

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/012 – Planowanie i wykorzystanie rezerw budżetu państwa i budżetu środków europejskich

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, 81-810 Gdańsk, ul. Okopowa 21/27 (dalej: „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Drelich, Wojewoda Pomorski, od 9 grudnia 2015 r. (dalej: „Wojewoda”).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1) Planowanie środków ujętych w rezerwach budżetowych w tym rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>.</li><li>2) Zasady przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp.</li><li>3) Przestrzeganie zasad przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp.</li><li>4) Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze mające wpływ na zagadnienia w kontrolowanym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Małgorzata Szafran, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/153/2020 z 11 września 2020 r.</li><li>2. Witold Dąbrowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/174/2020 z 23 września 2020 r.</li></ol> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.1-19)</p>

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie udział Wojewody w pracach planistycznych nad projektami ustaw budżetowych na lata 2019 i 2020 <sup>4</sup> oraz wykorzystanie środków pochodzących z rezerw budżetu państwa i budżetu środków europejskich.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Wojewoda w ramach prac planistycznych nad projektami ustaw budżetowych na lata 2019 i 2020 zgłaszał środki na wydatki do ujęcia w dwóch pozycjach rezerw celowych (w poz. 8 i w poz. 98) w wielkości skalkulowanej na poziomie możliwym do wykorzystania w danym roku budżetowym. Badanie wydatków finansowanych w 2019 r. i w okresie od stycznia do sierpnia 2020 r. z wybranych pozycji (odpowiednio: z poz. 4, 44, 49 i 91 oraz z poz. 4, 44, 49 i 68) rezerw celowych wykazało, że nie były one możliwe do zaplanowania na etapie opracowywania projektu ustaw budżetowych. Kwota rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. (dalej: „ufp”).

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 (dalej: ustawa o NIK).

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198) i ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571, ze zm.).

utworzonej przez Wojewodę w budżetach części 85/22 – województwo pomorskie na lata 2019 i 2020 mieściła się w granicach limitu, określonego w ww. przepisie.

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą nie opracowano zasad przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, co wyjaśniono nieprzewidywalnym charakterem wydatków z jej środków i dowolnym obszarem, którego mogą dotyczyć. Rezerwą dysponował osobiście Wojewoda, do którego trafiały wnioski, określające zadania mogące być potencjalnie z niej finansowane. W przypadku zgody na takie finansowanie Wojewoda dokonywał pisemnej lub elektronicznej adnotacji o przynaniu środków. NIK wskazuje jednak, że brak określonych zasad przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, w tym zwłaszcza brak jasno określonych kryteriów przyznawania środków z tej rezerwy może spowodować powstanie ryzyka dowolności i uznaniowości postępowania w ww. zakresie.

Badanie sposobu załatwienia wszystkich wniosków, które Wojewoda w okresie objętym kontrolą rozpatrzył pozytywnie przyznając środki z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp wykazało, że środki z ww. rezerwy przyznawał osobiście Wojewoda, a wszystkie wnioski zawierały uzasadnienie, wystarczające dla oceny zasadności przyznania środków.

Wnioskowanie o środki z rezerw celowych budżetu państwa następowało zgodnie z przepisami ufp, a ponadto w zakresie wniosków o przyznanie środków z rezerw poz. 8 i poz. 98 przestrzegano zasad wynikających z Procedury MF<sup>5</sup> oraz Procedury MFiPR<sup>6</sup>. W zakresie wniosków o przyznanie środków z rezerwy celowej poz. 4 Wojewoda przestrzegał obowiązujących przepisów oraz zasad wskazanych w Wytycznych powodziowych<sup>7</sup> i w Wytycznych osuwiskowych<sup>8</sup>.

W latach 2019-2020 (do końca sierpnia) środki pozyskane z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W przypadku niepełnego wykorzystania środków z rezerw celowych Wojewoda dokonywał blokad niewykorzystanych kwot w trybie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

---

<sup>5</sup> Procedura uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia ze środków rezerw celowych budżetu państwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej.

<sup>6</sup> Procedura uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa i budżetu środków europejskich dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, a także rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków z części 83, poz. 8, 98, 99.

<sup>7</sup> Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 marca 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości<sup>7</sup>.

<sup>8</sup> Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 marca 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi lub erozję brzegu morskiego.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>9</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Planowanie środków ujętych w rezerwach budżetowych w tym rezerwy, o której mowa w art. 140 ufp.

##### 1.1 Planowanie rezerw celowych

Opis stanu faktycznego

1.1.1. W ramach prac planistycznych nad projektami ustaw budżetowych na lata 2019 i 2020 Wojewoda zgłaszał środki do ujęcia w pozycjach rezerw celowych:

- 8<sup>10</sup> w kwotach: 2 525 tys. zł na 2019 r. i 3 151 tys. zł na 2020 r., z tego:
  - 798 tys. zł na 2019 r. i 1 800 tys. zł na 2020 r., zgłoszone do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej na realizację zadań pomocy technicznej przez Województwo Pomorskie w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 (dalej: „PORiM”),
  - 1 672 tys. zł na 2019 r. i 180 tys. zł na 2020 r., zgłoszone do Ministra Inwestycji i Rozwoju na realizację zadań przez Komendę Wojewódzką Straży Pożarnej w Gdańsku (dalej: „KW PSP”) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: „POLiŚ”),
  - 55 tys. zł na 2019 r. i 36 tys. na 2020 r., zgłoszone do Ministra Inwestycji i Rozwoju na realizację zadań pomocy technicznej przez Urząd w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 (dalej: „POPT”),
  - 1 135 tys. zł na 2020 r., zgłoszone do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na realizację projektu „Wsparcie dla cudzoziemców spoza Unii Europejskiej w województwie pomorskim w latach 2018-2020 przez Pomorski Urząd Wojewódzki w ramach programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji 2014-2020” (dalej: „FAMI”),
- 98<sup>11</sup> w kwotach: 9 473 tys. zł na 2019 r. i 1 020 tys. zł na 2020 r., zgłoszonych do Ministra Inwestycji i Rozwoju na realizację zadań przez KW PSP w ramach POLiŚ.

Zadania zgłoszone do finansowania ze środków rezerw celowych ujętych w projektach ustaw budżetowych:

- na 2019 r.: pomoc techniczna realizowana przez Województwo Pomorskie w ramach PORiM (798 tys. zł) i przez Urząd w ramach POPT (55 tys. zł),
- na 2020 r.: pomoc techniczna realizowana przez Urząd w ramach POPT (36 tys. zł),

były finansowane również w ramach kwot zgłoszonych na etapie planowania budżetu i ujętych w ww. ustawach w części 85/22 – województwo pomorskie.

Na realizację powyższych zadań Wojewoda zgłosił do projektów ustaw budżetowych w części 85/22 – województwo pomorskie środki w kwotach:

- na 2019 r.: 862 tys. zł. na pomoc techniczną realizowaną przez Województwo Pomorskie w ramach PORiM i 1 065 tys. zł na pomoc techniczną realizowaną przez Urząd w ramach POPT,
- na 2020 r.: 1 127 tys. zł na pomoc techniczną realizowaną przez Urząd w ramach POPT.

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej.

<sup>11</sup> Finansowanie programów z budżetu środków europejskich.

Ostatecznie w ustawach budżetowych ujęto:

- na 2019 r. 1 320 tys. zł na pomoc techniczną realizowaną przez Województwo Pomorskie w ramach PORiM i 1 081 tys. zł na pomoc techniczną realizowaną przez Urząd w ramach POPT,
- na 2020 r.: 1 027 tys. zł na pomoc techniczną realizowaną przez Urząd w ramach POPT.

(akta kontroli str. 21-55, 61-62, 1135)

Zgłoszone przez Wojewodę do ujęcia w rezerwach celowych, w ramach projektowania ustaw budżetowych:

- na 2019 r. środki w kwotach: 1 672 tys. zł (w poz. 8) i 9 473 tys. zł (w poz. 98),
- na 2020 r. środki w kwotach: 180 tys. zł (w poz. 8), 1 135 tys. zł (w poz. 8) i 1 020 tys. zł (w poz. 98),

objęte były udzielonym przez Ministra Finansów zapewnieniem finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa w danym roku budżetowym.

(akta kontroli str. 24-31)

Nie stwierdzono przypadków ostatecznego ujęcia w rezerwach celowych środków, ujętych uprzednio w projektach planów finansowych dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie na 2019 r. i 2020 r.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu (dalej: „Dyrektor WFIB”) wyjaśniła, że Wojewoda na żadnym etapie prac planistycznych nad projektami budżetów na 2019 r. i na 2020 r. nie był informowany o kwotach ujętych w rezerwach celowych budżetu państwa.

(akta kontroli str. 21-24)

Wydatkowanie środków na realizację programów i projektów, których dofinansowanie ze środków rezerw celowych zgłaszał Wojewoda na etapie prac planistycznych nad projektami ustaw budżetowych na lata 2019 i 2020 przedstawiało się następująco:

- na realizację PORiM z poz. 8 rezerw celowych: z zaplanowanej w 2019 r. kwoty 1 320 tys. zł wydano 1 305 tys. zł (tj. 98,9% planu po zmianach)<sup>12</sup>, natomiast zgłoszonych do projektu ustawy budżetowej na 2020 r. środków w kwocie 1 800 tys. zł nie przyznano. Zadanie w 2020 r. finansowane było ze środków własnych Województwa Pomorskiego,
- na realizację POLiŚ wydano:
  - z poz. 8 rezerw celowych: 1 614,6 tys. zł w 2019 r. i 179,4 tys. zł do końca III kwartału 2020 r. (przyznane środki wykorzystano w całości),
  - z poz. 98 rezerw celowych: 9 149,2 tys. zł w 2019 r. i 1 016,5 tys. zł do końca III kwartału 2020 r. (przyznane środki wykorzystano w całości),
- na realizację FAMI z poz. 8 rezerw celowych: do końca III kwartału 2020 r. wydano 2 870,7 tys. zł (51,6% przyznaczonych środków).

(akta kontroli str. 24, 56, 66, 79)

Wydatkowanie środków na realizację programów i projektów, dofinansowanych ze środków poz. 8 rezerw celowych, nieobjętych wnioskami Wojewody na etapie prac planistycznych nad projektami ustaw budżetowych na lata 2019 i 2020 przedstawiało się następująco:

- Program INTERREG Region Morza Bałtyckiego 2014 – 2020: w 2019 r. wydano 106,5 tys. zł (przyznane środki wykorzystano w całości),
- na realizację projektów finansowanych z udziałem tzw. „innych środków”, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ufp, w tym realizowanych w ramach

<sup>12</sup> Oszczędności powstały m.in. w związku z urlopami wychowawczymi, zwolnieniami chorobowymi, rozwiązaniem stosunku pracy z pracownikami realizującymi zadania w ramach Programu. Niewykorzystaną kwotę 15 tys. zł Województwo Pomorskie zwróciło na rachunek Urzędu.

Wieloletnich Ram Finansowych w Zakresie Spraw Wewnętrznych (SOLID 2020)<sup>13</sup>:

- w 2019 r. wydano 3 188,7 tys. zł, tj. 87,9% środków przyznanych z poz. 8 rezerw celowych. Niewykorzystanie środków w kwocie 438,1 tys. zł (26,3 tys. zł – w ramach realizacji FAMI i 411,8 tys. zł w ramach realizacji Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie) wynikało m.in. z oszczędności powstałych w efekcie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakup testów, odczynników i materiałów jednorazowych służących do przeprowadzania badań laboratoryjnych, chłodni do przechowywania tusz dzików oraz niższych od planowanych kosztów odstrzału dzików na terenie województwa w ramach zwalczania ASF;
- do końca III kwartału 2020 r. wydano 437,7 tys. zł (15,0% przyznanych środków) w ramach realizacji Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie.

(akta kontroli str. 57-60, 64-65, 68)

1.1.2. Badanie wydatków Wojewody, finansowanych w latach 2019-2020 (do 31 sierpnia) ze środków rezerw celowych (wydatki w łącznej kwocie 59 868,6 tys. zł, z tego: w 2019 r. w kwocie 32 784,9 tys. zł<sup>14</sup> i do 31 sierpnia 2020 r. w kwocie 27 083,7 tys. zł<sup>15</sup>), wykazało, że nie było możliwe ich ujęcie w planie wydatków Wojewody na etapie planowania budżetu. Wykorzystano je m.in. na przywrócenie stanu technicznego dróg, stanowiących infrastrukturę komunalną jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”), uszkodzonych w wyniku huraganu i ulewnego deszczu w nocy z 11 na 12 sierpnia 2017 r. (13 876 tys. zł), wyposażenie szpitali województwa w środki ochrony osobistej i sprzęt niezbędny do przeciwdziałania SARS-CoV-2 a także pokrycie przez Urząd kosztów funkcjonowania zespołów do pobierania wymazów (7 507,8 tys. zł), na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych (4 149,1 tys. zł).

Dyrektor WFiB wyjaśniła, że Wojewoda na etapie planowania budżetu otrzymuje limit wydatków ze wskazaniem, jakiego rodzaju wydatki w tym limicie zostały ujęte. W związku z powyższym, z uwagi na brak środków w limicie na zabezpieczenie wydatków związanych ze zdarzeniami losowymi, w tym z naprawą uszkodzeń powstałych w wyniku huraganu i ulewnego deszczu, który miał miejsce w sierpniu 2017 r., wydatki te nie zostały ujęte w planie wydatków Wojewody na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej. Informacje o potrzebach jednostek zbierane były na bieżąco, z chwilą powstania danego zdarzenia i przekazywane były do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Nie były zatem zbierane na etapie planowania projektu budżetu.

(akta kontroli str.1508-1512, 1589-1596, 1640-1647)

<sup>13</sup> Dotyczy Programu Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz FAMI.

<sup>14</sup> Z tego: z poz. 4 w kwocie 19 557,5 tys. zł, z poz. 44 w kwocie 127,8 tys. zł, z poz. 49 w kwocie 6 780,2 tys. zł i z poz. 91 w kwocie 6 319,4 tys. zł.

<sup>15</sup> Z tego: z poz. 4 w kwocie 16 379,0 tys. zł, z poz. 44 w kwocie 155,1 tys. zł, z poz. 49 w kwocie 6 400,5 tys. zł i z poz. 68 w kwocie 4 149,1 tys. zł.

## 1.2. Planowanie rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp

Wojewoda w budżetach części 85/22 – województwo pomorskie na lata 2019 i 2020 utworzył rezerwę, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, w wysokości – odpowiednio – 779,0 tys. zł i 1 909,0 tys. zł, tj. w granicach limitu określonego w ww. przepisie.

W 2019 r. środki z powyższej rezerwy rozdysponowano w całości, natomiast w 2020 r. (do 31 sierpnia) w 40,8%. Sposób postępowania z wnioskami o zwiększenie planu jednostek podległych (w tym urzędu obsługującego Wojewodę) o środki z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 opisano w punkcie 2. wystąpienia.

(akta kontroli str. 359-360)

## 1.3. Zmiany przeznaczenia rezerw celowych

W 2019 r. i w 2020 r. (do końca sierpnia) Wojewoda nie występował bezpośrednio do Ministra Finansów lub za pośrednictwem innego właściwego ministra z wnioskiem o zmianę przeznaczenia rezerw celowych.

(akta kontroli str. 78)

Stwierzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

Wojewoda w ramach prac planistycznych nad projektami ustaw budżetowych na lata 2019 i 2020 zgłaszał środki na wydatki do ujęcia w dwóch pozycjach rezerw celowych (w poz. 8 i w poz. 98) w wielkości skalkulowanej na poziomie możliwym do wykorzystania w danym roku budżetowym. Badanie wydatków finansowanych w 2019 r. i w okresie od stycznia do sierpnia 2020 r. z wybranych pozycji (odpowiednio: z poz. 4, 44, 49 i 91 oraz z poz. 4, 44, 49 i 68) rezerw celowych wykazało, że nie były one możliwe do zaplanowania na etapie opracowywania projektu ustaw budżetowych. Kwota rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, utworzonej przez Wojewodę w budżetach części 85/22 – województwo pomorskie na lata 2019 i 2020 mieściła się w granicach limitu, określonego w ww. przepisie.

OBSZAR

## 2. Zasady przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp

Opis stanu  
faktycznego

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą nie opracowano zasad przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp.

Dyrektor WFiB wyjaśniła, że Wojewoda tworząc ww. rezerwę kierował się zasadą, że w trakcie roku budżetowego może pojawić się konieczność poniesienia wydatków nieprzewidywalnych lub w wysokościach wyższych niż ujęte w ustawie budżetowej, których nie będzie można sfinansować z innych źródeł. Z uwagi na nieprzewidywalny charakter tych wydatków i dowolny obszar, którego mogą dotyczyć, nie było możliwości określenia sformalizowanych procedur/zasad przyznawania środków z ww. rezerwy. Rezerwą dysponował osobiście Wojewoda, do którego trafiały wnioski mogące być potencjalnie z niej finansowane. W przypadku zgody na takie finansowanie Wojewoda dokonywał pisemnej lub elektronicznej adnotacji o przynaniu środków.

(akta kontroli str. 356)

Z wyjaśnień Dyrektor WFiB wynika, że:

- przy planowaniu ww. rezerwy uwzględniano m.in. finansowanie z niej:
  - odszkodowań za szkody łowieckie<sup>16</sup>: skala wypłat z tego tytułu była mała, od kilku do kilkunastu tysięcy zł rocznie i nie można było przewidzieć jej wysokości, dlatego założono, że wypłaty będą dokonywane z rezerwy w miarę zgłaszanych potrzeb. Ponieważ w latach 2019-2020 wysokość odszkodowań z ww. tytułu wzrosła, w latach następnych przewiduje się uwzględnienie ww. wydatków w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo;
  - wkładu WIOŚ do zakupów inwestycyjnych współfinansowanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej: na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej nie wiadomo, jakie wnioski zostaną przyjęte przez Fundusz do realizacji;
- przy przyznawaniu środków z ww. rezerwy brano pod uwagę konieczność sfinansowania wydatku z punktu widzenia realizacji zadań oraz możliwości finansowe rezerwy;
- z ww. rezerwy finansowano wydatki nieprzewidywalne, a w trakcie roku trzeba było zachować znaczną ostrożność przy dysponowaniu jej środkami.

(akta kontroli str.356-357)

NIK wskazuje, że brak określonych zasad przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, w tym zwłaszcza brak jasno określonych kryteriów przyznawania środków z tej rezerwy, może spowodować powstanie ryzyka dowolności i uznaniowości postępowania w ww. zakresie.

Dyrektor WFiB wyjaśniła, że w środkach rezerwy Wojewody nie ujmowano środków pozostałych po podziale dotacji na zadania zlecone j.s.t. Rezerwa była planowana niezależnie od kwot przyznanych na te dotacje.

(akta kontroli str. 1597)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą nie opracowano zasad przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, co wyjaśniono nieprzewidywalnym charakterem wydatków z jej środków i dowolnym obszarem, którego mogą dotyczyć. Rezerwą dysponował osobiście Wojewoda, do którego trafiały wnioski, określające zadania mogące być potencjalnie z niej finansowane. W przypadku zgody na takie finansowanie Wojewoda dokonywał pisemnej lub elektronicznej adnotacji o przynaniu środków. NIK wskazuje jednak, że brak określonych zasad przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, w tym zwłaszcza brak jasno określonych kryteriów przyznawania środków z tej rezerwy może spowodować powstanie ryzyka dowolności i uznaniowości postępowania w ww. zakresie.

OBSZAR

### **3. Przestrzeganie zasad przyznawania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp**

Opis stanu  
faktycznego

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą nie prowadzono ewidencji wniosków w sprawie przyznania środków z rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, które zostały złożone do Wojewody.

<sup>16</sup> Wypłatą odszkodowań zajmuje się Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.



Z wyjaśnień Dyrektor WFiB wynika, że:

- nie ma możliwości ustalenia liczby i kwoty wniosków o przyznanie środków z ww. rezerwy. Wpływające do Wojewody wnioski o zwiększenie planu wydatków dla podległych jednostek budżetowych i j.s.t., nie wskazywały co do zasady jako źródła zwiększenia rezerwy Wojewody. Wnioski te analizowano w WFiB przede wszystkim pod kątem ich zasadności i możliwości finansowania z innych źródeł. Dlatego tylko nieliczne wnioski, które nie mogły być sfinansowane z innych źródeł, trafiły do Wojewody w celu rozpatrzenia możliwości ich sfinansowania z ww. rezerwy;
- w momencie wpływu wniosku nie było wiadomo, że będzie on finansowany z ww. rezerwy, dlatego trudno byłoby prowadzić odrębną ewidencję wniosków o przyznanie z niej środków. Ufp nie określa szczególnego trybu postępowania przy dysponowaniu środkami z ww. rezerwy. Wprowadzenie możliwości tworzenia ww. rezerwy w budżecie wojewodów miało na celu umożliwienie finansowania wydatków nieprzewidzianych, których nie można było zaplanować na etapie prac na projektem ustawy budżetowej. Jednak ustawodawca nie wskazał, że jest to odrębny mechanizm dokonywania zmian w budżecie wojewody. Dlatego przy uruchamianiu środków z ww. rezerwy stosowano te same przepisy ufp, co przy dokonywaniu innych zmian w planie wydatków;
- na etapie planowania rezerwy Wojewoda nie znał potrzeb jednostek w zakresie środków planowanych w ww. rezerwie. Gdyby znał te potrzeby, uwzględniłby je na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej. Natomiast miał świadomość, że wobec bardzo ograniczonego limitu wydatków, z uwagi na różne okoliczności (czego szczególnym przypadkiem może być pandemia Covid-19) mogą pojawić się w trakcie roku wydatki nieprzewidziane, które będzie można sfinansować z ww. rezerwy. W związku z tym na etapie planowania ww. rezerwy Wojewoda nie znał również skali przypadków, co do których udzieliłby odpowiedzi odmownej;
- wnioski, w których było brak podstaw prawnych do przyznania środków, w szczególności od organizacji pozarządowych czy ochotniczych straży pożarnych, były załatwiane negatywnie, o czym jednostki były informowane pisemnie;
- wnioski, dla których jedynym możliwym źródłem finansowania była rezerwa Wojewody były załatwiane sykcesywnie, biorąc pod uwagę poziom konieczności poniesienia wydatku i jego termin. W 2019 r. praktycznie wszystkie wnioski, które zostały zakwalifikowane do ewentualnego sfinansowania z rezerwy Wojewody zostały rozpatrzone pozytywnie lub jednostki zawiadomiły Wojewodę o rezygnacji z poniesienia wydatków albo o sfinansowaniu ich z własnych oszczędności.

(akta kontroli str. 112-113, 115-116, 356-357)

NIK wskazuje, że niewskazywanie w składanych wnioskach, jako źródła zwiększenia wydatków rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp może być efektem nieopracowania zasad przyznawania z niej środków, co opisano w punkcie 2 wystąpienia.

Zaplanowane w ustawach budżetowych na lata 2016-2018 rezerwy, o których mowa w art. 140 ust. 4 ufp, wykorzystano w całości. Wysokość i przeznaczenie środków z ww. rezerw przedstawiały się następująco:

- w 2016 r. na podstawie 20 decyzji Wojewody wydano 592,0 tys. zł, w tym na dotacje dla j.s.t. – 258,0 tys. zł i zwiększenie wydatków Urzędu – 76,0 tys. zł,
- w 2017 r. na podstawie 32 decyzji Wojewody wydano 475,0 tys. zł, w tym na dotacje dla j.s.t. – 83,0 tys. zł i zwiększenie wydatków Urzędu – 103,0 tys. zł,

- w 2018 r. na podstawie 33 decyzji Wojewody wydano 4 546,0 tys. zł, w tym na dotacje dla j.s.t. – 4 030,0 tys. zł i zwiększenie wydatków Urzędu – 215,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 1598-1599)

Badanie sposobu załatwienia wszystkich 41 wniosków, które Wojewoda rozpatrzył w 2019 r. i 2020 r. (do 31 sierpnia) przyznając środki z rezerwy, o której mowa w art.140 ust. 4 ufp wykazało, że:

- wszystkie wnioski zawierały uzasadnienie, wystarczające dla oceny zasadności przyznania środków,
- czas od wpłynięcia wniosków do Urzędu do wydania decyzji o przyznaniu środków wynosił maksymalnie:
  - 41 dni w 2019 r.: wniosek KW PSP o wsparcie finansowe na przeprowadzenie koniecznych remontów na III piętrze oraz zakup wyposażenia do pomieszczeń biurowych i socjalnych w budynku Komendy wpłynął do Urzędu 10 października 2019 r., a decyzję o przyznaniu środków wydano 20 listopada 2019 r. Dyrektor WFiB wyjaśniła, że 41-dniowy termin rozpatrzenia wniosku wynikał z przyjęcia zasad ostrożności i konieczności realizacji wydatku, zgodnie z którymi wnioski nie dotyczące wydatków absolutnie koniecznych do poniesienia w terminie natychmiastowym, rozpatrywano dopiero gdy z dużym prawdopodobieństwem można było stwierdzić, że zachowana będzie minimalna płynność finansowa rezerwy w przypadku zaistnienia sytuacji krytycznej;
  - 116 dni w 2020 r.: wniosek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku o zwiększenie planu dotacji celowej na 2020 r. z przeznaczeniem na wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie wpłynął do Urzędu 12 marca 2020 r., a decyzję o przyznaniu środków wydano 6 lipca 2020 r. Dyrektor WFiB wyjaśniła, że 116-dniowy termin rozpatrzenia wniosku związany był z kontrolą realizowaną przez Urząd w ww. jednostce, obejmującą prawidłowość szacowania wysokości szkód łowieckich. W 2019 r. znacząco wzrosły kwoty odszkodowań za szkody, dlatego Wojewoda zarządził kontrolę w ww. zakresie. Dopiero po zakończeniu czynności kontrolnych i ostatecznym stwierdzeniu braku nieprawidłowości, wniosek rozpatrzono pozytywnie;
- przyznania środków dokonywał osobiście Wojewoda.

(akta kontroli str. 364-565, 1588)

Zgodnie z art. 156 ufp Wojewoda informował Ministra Finansów o podziale rezerwy o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp. Informacje o podziale rezerwy przekazywano poprzez Informatyczny system obsługi budżetu państwa TREZOR<sup>17</sup>.

(akta kontroli str.357-358)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Badanie sposobu załatwienia wszystkich wniosków, które Wojewoda w okresie objętym kontrolą rozpatrzył pozytywnie przyznając środki z rezerwy, o której mowa w art.140 ust. 4 ufp wykazało, że środki z ww. rezerwy przyznawał osobiście Wojewoda, a wszystkie wnioski zawierały uzasadnienie, wystarczające dla oceny zasadności przyznania środków.

<sup>17</sup> Zgodnie § 23 ust. 1 pkt 9 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.) w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa są realizowane procesy w zakresie wniosków i decyzji związanych ze zmianami projektów planów finansowych i planów finansowych.

## 4. Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych

### 4.1. Rezerwy celowe

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą nie opracowano wewnętrznych zasad lub procedur w zakresie wnioskowania o środki z rezerw celowych.

Dyrektor WFIB wyjaśniła, że wnioski aplikujące do konkretnych rezerw celowych weryfikowano w Wydziale Finansów i Budżetu (w porozumieniu z wydziałem merytorycznym) pod kątem prawidłowości podstawy prawnej, prawidłowości ustalenia kwoty, kompletności uzasadnienia, a następnie wprowadzano do systemu TREZOR. Natomiast wnioski o zwiększenie planu wydatków, bez wskazania źródła pochodzenia środków weryfikowano pod kątem zasadności i prawidłowości ustalenia kwoty, a następnie analizowano pod kątem źródła pochodzenia środków na ich zaspokojenie. W przypadku braku możliwości zabezpieczenia ich w wyniku dokonanych przeniesień w trybie art. 171 ufp i utworzenia w budżecie państwa rezerwy celowej, której przeznaczenie było zgodne ze złożonym wnioskiem, wniosek wprowadzano do systemu TREZOR.

(akta kontroli str. 81)

W 2019 r. plan wydatków w budżecie Wojewody zwiększono o 531 334,5 tys. zł z 44. pozycji rezerw celowych budżetu państwa<sup>18</sup> i o 9 149,2 tys. zł z rezerw budżetu środków europejskich (poz. 98). Natomiast w 2020 r. (do końca sierpnia) zwiększono plan wydatków Wojewody o 357 571,0 tys. zł z 33. pozycji rezerw celowych budżetu państwa<sup>19</sup> i o 8 665,1 tys. zł z rezerw budżetu środków europejskich (poz. 98).

(akta kontroli str. 85-86)

W 2019 r. Wojewoda złożył 171 rozpatrzonych pozytywnie wniosków o uzyskanie środków z 44. pozycji rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 553.209,2 tys. zł<sup>20</sup> i pięć rozpatrzonych pozytywnie wniosków o uzyskanie środków z rezerw budżetu środków europejskich na łączną kwotę 9.149,2 tys. zł.

<sup>18</sup> Z poz. 4 o 19 557,5 tys. zł, z poz. 7 o 59 978,5 tys. zł, z poz. 8 o 5 347,9 tys. zł, z poz. 9 o 616,0 tys. zł, z poz. 10 o 222,3 tys. zł, z poz. 11 o 573,7 tys. zł, z poz. 12 o 27 026,7 tys. zł, z poz. 13 o 293,0 tys. zł, z poz. 15 o 285,3 tys. zł, z poz. 16 o 3 970,2 tys. zł, z poz. 18 o 31 649,0 tys. zł, z poz. 20 o 26,1 tys. zł, z poz. 22 o 4 285,0 tys. zł, z poz. 24 o 808,2 tys. zł, z poz. 25 o 46 985,9 tys. zł, z poz. 26 o 33 254,1 tys. zł, z poz. 27 o 8 970,9 tys. zł, z poz. 28 o 175,2 tys. zł, z poz. 32 o 458,0 tys. zł, z poz. 33 o 293,8 tys. zł, z poz. 34 o 80 045,8 tys. zł, z poz. 37 o 854,6 tys. zł, z poz. 38 o 2 260,0 tys. zł, z poz. 41 o 1 037,9 tys. zł, z poz. 44 o 127,8 tys. zł, z poz. 47 o 3 101,7 tys. zł, z poz. 49 o 6 702,2 tys. zł, z poz. 50 o 1 447,0 tys. zł, z poz. 51 o 5 244,4 tys. zł, z poz. 52 o 90 187,6 tys. zł, z poz. 53 o 6 683,9 tys. zł, z poz. 54 o 18 677,6 tys. zł, z poz. 55 o 2 664,1 tys. zł, z poz. 58 o 10 096,3 tys. zł, z poz. 59 o 400,0 tys. zł, z poz. 62 o 3 335,3 tys. zł, z poz. 65 o 544,0 tys. zł, z poz. 69 o 8 360,0 tys. zł, z poz. 73 o 2 941,0 tys. zł, z poz. 76 o 72,9 tys. zł, z poz. 77 o 34 070,0 tys. zł, z poz. 82 o 69,3 tys. zł, z poz. 88 o 1 571,5 tys. zł, z poz. 91 o 6 062,3 tys. zł.

<sup>19</sup> Z poz. 4 o 16 379,0 tys. zł, z poz. 7 o 38 598,0 tys. zł, z poz. 8 o 21 358,5 tys. zł, z poz. 11 o 373,2 tys. zł, z poz. 12 o 15 582,2 tys. zł, z poz. 13 o 1 367,8 tys. zł, z poz. 15 o 155,4 tys. zł, z poz. 16 o 20 042,3 tys. zł, z poz. 22 o 1 398,5 tys. zł, z poz. 24 o 572,4 tys. zł, z poz. 25 o 29 505,3 tys. zł, z poz. 26 o 37 231,0 tys. zł, z poz. 27 o 8 970,4 tys. zł, z poz. 28 o 2 710,5 tys. zł, z poz. 32 o 488,9 tys. zł, z poz. 33 o 188,5 tys. zł, z poz. 34 o 3 808,6 tys. zł, z poz. 36 o 545,0 tys. zł, z poz. 38 o 3 100,7 tys. zł, z poz. 41 o 608,6 tys. zł, z poz. 44 o 155,1 tys. zł, z poz. 45 o 307,9 tys. zł, z poz. 49 o 6 400,5 tys. zł, z poz. 50 o 1 447,0 tys. zł, z poz. 51 o 5 507,4 tys. zł, z poz. 52 o 97 079,5 tys. zł, z poz. 53 o 1 875,0 tys. zł, z poz. 55 o 3 960,1 tys. zł, z poz. 58 o 28 402,5 tys. zł, z poz. 59 o 300,0 tys. zł, z poz. 64 o 2 231,0 tys. zł, z poz. 68 o 4 149,1 tys. zł.

<sup>20</sup> Z poz. 4 – osiem na kwotę 19 557,5 tys. zł, z poz. 7 – pięć na kwotę 59 978,5 tys. zł, z poz. 8 – 17 na kwotę 5 351,6 tys. zł, z poz. 9 – jeden na kwotę 671,0 tys. zł, z poz. 10 – jeden na kwotę 222,3 tys. zł, z poz. 11 – dwa na kwotę 573,7 tys. zł, z poz. 12 – 16 na kwotę 29 842,2 tys. zł, z poz. 13 – dwa na kwotę 293,0 tys. zł, z poz. 15 – trzy na kwotę 307,2 tys. zł, z poz. 16 – sześć na kwotę 3 970,2 tys. zł, z poz. 18 – jeden na kwotę 33 271,9 tys. zł, z poz. 20 – jeden na kwotę 26,1 tys. zł, z poz. 22 – dwa na kwotę 4 921,0 tys. zł, z poz. 24 – cztery na kwotę 808,2 tys. zł, z poz. 25 – 16 na kwotę 50 324,8 tys. zł, z poz. 26 – dziewięć na kwotę 34 440,3 tys. zł, z poz. 27 – trzy na kwotę 9 684,7 tys. zł, z poz. 28 – dwa na kwotę 175,2 tys. zł, z poz. 32 – jeden na kwotę 458,0 tys. zł, z poz. 33 – jeden na kwotę 1 015,8 tys. zł, z poz. 34 – trzy na kwotę 80 379,8 tys. zł, z poz. 37 – jeden na kwotę 854,6 tys. zł, z poz. 38 – 4 cztery na kwotę 2 260,0 tys. zł, z poz. 41 – 15 na kwotę 1 401,8 tys. zł, z poz. 44 – jeden na kwotę 127,8 tys. zł, z poz. 47 – dwa na kwotę 3 101,7 tys. zł, z poz. 49 – pięć na kwotę 6 780,2 tys. zł, z poz. 50 – jeden na kwotę 1 447,0 tys. zł, z poz. 51

W trakcie 2019 r. środki przyznane z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 553 209,2 tys. zł zmniejszono o 21 874,7 tys. zł, do kwoty 531 334,5 tys. zł.

W 2020 r. (do końca sierpnia) Wojewoda złożył 122 rozpatrzone pozytywnie wnioski o uzyskanie środków z 32. pozycji rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 357 571,0 tys. zł<sup>21</sup> i dwa wnioski o uzyskanie środków z rezerw budżetu środków europejskich na łączną kwotę 8 665,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 85-88)

W 2019 r. w czterech sprawach wnioski Wojewody o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa na łączną kwotę 591,8 tys. zł rozpatrzono negatywnie:

- 1) Minister Finansów (dwukrotnie) oraz Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju (raz) odrzucili wniosek o zwiększenie o 255,0 tys. zł planu dotacji celowej w rozdziale 70005 (w § 2110) ze środków poz. 41 rezerw, z przeznaczeniem dla Powiatu Słupskiego na uregulowanie stanu prawnego nieruchomości w Ustce, przez nabycie prawa użytkowania wieczystego gruntu i prawa własności budynku, w celu dostosowania stanu prawnego do faktycznego zakresu korzystania z ww. nieruchomości przez PSP. W związku z odmową finansowania zadania nie zrealizowano w 2019 r.;
- 2) Minister Finansów, a następnie Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji odrzucili wniosek o zwiększenie o 42,0 tys. zł planu dotacji celowej w rozdziale 02001 (w § 2110) ze środków poz. 4 i poz. 16 rezerw, z przeznaczeniem dla Powiatu Starogardzkiego na pokrycie kosztów zagospodarowania i odnowienia lasu zniszczonego w wyniku nawałnicy z 11 na 12 sierpnia 2017 r., wynikających z decyzji Starosty Starogardzkiego z 8 lutego 2019 r. W związku z odmową finansowania zadania nie zrealizowano w 2019 r.;
- 3) Minister Finansów odrzucił wniosek o zwiększenie o 288,8 tys. zł planu wydatków WIOŚ w rozdziale 90014 ze środków poz. 73 rezerw, z przeznaczeniem na wydatki bieżące, w związku ze zwiększeniem stanu zatrudnienia. Odmowa uruchomienia dodatkowych środków skutkowałą koniecznością zaangażowania środków własnych WIOŚ przyznanych w ustawie budżetowej oraz uruchomienia środków z rezerwy Wojewody. Dyrektor WFIB wyjaśniła, że charakter zadań nie pozwolił na zaniechanie ich realizacji, mimo negatywnego rozpatrzenia wniosku o uruchomienie dodatkowych środków z rezerwy;
- 4) Minister Finansów odrzucił wniosek o zwiększenie o 6,0 tys. zł planu wydatków Urzędu w rozdziale 75081 (w § 4000) ze środków poz. 9 rezerw

---

– jeden na kwotę 5 244,4 tys. zł, z poz. 52 – jeden na kwotę 90 187,6 tys. zł, z poz. 53 – cztery na kwotę 6 724,6 tys. zł, z poz. 54 – jeden na kwotę 18 677,6 tys. zł, z poz. 55 – trzy na kwotę 3 088,1 tys. zł, z poz. 58 – trzy na kwotę 16 942,2 tys. zł, z poz. 59 – jeden na kwotę 400,0 tys. zł, z poz. 62 – dwa na kwotę 5 700,0 tys. zł, z poz. 65 – jeden na kwotę 544,0 tys. zł, z poz. 69 – cztery na kwotę 8 360,0 tys. zł, z poz. 73 – osiem na kwotę 2 941,0 tys. zł, z poz. 76 – jeden na kwotę 72,9 tys. zł, z poz. 77 – trzy na kwotę 34 120,6 tys. zł, z poz. 82 – jeden na kwotę 69,3 tys. zł, z poz. 88 – jeden na kwotę 1 571,5 tys. zł, z poz. 91 – cztery na kwotę 6 319,4 tys. zł.

- <sup>21</sup> Z poz. 4 – siedem na kwotę 16.379,0 tys. zł, z poz. 7 – dwa na kwotę 38.598,0 tys. zł, z poz. 8 – 22 na kwotę 21.358,5 tys. zł, z poz. 11 – jeden na kwotę 373,2 tys. zł, z poz. 12 – pięć na kwotę 15.582,2 tys. zł, z poz. 13 – dwa na kwotę 1.367,8 tys. zł, z poz. 15 – jeden na kwotę 155,4 tys. zł, z poz. 16 – 10 na kwotę 20.042,3 tys. zł, z poz. 22 – jeden na kwotę 1.398,5 tys. zł, z poz. 24 – trzy na kwotę 572,4 tys. zł, z poz. 25 – dziewięć na kwotę 29.505,3 tys. zł, z poz. 26 – osiem na kwotę 37.231,0 tys. zł, z poz. 27 – dwa na kwotę 8.970,4 tys. zł, z poz. 28 – jeden na kwotę 2.710,5 tys. zł, z poz. 32 – jeden na kwotę 488,9 tys. zł, z poz. 33 – jeden na kwotę 188,5 tys. zł, z poz. 34 – jeden na kwotę 3.808,6 tys. zł, z poz. 36 – jeden na kwotę 545,0 tys. zł, z poz. 38 – trzy na kwotę 3.100,7 tys. zł, z poz. 41 – osiem na kwotę 608,6 tys. zł, z poz. 44 – dwa na kwotę 155,1 tys. zł, z poz. 45 – dwa na kwotę 3.079,0 tys. zł, z poz. 49 – 10 na kwotę 6.400,5 tys. zł, z poz. 50 – jeden na kwotę 1.447,0 tys. zł, z poz. 51 – dwa na kwotę 5.507,4 tys. zł, z poz. 52 – jeden na kwotę 97.079,5 tys. zł, z poz. 53 – pięć na kwotę 1.875,0 tys. zł, z poz. 55 – trzy na kwotę 3.960,1 tys. zł, z poz. 58 – trzy na kwotę 28.402,5 tys. zł, z poz. 59 – dwa na kwotę 300,0 tys. zł, z poz. 64 – jeden na kwotę 2.231,0 tys. zł, z poz. 68 – jeden na kwotę 4.149,1 tys. zł.

z przeznaczeniem na zakup defibrylatora AED na potrzeby szkoleniowe operatorów numerów alarmowych. Pismem z 4 czerwca 2019 r. Wojewoda poinformował Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, że przedmiotowy zakup zostanie sfinansowany w ramach środków zaplanowanych dla województwa pomorskiego w ustawie budżetowej na 2019 r.

(akta kontroli str. 82-83, 1601-1606, 1609-1612)

W 2020 r. (do końca sierpnia) negatywnie rozpatrzono trzy wnioski Wojewody o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa na łączną kwotę 2 427,5 tys. zł:

- 1) Minister Finansów odrzucił wniosek o zwiększenie o 767,5 tys. zł planu dotacji w rozdziale 01005 (w § 6258 o 488,7 tys. zł i w § 6259 o 278,8 tys. zł) ze środków poz. 8 rezerw, na pokrycie kosztów prac związanych z zagospodarowaniem poscaleniowym w związku z realizacją przez Powiat Malborski przedsięwzięcia w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Zadanie jest realizowane w wyniku przesunięć w planie dotacji celowych pomiędzy j.s.t., w ramach środków przyznanych w ustawie budżetowej na rok 2020;
- 2) Minister Finansów odrzucił wniosek o zwiększenie o 125,0 tys. zł planu dotacji w rozdziale 85111 (w § 6430) ze środków poz. 49 rezerw, na zakup respiratora transportowego, krzesłek płozowych oraz wideo laryngoskopów dla Szpitali Tczewskich S.A., niezbędnych w leczeniu pacjentów zarażonych wirusem SARS-CoV-2. Zadanie nie otrzymało dofinansowania z powodu negatywnej opinii Ministra Zdrowia (szpital nie był wskazany do pełnienia funkcji szpitala jednoimiennego, a także nie miał w strukturze organizacyjnej oddziału zakaźnego, a tym samym bezpośrednio nie był zaangażowany w hospitalizację pacjentów chorych na COVID-19). Dyrektor WFiB wyjaśniła, że Urząd nie posiada wiedzy, czy Szpital zrealizował zadanie ze środków własnych;
- 3) Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej odrzucił wniosek o zwiększenie o 1.535,0 tys. zł planu dotacji w rozdziale 05011 (§§ 2058 i 2059) ze środków poz. 8 rezerw na realizację zadań w ramach pomocy technicznej PORiM przez Województwo Pomorskie. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku finansuje zadanie ze środków własnych.

(akta kontroli str. 83-84, 1601-1602, 1607, 1613-1635)

W 2020 r. z trzech pozycji rezerw celowych zwiększono plan wydatków Wojewody o 42 734,5 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych z walką z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2:

- z poz. 4 o 17 241,0 tys. zł, z tego: o 7 350,7 tys. zł dla j.s.t. (5 889,9 tys. zł na wyposażenie szpitali województwa w środki ochrony osobistej i sprzęt niezbędny do przeciwdziałania SARS-CoV-2, 171,3 tys. zł na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem miejsc kwarantanny zbiorowej, 1 289,5 tys. zł na wyposażenie szpitali województwa w środki ochrony osobistej i sprzęt niezbędny do przeciwdziałania SARS-CoV-2), o 3 700,0 tys. zł dla KW PSP (na zakup namiotów do polowych izb przyjęć przy szpitalach województwa podczas wstępnej segregacji pacjentów i zabezpieczenia logistycznego, urządzeń niezbędnych do rozpylania środków wirusobójczych, bakterioobójczych i grzybobójczych oraz mycia powierzchni i pojazdów pożarniczych, które uczestniczyły w akcjach związanych ze zwalczaniem SARS-CoV-2, a także na zakup środków ochrony osobistej dla funkcjonariuszy PSP i innych niezbędnych środków do przeciwdziałania pandemii), o 5 590,4 tys. zł dla Urzędu (112,0 tys. zł na wynagrodzenia osób skierowanych decyzją Wojewody do pracy w Uniwersyteckim Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej w Gdyni w celu zabezpieczenia ciągłości i skuteczności świadczeń medycznych podczas

- zwalczania epidemii SARS-CoV-2, 750,0 tys. zł na zakup serwera typu BLADE Power Edge M620, 328,4 tys. zł na pokrycie kosztów funkcjonowania zespołów do pobierania wymazów, 5 000,0 tys. zł (z tego 600,0 tys. dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku, dalej: WSSE) na przeciwdziałanie SARS-CoV-2 m.in. na zakup środków ochrony osobistej, macierzy dyskowej, laptopów, materiałów laboratoryjnych);
- z poz. 8 o 13 173,1 tys. zł, z tego: o 7 357,9 tys. zł dla j.s.t. (7 122,8 tys. zł na wyposażenie szpitali województwa w środki ochrony osobistej i sprzęt niezbędny do przeciwdziałania SARS-CoV-2 i 235,1 tys. zł na organizację miejsc kwarantanny zbiorowej od 1 do 15 kwietnia 2020 r.), o 1 751,5 tys. zł dla Urzędu (na funkcjonowanie zespołów do pobierania wymazów: od 30 marca do 30 kwietnia 2020 r. – 1 130,2 tys. zł, od 10 do 30 kwietnia 2020 r. – 314,2 tys. zł i od 21 do 30 kwietnia 2020 r. – 307,1 tys. zł), o 658,9 tys. zł dla Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych (193,4 tys. zł na rekompensatę nadgodzin wypłaconych pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej za marzec i 465,5 tys. zł – za kwiecień 2020 r.) i o 3 404,8 tys. zł dla WSSE (2 095,9 tys. zł na wykonanie badań w kierunku potwierdzenia SARS-CoV-2 przez Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Gdańsku i 1 308,9 tys. zł na wydatki bieżące związane z przeciwdziałaniem COVID-19);
  - z poz. 49 o 12 320,4 tys. zł, z tego: o 875,1 tys. zł dla j.s.t. (na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem miejsc kwarantanny zbiorowej), o 8 486,1 tys. zł dla Urzędu (na funkcjonowanie zespołów przeznaczonych do pobierania wymazów), o 1 493,9 tys. zł dla Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych (702,2 tys. zł na rekompensatę wypłaconych nadgodzin dla pracowników Państwowej Inspekcji Sanitarnej i 791,7 tys. zł na wykonywanie badań laboratoryjnych, prowadzenie nadzoru epidemiologicznego nad osobami objętymi kwarantanną, prowadzenie dochodzeń epidemiologicznych, przygotowywanie decyzji administracyjnych, rozbudowę centrali telefonicznej z uwagi na zwiększoną liczbę połączeń z lekarzami oraz pacjentami oraz w celu sprawowania dyżurów telefonicznych) i 1 465,4 tys. zł dla WSSE (56,4 tys. zł na zapłatę za wykonane przez Uniwersyteckie Centrum Kliniczne w Gdańsku badania w kierunku potwierdzenia SARS-CoV-2 i 1.409,0 tys. zł na realizację przez WSSE zadania inwestycyjnego „Przebudowa budynku „Domont” Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku woj. pomorskie”).  
(akta kontroli str. 121-202, 1241-1272, 1276-1302, 1309-1323)

Badanie sposobu postępowania przy wnioskowaniu o środki z rezerw celowych, przeprowadzone na próbie zwiększeń planu wydatków Wojewody środkami z pięciu pozycji rezerw (poz. 4, 8, 18, 49 i 98) w 2019 r. o 74 110,4 tys. zł<sup>22</sup> (zwiększających plan środkami z rezerw o 13%) i trzech pozycji rezerw (poz. 4, 8 i 98) do końca sierpnia 2020 r. o 46 402,6 tys. zł<sup>23</sup> (zwiększających plan środkami z rezerw o 13%) wykazało, że:

- wnioski o środki z rezerw dotyczyły wydatków niemożliwych do zaplanowania na etapie planowania wydatków na dany rok budżetowy w ramach części 85/22 – województwo pomorskie,
- wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe,
- wnioski o przyznanie środków z rezerw dotyczyły zadań związanych z celem na jaki pozycja rezerwy została utworzona (w 2020 r. sześć wniosków na łączną

<sup>22</sup> Z poz.4 o 19 557,5 tys. zł, z poz.8 o 5 351,6 tys. zł, z poz.18 o 33 271,9 tys. zł, z poz. 49 o 6 780,2 tys. zł i z poz.98 o 9 149,2 tys. zł.

<sup>23</sup> Z poz. 4 o 16.379,0 tys. zł, z poz. 8 o 21.358,5 tys. zł i z poz. 98 o 8.665,1 tys. zł.

kwotę 4 552,0 tys. zł złożono ponownie ze względu na zmianę pozycji rezerwy celowej)<sup>24</sup>,

- o środki z rezerw występowało w terminach umożliwiających realizację zadań oraz zapewniających dotrzymanie terminów określonych w art. 154 ufp,
- w zakresie wniosków o przyznanie środków z poz. 8 i 98 rezerw przestrzegano obowiązujących zasad wynikających z procedury MFiPR oraz Procedury MF,
- w zakresie wniosków o przyznanie środków z poz. 4 rezerw przestrzegano przepisów i zasad określonych w Wytycznych powodziowych i Wytycznych osuwiskowych,
- po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków wprowadzono zmiany w planie finansowym jednostki,
- środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem,
- w 2019 r. środki z poz. 4 i 98 rezerw wykorzystano w całości, z poz. 8 – w 91,8%, z poz. 18 – w 96,8% i z poz. 49 w 75,2%.
- środki niewykorzystane zostały objęte blokadą Wojewody.  
(akta kontroli str. 85-86, 89-93, 1217-1240, 1600, 1636-1639, 1648-1655)

#### 4.2. Rezerwa ogólna

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą nie opracowano wewnętrznych zasad lub procedur w zakresie wnioskowania o środki z rezerwy ogólnej.

Dyrektor Wydziału FiB wyjaśniła, że do rezerwy ogólnej kierowano wnioski, które po weryfikacji nie mogły być sfinansowane z innych źródeł (m.in. z rezerwy wojewody – z uwagi na zbyt wysoką kwotę). Najczęściej wnioski te dotyczyły zadań inwestycyjnych na znaczne kwoty.

(akta kontroli str. 81-82)

W 2020 r. nie wnioskowano o przyznanie środków z rezerwy ogólnej, w związku z ustawą o COVID-19<sup>25</sup>, z przeznaczeniem na walkę z pandemią.

(akta kontroli str. 84, 361-363, 1138-1139, 1306-1307)

W okresie objętym kontrolą złożono 15 wniosków o środki z rezerwy ogólnej (11 w 2019 r. i cztery w 2020 r. – do końca sierpnia) w łącznej kwocie 13 990,3 tys. zł (9 113,0 tys. zł w 2019 r. i 4 877,3 zł w 2020 r. – do końca sierpnia). Siedem z ww. wniosków (pięć w 2019 r. na kwotę 3 168,6 tys. zł i dwa w 2020 r. – do końca sierpnia na kwotę 601,5 tys. zł) zostało przez Prezesa Rady Ministrów rozpatrzone pozytywnie.

(akta kontroli str. 361-363, 566-892)

W 2019 r. zwiększenia z rezerwy ogólnej na kwotę 3.168,6 tys. zł przeznaczono na dofinansowanie zadań inwestycyjnych:

- „Dokończenie budowy obiektu Szkoły Podstawowej w Wierzchucinie wraz z wyposażeniem” dla Gminy Krokowa – 450,0 tys. zł,
- „Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno-przedszkolnego wraz z infrastrukturą w miejscowości Mściszewice - Etap III” dla Gminy Sulęczyno – 1.000 tys. zł,
- „Budowa 2 budynków - placówek opiekuńczo-wychowawczych dla max. 14 wychowanków w każdym budynku, wraz z niezbędną infrastrukturą i rozbiórka

<sup>24</sup> Sześć wniosków na łączną kwotę 4 552,0 tys. zł powodu braku środków w poz. 8, z prośbą o złożenie wniosku o środki do rezerwy poz. 49. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: „KPRM”) 15 czerwca 2020 r. poinformowała Urząd, że z uwagi na brak środków w poz. 8 rezerw celowych, wnioski w TREZORZE zostaną odrzucone i wniosła o ich ponowne złożenie w poz. 49. W uzasadnieniu należało się powołać na te same podstawy prawne, podać te same kwoty (treść wniosku powinna być tożsama). Dodatkowo należało wskazać, że wniosek został pozytywnie zaopiniowany i składany jest ponownie.

<sup>25</sup> Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, ze zm.)

- istniejącego budynku gospodarczego oraz zbiornika bezodpływowego" dla Powiatu Łęborskiego – 400 tys. zł,
- „Rozbudowa Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie” dla Gminy Szemud –1 000 tys. zł,
  - „Termomodernizacja budynku komunalnego przy ul. Niepodległości 2 w Kępicach” dla Gminy Kępice – 318,6 tys. zł.

W 2020 r. zwiększenia z rezerwy ogólnej na kwotę 601,5 tys. zł przeznaczono na dofinansowanie zadań inwestycyjnych:

- „Budowa gminnego przedszkola w Zblewie wraz z miejscami parkingowymi i infrastrukturą towarzyszącą – etap I” dla Gminy Zblewo – 301,5 tys. zł,
- „Modernizacja wykładzin, toalet oraz kotłowni w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Smołdzinie” dla Gminy Smołdzino – 300,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 566-892, 1137, 1141)

W okresie objętym kontrolą osiem wniosków Wojewody o przyznanie środków z rezerwy ogólnej obejmujących kwotę 10 220,2 tys. zł (5 944,4 tys. zł w 2019 r. i 4 275,8 tys. zł do końca sierpnia 2020 r.) rozpatrzono negatywnie. W pismach skierowanych do Wojewody, Zastępcy Szefa KPRM informował o braku możliwości pozytywnego rozpatrzenia wniosku oraz jego realizacji w ramach środków z rezerwy celowej w danym roku. Odmowa przyznania środków z rezerwy ogólnej dotyczyła następujących zadań:

– w 2019 r.:

- budowa przedszkola z częścią żłobka oraz rozbudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Siemianicach. Wnioskowano o 1 030,3 tys. zł. Zgodnie z harmonogramem realizacji inwestycji, na realizację zadania zaplanowano 7 518,3 tys. zł (wkład własny 6 487,9 tys. zł i wnioskowana kwota dotacji). W piśmie z 17 października 2019 r. Zastępca Szefa KPRM uzasadniając decyzję odmowną podkreślił, że z uwagi na ostateczny termin płatności dla przedsięwzięcia przypadający na 30 października 2019 r. nie ma możliwości przyznania dotacji z rezerwy ogólnej na prace już zrealizowane, zakończone, czy refinansowanie kosztów już poniesionych, a dotacja może zostać przyznana na konkretne zadania, dopiero planowane do realizacji;
- rozbudowa i przebudowa przedszkola z zagospodarowaniem terenu przy przedszkolu w Pinczynie. Wnioskowano o 1 757,0 tys. zł. Zgodnie z harmonogramem realizacji inwestycji, na realizację zadania zaplanowano 4 812,8 tys. zł (357,7 tys. zł wydano w latach 2017-2018 r., a na 2019 r. zaplanowano wkład własny 1 760,1 tys. zł i wnioskowaną kwotę dotacji). W piśmie z 4 lipca 2019 r. Zastępca Szefa KPRM uzasadniając decyzję odmowną poinformował, że analiza ww. sprawy wykazała konieczność realizacji planowanej inwestycji. Jednak z uwagi na ponadprzeciętną liczbę wniosków kierowanych do Prezesa Rady Ministrów o udzielenie dofinansowania, ograniczone środki rezerwy i konieczność zabezpieczenia ich części w celu umożliwienia podejmowania natychmiastowych reakcji w sytuacjach nagłych, czy w przypadkach losowych, dotowanie tego zadania nie jest możliwe;
- modernizacja instalacji grzewczej w Szkole Podstawowej w Suchym Dębie. Wnioskowano o 182,7 tys. zł. Zgodnie z harmonogramem realizacji inwestycji, na realizację zadania zaplanowano 365,3 tys. zł (182,7 tys. zł z budżetu Gminy Suchy Dąb i wnioskowana kwota dotacji). W piśmie z 2 stycznia 2020 r. Zastępca Szefa KPRM uzasadniając decyzję odmowną poinformował, że w związku z nadprzeciętną liczbą wystąpień w sprawie udzielenia dotacji z rezerwy i ograniczonych zasobów ww. źródła, dotowanie tego zadania nie jest możliwe;



- przebudowa pomieszczeń sanitarnych w Szkole Podstawowej im. Danuty Siedzikówny ps. Inka w Czarnem. Wnioskowano o 274,4 tys. zł. Zgodnie z harmonogramem realizacji inwestycji, na realizację zadania zaplanowano 548,8 tys. zł (274,4 tys. zł udział własny i wnioskowana kwota dotacji). W piśmie z 5 czerwca 2019 r. Zastępca Szefa KPRM uzasadniając decyzję odmowną poinformował, że jest ona uwarunkowana stale rosnącą liczbą przedkładanych wniosków o udzielenie dotacji i ograniczonymi środkami rezerwy;
  - zakup sprzętu dla WSSE. Wnioskowano o 700,0 tys. zł. W piśmie z 13 czerwca 2019 r. Zastępca Szefa KPRM uzasadniając decyzję odmowną poinformował, że z uwagi na ograniczone środki rezerwy i stale rosnącą liczbę wniosków nie ma możliwości przyznania pomocy na realizację ww. zadania;
  - finansowanie zadań realizowanych przez WSSE i 18 powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych województwa. Wnioskowano o 2 000,0 tys. zł. W piśmie z 13 czerwca 2019 r. Zastępca Szefa KPRM uzasadniając decyzję odmowną poinformował, że z uwagi na ograniczone środki rezerwy i stale rosnącą liczbę wniosków nie ma możliwości przyznania pomocy na realizację ww. zadania.
- w 2020 r.:
- budowa kompleksu sportowego przy Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi. Wnioskowano o 1 835,8 tys. zł. Na realizację inwestycji planowano 3 735,7 tys. zł (1 899,9 tys. zł z budżetu Gminy i wnioskowana kwota dotacji);
  - przebudowa, rozbudowa i nadbudowa Szkoły Podstawowej w Kartuzach - etap I i II. Wnioskowano 2 440,0 tys. zł. Zgodnie z harmonogramem realizacji inwestycji na realizację zadania zaplanowano 6 126,9 tys. zł (1 246,7 tys. zł z budżetu Gminy Kartuzy w 2019 r., a w 2020 r. 2 440,2 tys. zł z budżetu Gminy Kartuzy w 2020 r. i wnioskowana kwota dotacji).

W piśmie z 7 maja 2020 r. Zastępca Szefa KPRM uzasadnił decyzję odmowną dla obu wniosków ponadprzeciętną liczbą wniosków o udzielenie dofinansowania ze środków rezerwy i jej ograniczonymi środkami, a także koniecznością zabezpieczenia ich części w celu podejmowania natychmiastowych reakcji w sytuacjach nagłych, przypadkach losowych lub niemożliwych do przewidzenia na etapie planowania budżetowego, zwłaszcza wobec wyjątkowej i trudnej sytuacji gospodarczej w kraju wywołanej pandemią wirusa SARS-CoV2.

(akta kontroli str. 361-363, 893-1129, 1306-1307)

Badanie wykorzystania wszystkich przyznanych dysponentowi części 85/22 – województwo pomorskie w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r. środków z rezerwy ogólnej (w ww. okresie przyznano z tej rezerwy środki w kwocie 3 770,1 tys. zł, tego 3 168,6 tys. zł w 2019 r. i 601,5 tys. zł do końca sierpnia 2020 r.) wykazało, że:

- każdorazowo po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków wprowadzano zmiany w planie finansowym jednostki,
- w 2019 r. przyznane i przekazane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości,
- zgodnie z harmonogramami wydatki ze środków przyznanych z rezerwy ogólnej w 2020 r. mają być dokonane w IV kwartale 2020 r.,
- przed złożeniem wniosku o dofinansowanie z rezerwy ogólnej weryfikowano możliwość sfinansowania wydatków z innych źródeł,
- Minister Finansów uruchamiał środki z rezerwy ogólnej na podstawie wniosku złożonego przez Wojewodę,

- nie wystąpiły przypadki wnioskowania o środki z rezerwy ogólnej na wydatki, które uprzednio zostały zmniejszone w wyniku przeniesień, dokonanych na podstawie art. 171 ufp.

(akta kontroli str. 113, 566-892)

#### **4.3. Rezerwa o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp.**

Zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2019 rezerwa Wojewody (779,0 tys. zł) została rozdysponowana w całości, na:

- a) dotacje dla Województwa Pomorskiego (96,0 tys. zł, z tego: 68,1 tys. zł na wypłaty odszkodowań za szkody łowieckie i 27,9 tys. zł na realizację zadania „Dokumentacja do Programów ochrony środowiska przed hałasem dla dróg i linii kolejowych w województwie pomorskim”);
- b) zwiększenie wydatków Urzędu (314,0 tys. zł, z tego: 111,9 tys. zł na pokrycie kosztów związanych z akcją promocyjną oraz informacyjną Rządowego Programu Rodzina 500+, 72,8 tys. zł na pokrycie kosztów związanych z akcją promocyjną rządowego programu #Nowa Piątka, 50,9 tys. zł na wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu, 40,0 tys. zł na organizację koncertu pieśni patriotycznych z okazji 101. rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości, 30,0 tys. zł na uzupełnienie środków związanych z bieżącym funkcjonowaniem Biura Wojewody oraz utrzymaniem Urzędu, 6,0 tys. zł na pokrycie kosztów ceremonii pogrzebowej Posła na Sejm RP IV i V kadencji, 2,4 tys. zł na sfinansowanie udziału drużyny piłkarskiej przy Urzędzie w Lidze Trójmiasta R-Gol - sezon Zima 2019/20);
- c) zwiększenie wydatków WIOŚ (110,0 tys. zł, z tego: 70,0 tys. zł na wydatki bieżące związane ze zwiększeniem zatrudnienia w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw<sup>26</sup> i 40,0 tys. zł na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego „Doposażenie WIOŚ w środki transportu w celu wzmocnienia zdolności operacyjnej w zakresie badań kontrolnych”);
- d) zwiększenie wydatków KW PSP (90,0 tys. zł na dofinansowanie prac remontowych i zakup wyposażenia do pomieszczeń biurowych i socjalnych);
- e) zwiększenie wydatków WSSE (10,0 tys. zł na wydatki związane z organizacją uroczystości z okazji 100-lecia Służb Sanitarnych w Polsce);
- f) zwiększenie wydatków Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Gdańsku (20,0 tys. zł na sfinansowanie prac remontowych w kościele św. Mikołaja w Wielu);
- g) zwiększenie dotacji dla Miasta Gdańska na sfinansowanie zakupu szczepień ochronnych dla ratowników Specjalistycznej Grupy Poszukiwawczo-Ratowniczej KM PSP w Gdańsku (10,0 tys. zł);
- h) zwiększenie dotacji dla Powiatu Starogardzkiego na zakup przyczepy niskopodwoziowej z najazdami do transportu ciągnika z osprzętem dla KP PSP w Starogardzie Gdańskim (30,0 tys. zł);
- i) zwiększenie dotacji dla Starostwa Powiatowego w Sztumie na dofinansowanie realizacji zadania „Remont, wymiana nawierzchni placu wewnętrznego w KP PSP w Sztumie” przez KP PSP w Sztumie (30,0 tys. zł);
- j) zwiększenie dotacji dla Starostwa Powiatowego w Pucku na dofinansowanie wydatków bieżących KP PSP w Pucku (20,0 tys. zł);

<sup>26</sup> Dz. U. poz. 1479.

- k) zwiększenie dotacji dla Starostwa Powiatowego w Kartuzach na dofinansowanie zakupu i montażu klimatyzacji w sali gimnastycznej w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach (49,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 364-496, 564)

Z zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2020 rezerwy Wojewody (1 909,0 tys. zł wg stanu na koniec sierpnia 2020 r.) do końca sierpnia 2020 r. rozdysponowano 779,2 tys. zł, z tego na:

- a) dotacje dla Województwa Pomorskiego 27,5 tys. zł (21,3 tys. zł na wypłaty odszkodowań za szkody łowieckie i 6,2 tys. zł na opłacenie przewozów pacjentów kierowanych wyrokiem sądowym na leczenie psychiatryczne);
- b) zwiększenie wydatków Urzędu (427,4 tys. zł, z tego: 425,0 tys. zł na zadanie inwestycyjne "Remont, przebudowa i nadbudowa budynku usługowo-magazynowego przy ul Chmielnej 74/76 w Gdańsku w celu adaptacji na funkcję biurowo-magazynową budynku administracji publicznej" i 2,4 tys. zł na sfinansowanie udziału drużyny Urzędu w Piłkarskiej Lidze Trójmiasta R-Gol - sezon WIOSNA 2020);
- c) zwiększenie dotacji dla Miasta Gdańska o 14,5 tys. zł na dofinansowanie zakupu szczepień ochronnych dla ratowników Specjalistycznej Grupy Poszukiwawczo - Ratowniczej KM PSP w Gdańsku;
- d) zwiększenie o 100,0 tys. zł wydatków Zespołów Ratownictwa Medycznego (na zakup masek ochronnych, kombinezonów oraz gogli dla zespołów ratownictwa medycznego przewożących osoby podejrzane o zarażenie wirusem SARS-CoV-2);
- e) zwiększenie dotacji na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, organizację miejsc kwarantanny zbiorowej dla osób powracających z zagranicy, które nie mają możliwości pozostawania w swoich domach na okres niezbędny do wykluczenia zainfekowania nowym typem koronawirusa (189,7 tys. zł, z tego: 142,8 tys. zł dla Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim i 46,9 tys. zł dla Starostwa Powiatowego w Słupsku);
- f) zwiększenie o 20,0 tys. zł dotacji dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim na doposażenie Sali edukacyjnej „Ognik” w KP PSP w Pruszczu Gdańskim.

(akta kontroli str. 497-563, 565)

Badanie środków, o których mowa w art. 140 ust. 4 ufp, rozdysponowanych w okresie od 1 stycznia 2019 do 31 sierpnia 2020 r. wykazało, że:

- w 2019 r. środki z powyższej rezerwy rozdysponowano w całości, natomiast w 2020 r. (do 31 sierpnia) w 40,8%,
- po podjęciu decyzji w sprawie podziału przedmiotowej rezerwy niezwłocznie dokonywano zmian w planie finansowym jednostki,
- przyznane środki w 2019 r. zostały wykorzystane zgodnie z decyzją o podziale.

(akta kontroli str. 359-360, 565-566)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

Wnioskowanie o środki z rezerw celowych budżetu państwa następowało zgodnie z przepisami ufp, a ponadto w zakresie wniosków o przyznanie środków z rezerw poz. 8 i poz. 98 przestrzegano zasad wynikających z Procedury MF oraz Procedury

MFIPR. W zakresie wniosków o przyznanie środków z rezerwy celowej poz. 4 Wojewoda przestrzegał obowiązujących przepisów oraz zasad wskazanych w Wytycznych powodziowych i w Wytycznych osuwiskowych. W latach 2019-2020 (do końca sierpnia) środki pozyskane z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W przypadku niepełnego wykorzystania środków z rezerw celowych Wojewoda dokonywał blokad niewykorzystanych kwot w trybie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

#### IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

#### V. Pozostałe informacje i pouczenia

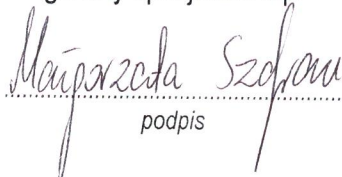
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

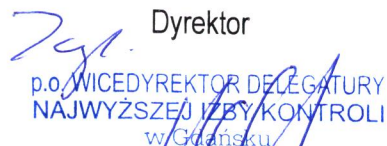
Gdańsk, 11 grudnia 2020 r.

Kontroler  
Małgorzata Szafran  
główny specjalista k.p.

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

  
p.o. WICEDYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Gdańsku

*Rafał Malcharek*

.....  
podpis