



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.01.2020

Pan
Jarosław Wieczorek
Wojewoda Śląski
Śląski Urząd Wojewódzki
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/24 – województwo śląskie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Śląski Urząd Wojewódzki¹, ul. Jagiellońska 25, Katowice 40-032

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jarosław Wieczorek, Wojewoda Śląski od 5 grudnia 2015 r.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontrolerzy

1. Stefania Zalewska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/5/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r.
2. Nina Poloczek, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/31/2020 z dnia 27 stycznia 2020 r.
3. Magdalena Kisiołek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/32/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.
4. Karolina Cichy, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/41/2020 z dnia 3 lutego 2020 r.
5. Marta Florczykiewicz-Cymara, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/66/2020 z dnia 25 lutego 2020 r.
6. Tomasz Raszka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/67/2020 z dnia 25 lutego 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 1-4; tom III str. 1-2; tom IV str. 1-4; tom V str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na 2019 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/24 – województwo śląskie.

Zakres kontroli

Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;

¹ Dalej: Urząd.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. Dalej: ustawa o NIK.

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

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

- analizy wykonania planu dochodów;
- szczegółowej kontroli prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości;
- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/24 – województwo śląskie w trakcie roku budżetowego;
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad;
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 85/24 – województwo śląskie limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia;
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji;
- kontroli wykonania 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 85/24 – województwo śląskie.

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

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie wykorzystano wyniki kontroli wykonania planów finansowych na 2019 r. Urzędu i Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Katowicach, jak również wyniki kontroli wykorzystania środków z budżetu środków europejskich przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach oraz wybranych dotacji celowych z budżetu państwa przez Miasto Gliwice i Miasto Sosnowiec.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/24 – województwo śląskie.

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. Dalej: ustawa o finansach publicznych.

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.

Skontrolowane dochody Urzędu w łącznej kwocie 1 395,9 tys. zł (0,4% dochodów w części 85/24 – województwo śląskie oraz 4,8% dochodów Urzędu – dysponenta III stopnia) zostały ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Bez zbędnej zwłoki podejmowano działania w celu dochodzenia objętych badaniem zaległości Urzędu i Wojewody Śląskiego w łącznej kwocie 7 895,5 tys. zł (0,5% zaległości netto w części 85/24 – województwo śląskie). Objęte szczegółowym badaniem postępowania w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności Urzędu w łącznej kwocie 240,0 tys. zł (3,9% zaległości netto Urzędu) zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i przyjętą procedurą, a należności objęte ulgami prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

Skontrolowane wydatki budżetu państwa w kwocie 1 311 005,8 tys. zł (19,7% wydatków w części 85/24, z tego 1 297 290,5 tys. zł przekazanych dotacji i 13 715,3 tys. zł wydatków Urzędu) zostały poniesione w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych. Kontrola trzech zamówień udzielonych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ nie wykazała nieprawidłowości. W rezultacie wydatkowania środków, zaplanowane wartości mierników stopnia realizacji celów 12 z 15 (80,0%) zbadanych podzadań w planie wydatków w układzie zadaniowym osiągnięto na poziomie wyższym niż 80,0%, dwóch (13,3%) – na poziomie od 48,1% do 76,8%, a w przypadku jednego podzadania nie osiągnięto zaplanowanej wartości miernika.

Skontrolowane łączne i jednostkowe roczne sprawozdania budżetowe za 2019 r.⁶ oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r.⁷ zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do odbiorców. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Wojewoda Śląski, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/24 – województwo śląskie.

Stwierdzone nieprawidłowości, polegające na:

- niepodjęciu przez blisko dwa miesiące działań zmierzających do zablokowania planowanych wydatków w kwocie 677,9 tys. zł (1,4% zablokowanych wydatków w części 85/24 – województwo śląskie), w sytuacji wystąpienia okoliczności wskazujących na nadmiar zaplanowanych środków;
- niedokonaniu rzetelnej oceny możliwości realizacji wydatku w kwocie 160,0 tys. zł (poniżej 0,01% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie i 0,1% wydatków Urzędu) w terminie określonym w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przed zgłoszeniem tego wydatku do ujęcia w wykazie wydatków niewygasających;

z uwagi na skalę nie miały istotnego wpływu na wykonanie wydatków w części 85/24 – województwo śląskie. Z uwagi na charakter formalny, wpływu takiego nie miała

⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843. Dalej: ustawa Pzp.

⁶ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-BZ1.

⁷ Rb-N, Rb-Z.

również nieprawidłowość polegająca na braku pisemnego porozumienia Wojewody Śląskiego ze Śląskim Kuratorem Oświaty w sprawie powierzenia zadań związanych z udzieleniem jednostkom samorządu terytorialnego⁸ w 2019 r. dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

1.1. W ustawie budżetowej na 2019 r.¹⁰ dochody budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie zostały zaplanowane w wysokości 301 990,0 tys. zł. Planowana w ustawie kwota dochodów została decyzją Ministra Finansów zmniejszona o 2,0 tys. zł i plan dochodów po zmianach wyniósł 301 988,0 tys. zł. Zrealizowane i przekazane na rachunek budżetu państwa dochody wyniosły 334 558,9 tys. zł, stanowiąc 110,8% planu po zmianach oraz 102,9% dochodów wykonanych w 2018 r. (325 265,5 tys. zł).

Największy udział w zrealizowanych dochodach (łącznie 95,9%) miały wpływy uzyskane w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa – 208 346,0 tys. zł, tj. 62,3% dochodów ogółem (przede wszystkim wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t., dotyczące gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa);
- 855 Rodzina – 58 613,0 tys. zł, tj. 17,5% dochodów ogółem (głównie wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t., dotyczące należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych oraz wpływy ze zwrotów dotacji na świadczenie wychowawcze i świadczenie z funduszu alimentacyjnego);
- 750 Administracja publiczna – 28 001,2 tys. zł, tj. 8,4% dochodów ogółem (w głównej mierze wpływy z opłat paszportowych);
- 851 Ochrona zdrowia – 13 413,0 tys. zł, tj. 4,0% dochodów ogółem (przede wszystkim wpływy z opłat i usług (przeprowadzanie badań) jednostek Inspekcji Sanitarnej);
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – 12 308,5 tys. zł, tj. 3,7% dochodów ogółem (głównie wpływy z opłat za badania i inne czynności wykonywane przez powiatowe inspektoraty weterynarii w celu zapobiegania chorobom i zwalczania chorób zakaźnych).

Do uzyskania dochodów wyższych od zaplanowanych w największym stopniu przyczyniły się wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t oraz wpływy z opłat paszportowych i ze zwrotów dotacji.

W ustawie budżetowej na 2019 r. dochody Urzędu (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w wysokości 22 437,0 tys. zł. Zrealizowane i przekazane na rachunek budżetu państwa dochody Urzędu wyniosły 29 082,9 tys. zł, tj. 129,6% kwoty planowanej oraz 102,3% dochodów wykonanych w 2018 r.

⁸ Dalej: j.s.t.

⁹ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz.U. poz. 198).

Na kwotę zrealizowanych w Urzędzie dochodów składały się przede wszystkim wpływy z opłat paszportowych oraz wpływy z opłat za zezwolenie na pracę dla cudzoziemców. Były to równocześnie największe dochody zrealizowane ponad założenia planu.

(akta kontroli tom IV str. 394-417, 456-477)

W wyniku badania dochodów budżetowych Urzędu (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 1 395,9 tys. zł¹¹ (0,4% dochodów w części oraz 4,8% dochodów Urzędu) stwierdzono, że zostały one ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości (określonej w przepisach prawa lub umowie) oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

(akta kontroli tom IV str. 5-6)

Zrealizowano wniosek pokontrolny sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 kwietnia 2019 r., skierowanym do Wojewody Śląskiego w wyniku przeprowadzenia kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.*, o podjęcie działań zapewniających dokonywanie w trakcie roku budżetowego przypisów należności krótkoterminowych i długoterminowych dysponenta części na odpowiednich kontach księgowych.

(akta kontroli tom V str. 264-284)

1.2. Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 1 692 421,3 tys. zł, w tym 1 616 403,9 tys. zł stanowiły zaległości netto¹². Największe kwoty zaległości netto wystąpiły w działach: 855 Rodzina (1 394 164,2 tys. zł, tj. 86,3% zaległości netto), 700 Gospodarka mieszkaniowa (162 793,8 tys. zł, tj. 10,1%), 750 Administracja publiczna (25 102,9 tys. zł, tj. 1,6 %) i 851 Ochrona zdrowia (18 579,3 tys. zł, tj. 1,1%).

W porównaniu do 2018 r. należności pozostałe do zapłaty wzrosły o 112 546,2 tys. zł (7,1%), w tym zaległości netto o 97 237,7 tys. zł (6,4%). Wzrost zaległości netto dotyczył przede wszystkim należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa (spowodowany głównie nieskuteczną windykacją zaległości dłużników pozostających w złej kondycji finansowej) oraz należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń alimentacyjnych oraz odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego (spowodowany nieskuteczną windykacją zaległości dłużników alimentacyjnych, w związku z brakiem możliwości ustalenia dochodów, całkowitym brakiem dochodów albo przebywaniem dłużników w aresztach, zakładach karnych lub poza granicami Polski).

(akta kontroli tom IV str. 470-477)

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 15 466,2 tys. zł, w tym 6 085,3 tys. zł stanowiły zaległości netto. W porównaniu do 2018 r. należności pozostałe do zapłaty Urzędu wzrosły o 289,5 tys. zł (1,9%), a zaległości netto zmniejszyły się o 8 234,2 tys. zł (57,5%).

(akta kontroli tom IV str. 549-551)

W wyniku badania 22 zaległości na dzień 31 grudnia 2019 r. w łącznej kwocie 7 895,5 tys. zł (0,5% zaległości netto w części 85/24 – województwo śląskie), z tego

¹¹ Doboru dokonano metodą PPS, z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%. Próba obejmowała 49 zapisów księgowych, dotyczących m.in. opłaty z tytułu wydania paszportu, karty pobytu lub pozwolenia na pracę oraz należności z tytułu czynszów i usług.

¹² Tj. należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

20 zaległości Urzędu w łącznej kwocie 1 146,0 tys. zł¹³ (18,8% zaległości netto Urzędu) oraz dwóch zaległości w łącznej kwocie 6 749,5 tys. zł¹⁴ (28,6% zaległości netto Wojewody Śląskiego), stwierdzono, że we wszystkich przypadkach bez zbędnej zwłoki podejmowano działania w celu ich dochodzenia. Nie wystąpiły przesłanki spisania badanych należności jako nieściągalnych.

(akta kontroli tom IV str. 478-548)

W 2019 r. Wojewoda Śląski, reprezentując Skarb Państwa, zawarł jedną umowę w sprawie spornej należności cywilnoprawnej. Stosownie do art. 54a ustawy o finansach publicznych, przed zawarciem umowy dokonano pisemnej oceny jej skutków, z której wynikało, że są one dla Skarbu Państwa korzystniejsze niż prawdopodobny wynik postępowania sądowego. Z uwagi na niską kwotę należności głównej (11,0 tys. zł) nie skorzystano z możliwości uzyskania opinii prawnej od Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej odnośnie do zabezpieczenia praw i interesów Skarbu Państwa w projektowanej umowie.

(akta kontroli tom IV str. 257-317)

Na zmniejszenie zaległości w części 85/24 na dzień 31 grudnia 2019 r. wpłynęły umorzenia należności Urzędu (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 45,0 tys. zł¹⁵.

W wyniku badania 11 postępowań w sprawie udzielania ulg w spłacie należności Urzędu (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 240,0 tys. zł¹⁶ (3,9% zaległości netto Urzędu) stwierdzono, że prowadzono je zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i przyjętą procedurą¹⁷, a należności objęte badanymi ulgami zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych Urzędu.

(akta kontroli tom IV str. 7-126)

Ponadto, w księgach rachunkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) zasadnie i prawidłowo spisano należności nieściągalne (4,1 tys. zł)¹⁸ i przedawnione (12,8 tys. zł)¹⁹. Podejmując decyzję o spisaniu należności nieściągalnych ustalono stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności. Monitorowano terminy przedawnień należności, a w tych przypadkach, w których zastosowanie miały przepisy o przerwaniu biegu przedawnienia, do organów egzekucyjnych kierowano zapytania o zastosowanie środków egzekucyjne.

(akta kontroli tom IV str. 147-163)

1.3. W 2019 r. pracownicy Wydziału Kontroli przeprowadzili w dwóch gminach²⁰ kontrole realizacji dochodów budżetowych. W każdej jednostce wydano zalecenia pokontrolne oraz monitorowano ich realizację. Zalecenia te dotyczyły m.in: zapewnienia ewidencjonowania pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz przekazania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie 158,71 zł. Ponadto, pracownicy Wydziału Nadzoru Właścicielskiego przeprowadzili w mieście na

¹³ Przy doborze próby zastosowano następujące kryteria: największe kwoty zaległości ujęte w księgach Urzędu (dysponenta III stopnia), długi okres przeterminowania, niewielki zakres dokonanych czynności windykacyjnych. Próba obejmowała siedem należności cywilnoprawnych i 13 należności publicznoprawnych (kary nałożone przez organy nadzoru budowlanego).

¹⁴ Przy doborze próby zastosowano kryterium największej kwoty zaległości ujętej w księgach dysponenta części.

¹⁵ Opłaty nałożonej przez organ nadzoru budowlanego oraz grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązku.

¹⁶ Badaniu poddano 100,0% postępowań w sprawie udzielania ulg w spłacie należności ujętych w księgach Urzędu (dysponenta III stopnia), tj. siedem postępowań w sprawie rozłożenia należności na raty (kary i opłat nałożonych przez organy nadzoru budowlanego) oraz cztery postępowania w sprawie umorzenia należności (opłaty nałożonej przez organ nadzoru budowlanego oraz grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązku).

¹⁷ Załącznik nr 2 do zarządzenia Wojewody Śląskiego nr 356/12 z dnia 6 grudnia 2012 r.

¹⁸ Z tego: 3,5 tys. zł w związku ze zgonem dłużników i 0,6 tys. zł w związku z wykreśleniem dłużnika z Krajowego Rejestru Sądowego.

¹⁹ Głównie z tytułu kosztów wydalenia z kraju cudzoziemców, w sytuacji braku możliwości prawnych prowadzenia egzekucji.

²⁰ Kuźnia Raciborska i Wiry.

prawach powiatu²¹ kontrolę realizacji dochodów budżetowych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. W wyniku kontroli ustalono kwotę 166,6 tys. zł pobranych i nieprzekazanych w terminie dochodów. Dochody te odprowadzono na rachunek Wojewody Śląskiego we wrześniu 2019 r.

W ramach sprawowanego przez Wojewodę Śląskiego nadzoru, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, wydziały merytoryczne przeprowadzały również okresowe analizy wykonania dochodów. Wydział Finansów i Budżetu sporządził także zbiorczą informację o wykonaniu dochodów według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.²² na podstawie informacji przekazanych przez kierowników jednostek administracji zespolonej oraz dyrektorów wydziałów Urzędu, zawierającą m.in. szczegółowy opis źródeł dochodów budżetowych, dane o występujących zaległościach w dochodach budżetowych, w tym przyczynach ich powstania oraz działaniach podjętych w celu ich wyegzekwowania.

(akta kontroli tom IV str. 254-267)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

Terminowo i w odpowiedniej wysokości ustalono oraz prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych objęte badaniem dochody Urzędu w łącznej kwocie 1 395,9 tys. zł (0,4% dochodów w części 85/24 – województwo śląskie oraz 4,8% dochodów Urzędu – dysponenta III stopnia). Bez zbędnej zwłoki podejmowano działania w celu dochodzenia skontrolowanych zaległości Urzędu i Wojewody Śląskiego w łącznej kwocie 7 895,5 tys. zł (0,5% zaległości netto w części 85/24 – województwo śląskie). Zbadane postępowania w sprawie udzielenia ulgi w spłacie należności Urzędu w łącznej kwocie 240,0 tys. zł (3,9% zaległości netto Urzędu) zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i przyjętą procedurą, a należności objęte ulgami prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Wojewoda Śląski, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie, jednakże kontrole przeprowadzone w j.s.t. dotyczyły zaledwie trzech j.s.t. (1,5% j.s.t. w województwie śląskim).

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. W ustawie budżetowej na 2019 r. wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie zostały zaplanowane w wysokości 4 865 790,0 tys. zł. W trakcie roku wydano 288 decyzji zmieniających zaplanowaną kwotę, które per saldo zwiększyły plan wydatków o 1 891 685,8 tys. zł (38,9%) do kwoty 6 757 475,8 tys. zł. Na kwotę 1 891 685,8 tys. zł składały się zwiększenia wynikające z decyzji Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 r. na łączną kwotę 1 187 300,4 tys. zł²³, z rezerw celowych o 749 948,5 tys. zł²⁴, z rezerwy ogólnej

²¹ Chorzów.

²² Opracowanie informacji o wykonaniu dochodów według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. było w toku.

²³ Zmiany te dotyczyły dotacji dla gmin na wypłatę świadczenia wychowawczego.

²⁴ Największe zmiany, w łącznej kwocie 162 752,2 tys. zł, dotyczyły dotacji dla gmin na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (część 83 – Rezerwy celowe, poz. 52 *Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego*).

o 3 600,5 tys. zł, z części 42 – Sprawy wewnętrzne o 4 506,8 tys. zł²⁵ oraz zmniejszenia o: 4 370,0 tys. zł²⁶, 183,0 tys. zł²⁷ i 49 117,4 tys. zł²⁸.

(akta kontroli tom I str. 16-61, 62-123, 124-140, 141-163)

Na podstawie art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, dysponent części utworzył rezerwę w planie wydatków w kwocie 3 250,0 tys. zł (0,05% planu po zmianach), z której wydatkowano 2 997,5 tys. zł (92,2%). Środki te przeznaczono przede wszystkim na działalność powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych i powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego, wyposażenie sal dydaktyczno-szkoleniowych w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach²⁹, inwestycje w szkołach i przedszkolach, pomoc dla Miasta Bytom i Miasta Ruda Śląska (zasiłki celowe dla osób/rodzin poszkodowanych w wyniku wybuchu gazu w kamienicach), zakup samochodów służbowych na potrzeby Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Katowicach oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Katowicach³⁰, dodatkowe prace w ramach inwestycji realizowanych w budynkach Urzędu w Częstochowie i Bielsku Białej, zakup elementów nagłośnienia zewnętrznego, drukarek, urządzeń wielofunkcyjnych oraz usług pocztowych na potrzeby Urzędu, organizację imprez o charakterze patriotycznym i rocznicowym.

(akta kontroli tom I str. 197-202)

W 2019 r. Wojewoda Śląski wydał 51 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 49 300,4 tys. zł (0,7% planu po zmianach), w tym 46 417,3 tys. zł (94,2%) dotyczyło wydatków na dotacje dla j.s.t. Objęta decyzjami kwota 18 047,9 tys. zł (36,6%) pochodziła z rezerw celowych. We wszystkich przypadkach planowane wydatki zablokowano z powodu nadmiaru posiadanych środków, przy czym w trzech decyzjach na łączną kwotę 1 254,0 tys. zł, jako podstawę prawną błędnie podano art. 177 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, która wskazywała na stwierdzenie niegospodarności. Wnoszący o zablokowanie planowanych wydatków (Dyrektor Generalny Urzędu, Dyrektor Wydziału Infrastruktury oraz Śląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego) uzasadniali tymczasem wnioski w tej sprawie nadmiarem posiadanych środków, tj. przesłanką określoną w art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśniła, że przyczyną błędu był wybór niewłaściwej podstawy prawnej z listy w systemie Trezor.

W jednym przypadku stwierdzono, że działania zmierzające do zablokowania planowanych wydatków w kwocie 677,9 tys. zł (1,4% zablokowanych wydatków w części 85/24 – województwo śląskie), pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu podjęli dopiero po dwóch miesiącach od powzięcia informacji wskazujących na nadmiar środków w WINB w Katowicach (stosowną decyzję wydano dopiero 30 grudnia 2019 r.), co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. W pozostałych przypadkach nie stwierdzono zwłoki w blokowaniu planowanych wydatków.

²⁵ Środki przeznaczone na sfinansowanie skutków podwyższenia (od 1 stycznia 2019 r.) uposażeń i pozostałych należności strażakom pełniącym służbę w komendach wojewódzkiej, miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (4 348,0 tys. zł) oraz na sfinansowanie zadań zleconych z zakresu udostępniania danych jednostkowych z rejestru PESEL (158,8 tys. zł).

²⁶ Przeniesienie do części 41 – Środowisko, wynikające z art. 30 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1479).

²⁷ Decyzja Ministra Finansów MF/BP2.4143.16.4.2019.RC z dnia 29 listopada 2019 r. Dotyczy środków z części 83 – Rezerwy celowe, poz. 25.

²⁸ Zmniejszenie dokonane przez Ministra Finansów decyzją MF/BP4.4143.16.4.2019.RC z dnia 31 grudnia 2019 r. z wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z utworzeniem rezerwy celowej poz. 100 na podstawie art. 24d ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2019 r. (Dz.U. poz. 2435, ze zm.).

²⁹ Dalej: KW PSP w Katowicach.

³⁰ Dalej: WINB w Katowicach.

W oparciu o decyzje Wojewody Śląskiego o blokowaniu planowanych wydatków, Minister Finansów wydał 29 listopada i 31 grudnia 2019 r. decyzje zmniejszające plan wydatków w części 85/24 – województwo śląskie o kwoty odpowiednio 183,0 tys. zł i 49 117,4 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 392-398, 399-473, 474-487)

W 2019 r. wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 6 650 843,2 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach i 118,7% wydatków roku poprzedniego (5 603 141,0 tys. zł³¹), w tym 676 395,2 tys. zł (10,2%) sfinansowano z rezerw (673 700,2 tys. zł z rezerw celowych i 2 695,0 tys. zł z rezerwy ogólnej). Wydatki Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 123 020,6 tys. zł (1,8% wydatków w części 85/24 oraz 96,8% planu po zmianach i 101,0% wydatków tej jednostki w roku poprzednim³²).

W strukturze zrealizowanych wydatków w układzie przedmiotowym największy udział (94,7%) miały wydatki poniesione na: wsparcie rodziny – 4 815 208,8 tys. zł (72,4%), ochronę zdrowia – 395 504,4 tys. zł (5,9%), pomoc społeczną – 376 623,3 tys. zł (5,7%), bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową – 327 165,2 tys. zł (4,9%), oświatę i wychowanie – 230 023,4 tys. zł (3,5%) i administrację publiczną – 153 484,4 tys. zł (2,3%).

W strukturze zrealizowanych wydatków w układzie podmiotowym największy udział miały dotacje dla j.s.t. i innych jednostek sektora finansów publicznych (przede wszystkim Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia) oraz jednostek spoza tego sektora (m.in. fundacji, stowarzyszeń), które wyniosły 6 272 156,3 tys. zł³³ (94,3% wydatków w części 85/24). Wydatki jednostek administracji zespolonej i Urzędu wyniosły 378 686,9 tys. zł (5,7% wydatków w części 85/24).

Różnica pomiędzy wydatkami według planu po zmianach i wydatkami wykonanymi w 2019 r. w kwocie 106 632,6 tys. zł dotyczyła przede wszystkim dotacji dla gmin (przeznaczonych na świadczenie wychowawcze; świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego; zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze; świadczenia pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym; realizację rządowych programów „Dobry start” i „Maluch+”) oraz dotacji dla Samorządu Województwa Śląskiego (przeznaczonej na dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania ustawowych ulg w takich przewozach).

Wzrost wydatków w 2019 r. w porównaniu do roku poprzedniego wynikał głównie z realizacji od 1 lipca 2019 r. wypłat świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko.

W wyniku badania decyzji zwiększających plan wydatków ze środków czterech rezerw celowych³⁴ na łączną kwotę 110 855,7 tys. zł (14,8% zwiększenia planu z rezerw celowych) stwierdzono, że wnioskowanie o środki wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Po otrzymaniu decyzji wprowadzono zmiany w planie, a przyznane środki wykorzystano w kwocie 99 200,4 tys. zł (89,5%), zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

³¹ Wraz z wydatkami niewygasającymi.

³² Jw.

³³ W tym dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

³⁴ 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”; poz. 27 Środki na realizację wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019–2023; poz. 58 Środki na realizację ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3; poz. 69 Środki na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020.

(akta kontroli tom I str. 16-61, 62-79, 164-194, 203-210, 211-214, 227-311, 489, 590-592, 597-610, 611-641)

2.1.2. W 2019 r. wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 228 868,8 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (230 307,8 tys. zł) i były o 12,2% wyższe niż w 2018 r. (204 046,0 tys. zł)³⁵. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5 248,32 zł i było o 14,1% wyższe niż w 2018 r. (4 598,11 zł). Wzrost wynagrodzeń był związany z przyznaniem środków z rezerw celowych na podwyżki dla pracowników Urzędu³⁶ i jednostek administracji zespolonej³⁷.

Przeciętne zatrudnienie w części budżetowej 85/24 wyniosło 3 634 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i było niższe o 1,7% (64 osoby) od przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. (3 698 osób)³⁸. Spadek zatrudnienia, wystąpił głównie w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Katowicach i był związany ze zmianą ustawy z 20 lipca 1991 r. o Inspekcji Ochrony Środowiska³⁹, w wyniku której od 1 stycznia 2019 r. pracownicy wydziałów i działów monitoringu środowiska oraz laboratoriów wojewódzkich inspektorów ochrony środowiska stali się pracownikami Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska (łącznie 72 etaty).

W 2019 r. na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano 12 819,0 zł tys. zł, co stanowiło 87,1% planu po zmianach (14 710,7 zł tys. zł) oraz 95,4% takich wydatków w roku poprzednim (13 433,1 tys. zł)⁴⁰. W 2019 r. zadania na rzecz Urzędu na podstawie innych umów niż umowa o pracę⁴¹ wykonywało 88 osób⁴² (z tego 87 wykonywało zadania podstawowe⁴³, a jedna – zadania pomocnicze⁴⁴), tj. o 2,4% więcej niż w 2018 r. (83 osoby). Wydatki poniesione z tego tytułu wyniosły 389,0 tys. zł, tj. były wyższe o 11,5% w porównaniu do roku poprzedniego (349,0 tys. zł).

(akta kontroli tom III str.129-140, 270-291)

2.1.3. W 2019 r. wydatki majątkowe w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 92 565,5 tys. zł (1,4% wydatków w części, 94,2% planu po zmianach i 46,6% wydatków w 2018 r.), z tego 72 887,5 tys. zł stanowiły dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne, a 19 678,0 tys. zł – inwestycje i zakupy inwestycyjne jednostek administracji zespolonej i Urzędu. Zmniejszenie wydatków w porównaniu z rokiem poprzednim dotyczyło przede wszystkim dotacji na dofinansowanie

³⁵ Według sprawozdań o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 za IV kwartał 2018 r. i IV kwartał 2019 r.

³⁶ Z rezerw poz. 9 i 49 w ramach odpowiednio 119 i 1229,93 etatów wykorzystano łącznie 4 439,9 tys. zł. Ponadto, z rezerw poz. 34 i 77 wykorzystano środki na wynagrodzenia nowo zatrudnionych pracowników.

³⁷ Wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych (z rezerwy poz. 91 wykorzystano 6 421,1 tys. zł w ramach 2223,69 etatów), wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii (z rezerwy poz. 12 wykorzystano 1 158,9 tys. zł w ramach 317,06 etatów), Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Katowicach (z rezerwy poz. 49 i 73 w ramach odpowiednio 72,75 i 72,75 etatów wykorzystano łącznie 1 489,8 tys. zł), Kuratorium Oświaty w Katowicach (z rezerwy poz. 26 wykorzystano 491,7 tys. zł w ramach 213 etatów), Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Katowicach (z rezerw poz. 8, 12 i 44 w ramach odpowiednio 58, 80 i 20 etatów wykorzystano łącznie 421,7 tys. zł), Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Katowicach (z rezerwy poz. 73 wykorzystano 208,2 tys. zł w ramach 58 etatów); Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach (z rezerwy poz. 12 wykorzystano 91,6 tys. zł w ramach 28 etatów), Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach (z rezerwy poz. 49 wykorzystano 88,4 tys. zł w ramach 85 etatów) oraz Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach (z rezerwy poz. 69 wykorzystano 12 520,5 tys. zł w ramach 3223,5 etatów, w tym w jednostkach miejskich/powiatowych). Ponadto, z rezerwy poz. 20 wykorzystano na dodatki służby cywilnej 13,8 tys. zł w ramach dwóch etatów w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Katowicach i 15,2 tys. zł w ramach trzech etatów w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach.

³⁸ Według sprawozdań o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 za IV kwartał 2018 r. i IV kwartał 2019 r.

³⁹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1355, ze zm.

⁴⁰ Według sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28 za 2018 r. i 2019 r. (§§ 4170, 4178, 4179).

⁴¹ Umowa zlecenia trwająca sześć miesięcy lub dłużej albo powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

⁴² W przeliczeniu na pełnozatrudnionych według metodologii sporządzenia sprawozdania Rb-70.

⁴³ Wykonywanie pracy w komórkach merytorycznych.

⁴⁴ Wykonywanie pracy w komórkach obsługowych (np. kadry, księgowość, administracja).

realizacji inwestycji drogowych (w tym związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych) oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych w szpitalach⁴⁵.

(akta kontroli tom V str. 349-383)

Według planu po zmianach, kwota wydatków majątkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosła 5 728,9 tys. zł i dotyczyła 22 zadań, w tym 11 wprowadzonych do planu rzeczowego w trakcie roku. W przypadku przeniesienia wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej, polegającego na zmniejszeniu wydatków na inwestycję budowlaną, dysponent części uzyskał zgodę Ministra Finansów, zgodnie z art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe Urzędu wyniosły 5 518,5 tys. zł (96,3% planu po zmianach). Zaplanowane zadania zrealizowano, a największe kwoty przeznaczono na: modernizację budynków będących w trwałym zarządzie Urzędu (w celu poprawy ich funkcjonalności i dostosowania do obowiązujących przepisów), rozbudowę Zapasowego Miejsca Pracy Wojewody oraz zakup mobilnego urządzenia do wykrywania narkotyków i substancji odurzających⁴⁶, sprzętu informatycznego i oprogramowania, urządzeń biurowych wraz z drukarkami, centrali alarmowej, pojazdu amfibijnego ośmiokołowego⁴⁷, samochodu terenowego⁴⁸, agregatu prądotwórczego, systemu dystrybucji informacji, dozowarki do napełniania worków z piaskiem, niszczarki, urządzenia wielofunkcyjnego i rozbudowę macierzy dyskowej.

(akta kontroli tom I str. 563-567, 568-589)

2.1.4. W 2019 r. wydatki na dotacje w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 6 272 156,3 tys. zł (94,3% wydatków w części, 98,5% planu po zmianach i 119,6% wydatków w 2018 r.), w tym 72 887,5 tys. zł (1,2%) na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki na dotacje w łącznej kwocie 1 297 290,5 tys. zł (19,5% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie i 20,7% wydatków na dotacje⁴⁹), przeznaczone na:

- 1) sfinansowanie zadania zleconego j.s.t. w zakresie wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w kwocie 31 177,6 tys. zł⁵⁰,
- 2) dofinansowanie zadań własnych j.s.t. oraz zadań zleconych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (m.in. fundacjom i stowarzyszeniom) w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017–2019 – "Aktywna tablica" 2019⁵¹ w kwocie 2 840,7 tys. zł⁵²,

⁴⁵ Szereg inwestycji i zakupów inwestycyjnych zostało zrealizowanych w 2018 r., w szczególności zadanie pn. *Rozbudowa SP ZOZ „REPTY” Górnos Śląskiego Centrum Rehabilitacji in. gen. Jerzego Ziętka w Tamowskich Górach* oraz zadanie pn. *Zabezpieczenie przeciwepidemiologiczne województwa śląskiego – utworzenie 9 izolatek w Szpitalu Specjalistycznym w Chorzowie*. W 2019 r. środki z rezerwy Wojewody Śląskiego, która była źródłem finansowania dużej części inwestycji i zakupów inwestycyjnych w szpitalach w 2018 r., przeznaczone zostały na inne zadania, co opisano powyżej w pkt 2.1.1.

⁴⁶ Zakup ten, na potrzeby Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na lotniczym przejściu granicznym Katowice-Pyrzowice, zrealizował Urząd, gdyż Górnos Śląskie Towarzystwo Lotnicze SA., które realizowało takie zakupy w latach poprzednich ze środków dotacji przyznanej przez Wojewodę Śląskiego, odmówiło kontynuowania współpracy w tym zakresie.

⁴⁷ Na potrzeby Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.

⁴⁸ Jw.

⁴⁹ W tym dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

⁵⁰ Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych §§ 2010, 2110, 2210; rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe §§ 2010, 2110.

⁵¹ Dalej: Program „Aktywna tablica”.

⁵² Rozdział 80101 Szkoły podstawowe §§ 2030, 2130, 2230, 2810, 2820, 2830; rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne § 2130; rozdział 80132 Szkoły artystyczne § 2820.

- 3) dofinansowanie zadań własnych gmin oraz zadań zleconych jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych (m.in. fundacjom i stowarzyszeniom) w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019⁵³ w kwocie 18 622,1 tys. zł⁵⁴,
- 4) sfinansowanie zadań zleconych gminom w zakresie realizacji świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów oraz art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”⁵⁵ w kwocie 1 244 650,1 tys. zł⁵⁶.

W przypadku ostatniej z ww. dotacji dysponent części przekazał j.s.t. informacje o kwotach przyjętych w projekcie ustawy budżetowej i w ustawie budżetowej na 2019 r. w terminach określonych odpowiednio w art. 143 ust. 1 i art. 148 ustawy o finansach publicznych. W przypadku pozostałych dotacji środki pochodziły wyłącznie z rezerw celowych, rozdysponowanych w trakcie roku budżetowego.

Środki dotacji zaplanowane i przekazane na realizację zadań wynikały ze zweryfikowanych przez pracowników Urzędu (dotyczy pkt 3 i 4) lub Kuratorium Oświaty w Katowicach (dotyczy pkt 1 i 2) kalkulacji potrzeb sporządzonych przez beneficjentów dotacji (dotyczy pkt 1, 2 i 4) oraz z informacji dotyczącej zatwierdzonych wyników konkursu w ramach Programu „Maluch+” przekazanej przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dotyczy pkt 3).

Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została prawidłowo określona, a przed przekazaniem środków oceniono rzeczywiste zapotrzebowanie. Dysponent części przekazał dotacje w kwotach i terminach umożliwiających realizację zadań. Nie stwierdzono przypadków zwrotu dotacji z powodu braku możliwości wykorzystania zbyt późno otrzymanych środków. W przypadku dotacji na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. (dotyczy pkt 2 i 3), zachowano limit określony w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W umowach dotacji na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (dotyczy pkt 3) zawarto postanowienia o obowiązku zwrotu dotacji w razie obniżenia kosztów realizacji zadań.

Wojewoda zapewnił weryfikację stopnia realizacji celów założonych przy udzielaniu dotacji, jak również uzyskanych efektów rzeczowych. Korzystano przy tym z danych o osiągniętych wartościach mierników ustalonych w planie wydatków w układzie zadaniowym oraz z danych zawartych w składanych przez beneficjentów dotacji sprawozdaniach z wykorzystania środków oraz z wyników ankiety monitorowania wypełniania obowiązków nakładanych na realizatorów Programu „Aktywna tablica” (dotyczy pkt 2).

W ramach nadzoru sprawowanego przez dysponenta części w 2019 r., pracownicy właściwych wydziałów merytorycznych urzędu przeprowadzili kontrole u beneficjentów dotacji na dofinansowanie zadań w ramach Programu „Aktywna tablica” oraz Programu „Maluch+”. Przeprowadzono 14 z 23 zaplanowanych na 2019 r. kontroli wykorzystania tych dotacji oraz jedną kontrolę doraźną, jak również zakończono pięć kontroli wszczętych przed tym okresem. Przyczyną nieprzeprowadzenia w 2019 r. części z zaplanowanych kontroli były – według wyjaśnień Dyrektora Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej – problemy kadrowe związane z długotrwałymi absencjami pracowników. Ponadto,

⁵³ Dalej: Program „Maluch+”.

⁵⁴ Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków §§ 2030, 2810, 2820, 2830, 6230; rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych §§ 2030, 2800, 2830, 6230; rozdział 85507 Dzienni opiekunowie § 2830.

⁵⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 473, ze zm.

⁵⁶ Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2010.

przeprowadzono cztery kontrole dotyczące przyznawania i wypłacania jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie lub nieuleczalną chorobę zagrażającą życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju lub w czasie porodu. Nie przeprowadzono kontroli j.s.t. w zakresie wykorzystania dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (kontrola dwóch j.s.t. w tym zakresie została ujęta w planie kontroli zewnętrznych na 2020 r.).

W wyniku dwóch kontroli realizacja zadań dofinansowanych w ramach Programu „Maluch+” została oceniona przez Wojewodę Śląskiego negatywnie. W jednym przypadku wskazano do zwrotu kwotę 1,5 tys. zł, którą beneficjent odprowadził na rachunek dysponenta części. W drugim stwierdzono, że niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano kwotę 139,6 tys. zł przyznanej dotacji i wydano stosowną decyzję, od której beneficjent się odwołał (sprawa w toku). Wojewoda Śląski złożył również do prokuratury rejonowej zawiadomienie o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa określonego w art. 297 § 1 w zw. z art. 286 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny⁵⁷.

(akta kontroli tom II str. 183-179, 180-203, 204-249, 250-337, 338-385, 466-495, 507-508)

Śląski Kurator Oświaty realizował w 2019 r. zadania związane z udzieleniem dotacji dotyczącej Programu „Aktywna tablica” na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Śląskim w dniu 1 czerwca 2018 r.⁵⁸ Równocześnie zadania związane z udzieleniem w 2019 r. dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe nie zostały przez Wojewodę przekazane Kuratorowi w stosownym porozumieniu, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W wyniku badania wydatków na dotacje w toku kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.*, w wystąpieniu pokontrolnym NIK z dnia 19 kwietnia 2019 r., skierowanym do Wojewody Śląskiego, sformułowano wniosek pokontrolny o podjęcie działań zapewniających przeprowadzanie kontroli kompleksowych w domach pomocy społecznej nie rzadziej niż raz na trzy lata. Wniosek ten był w trakcie realizacji. W celu zwiększenia częstotliwości kontroli, Wojewoda Śląski przyznał nowy etat w Oddziale ds. Nadzoru nad Placówkami Pomocy Społecznej Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej (w trakcie kontroli NIK wszczęto procedurę naboru na to stanowisko). Ponadto, etat pracownika realizującego zadania wspomagające, który przeszedł na emeryturę, przekształcono w stanowisko kontrolerskie.

(akta kontroli tom II str. 161-162, 163-164, 165-170, 171-172, 394-396)

2.1.5. W wyniku badania próby wydatków w łącznej kwocie 13 715,3 tys. zł⁵⁹ (11,1 % wydatków dysponenta III stopnia), z tego:

- 9 859,5 tys. zł⁶⁰ w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostki budżetowej (71,9% wartości próby);
- 3 855,8 tys. zł⁶¹ w grupie wydatków majątkowych (28,1% wartości próby);

⁵⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 1950, ze m.

⁵⁸ Dz.Urz. Woj. Śląskiego poz. 3848.

⁵⁹ 178 zapisów księgowych dobranych losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (*Monetary Unit Sampling* – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości).

⁶⁰ 155 zapisów księgowych w §§ 4170, 4210, 4211, 4260, 4270, 4280, 4300, 4302, 4360, 4390, 4400, 4430, 4530, 4550, 4551, 4558, 4590, 4600, 4610.

⁶¹ 23 zapisy księgowe w §§ 6050, 6060.

ustalono, że zostały one rzetelnie skalkulowane oraz zrealizowane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym, w sposób celowy i gospodarny. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, wiążących się z naliczeniem i zapłaceniem odsetek. Zakupione środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały odebrane i ujęte zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁶². Spośród sześciu zadań inwestycyjnych, z których wydatki objęte zostały badaniem, pięć zadań zostało zakończonych w terminach określonych w umowach z wykonawcami. Jedno natomiast zakończono z 79-dniowym opóźnieniem i wykonawcy, zgodnie z umową, naliczono karę w kwocie 303,7 tys. zł, z tego 191,3 tys. zł potrącono z ostatniej faktury, a 112,4 tys. zł pozostało do zapłaty.

(akta kontroli tom III str. 42-90, 415-423)

W wyniku badania wydatków z ww. próby w łącznej kwocie 11 834,3 tys. zł (86,3% wartości próby)⁶³, pod względem wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego lub wyłączenia stosowania ustawy Pzp, nie stwierdzono nieprawidłowości. W badanej próbie:

- 1 181,5 tys. zł⁶⁴ dotyczyło zamówień publicznych udzielonych bez stosowania ustawy Pzp, ponieważ szacowana wartość tych zamówień nie przekroczyła 30,0 tys. euro;
- 8 833,4 tys. zł⁶⁵ dotyczyło zamówień publicznych udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego;
- 1 088,8 tys. zł⁶⁶ dotyczyło zamówień publicznych udzielonych w trybie zamówienia z wolnej ręki;
- 730,6 tys. zł⁶⁷ dotyczyło zamówienia publicznego udzielonego w trybie określonym w art. 138o ustawy Pzp (tzw. „uproszczona procedura”).

W wyniku badania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych:

- w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 1 502,0 tys. zł⁶⁸, którego przedmiotem były roboty budowlane dotyczące remontu wejścia do budynku Urzędu i podjazdów od strony ul. Ligonია⁶⁹;
- w trybie z wolnej ręki o wartości 221,4 tys. zł⁷⁰, którego przedmiotem była dostawa mobilnego urządzenia do wykrywania narkotyków i substancji odurzających⁷¹;
- w trybie określonym w art. 138o ustawy Pzp (usługi społeczne) o wartości 2 222,3 tys. zł⁷², którego przedmiotem była kompleksowa usługa ochrony osób

⁶² Dz.U. poz. 1864.

⁶³ 144 zapisy księgowo.

⁶⁴ 44 zapisy księgowo.

⁶⁵ 76 zapisów księgowych.

⁶⁶ 15 zapisów księgowych.

⁶⁷ Dziewięć zapisów księgowych.

⁶⁸ Wynagrodzenie brutto określone w umowie z wykonawcą, które zwiększono w drodze aneksów do umowy do 1 713,1 tys. zł.

⁶⁹ Dobrane celowo spośród postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego o najwyższej wartości (dotyczy postępowań, w wyniku których poniesiono wydatki objęte badaną próbą). W wyniku tego postępowania w 2019 r. poniesiono wydatki w kwocie 1 692,8 tys. zł, w tym wydatki na kwotę 1 586,4 tys. zł wystąpiły w badanej próbie.

⁷⁰ Wynagrodzenie brutto określone w umowie z wykonawcą.

⁷¹ Dobrane celowo spośród postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki o najwyższej wartości (dotyczy postępowań, w wyniku których poniesiono wydatki objęte badaną próbą). W wyniku tego postępowania w 2019 r. poniesiono wydatki w kwocie 221,4 tys. zł, które w całości wystąpiły w badanej próbie.

⁷² Wynagrodzenia brutto określone w umowie z wykonawcą.

lub mienia w budynkach oraz pomieszczeniach Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.⁷³;

nie stwierdzono nieprawidłowości. Dwie z trzech umów, zawartych z wykonawcami w wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowań, były realizowane prawidłowo pod względem przedmiotu zamówienia⁷⁴, terminowości realizacji i wysokości wypłaconego wynagrodzenia. W jednym przypadku (dotyczącym remontu), z uwagi na wykonanie zamówienia z sześciodniowym opóźnieniem, wykonawcy zgodnie z umową naliczono karę w kwocie 20,3 tys. zł, którą potrącono z wynagrodzenia.

Nie stwierdzono błędów przy sporządzaniu i zatwierdzaniu dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. NIK uznaje zatem, iż został zrealizowany wniosek pokontrolny o wzmocnienie nadzoru w tym zakresie, sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 kwietnia 2019 r., skierowanym do Wojewody Śląskiego w wyniku przeprowadzenia kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.*

(akta kontroli tom III str. 91-111, 116-128, 291-394, 424-433)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzono w Urzędzie w terminie określonym w art. 13a ust. 1 ustawy Pzp i opublikowano na stronie internetowej (BIP). Zgodnie z art. 98 ust. 1 i 2 ww. ustawy sporządzono roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach, a w dniu 13 lutego 2020 r. przekazano je do Urzędu Zamówień Publicznych.

(akta kontroli tom III str. 97-98, 112-115, 147-154)

2.1.6. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego⁷⁵ w części 85/24 – województwo śląskie uwzględniono wydatki w kwocie 250,0 tys. zł⁷⁶, z tego 90,0 tys. zł na zakup samochodu patrolowego dla oddziałów celnych granicznych na lotniczym przejściu granicznym Katowice – Pyrzowice oraz 160,0 tys. zł na zakup laserowego wykrywacza materiałów wybuchowych i narkotyków dla Szóstego Referatu Realizacji Granicznego Portu Lotniczego – lotnicze przejście graniczne Katowice – Pyrzowice.

W terminie określonym w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia (31 marca 2019 r.) zrealizowano pierwsze z ww. zadań za kwotę 83 3 tys. zł⁷⁷ (33,3%). Wydatki niższe od zaplanowanych wynikały z uzyskania korzystniejszej ceny w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Drugie z ww. zadań zostało zgłoszone do ujęcia w wykazie wydatków niewygasających, pomimo braku możliwości jego realizacji w zakładanym terminie⁷⁸, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Dane w sprawozdaniu Urzędu Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem 2018 r. wynikały ze stosownej ewidencji analitycznej wydatków, prowadzonej w tej jednostce.

(akta kontroli tom II str. 1-16, 17-67, 68-73, 74-76, 77-137, 496-506)

⁷³ Dobrane celowo postępowanie przeprowadzone w trybie określonym w art. 138o ustawy Pzp. W wyniku tego postępowania w 2019 r. poniesiono wydatki w kwocie 1 018,6 tys. zł, w tym wydatki na kwotę 561,5 tys. zł wystąpiły w badanej próbie.

⁷⁴ Zgodność przedmiotu zamówienia z umową ustalono na podstawie protokołów odbioru robót. Nie badano zgodności wykonanych robót z dokumentacją projektową.

⁷⁵ Dz.U. poz. 2346. Dalej: rozporządzenie RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2018 r.

⁷⁶ Rozdział 60031 Przejścia graniczne § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

⁷⁷ Środki w wysokości 83,3 tys. zł, wynikające z faktury na zakup samochodu wpłynęły na rachunek Urzędu 29 marca 2019 r. i w tym samym dniu zostały wydatkowane.

⁷⁸ Urząd nie otrzymał środków na jego realizację.

W części 85/24 – województwo śląskie nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2019 r.

(akta kontroli tom V str. 349-383)

2.1.7. Według łącznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28 za 2019 r., zobowiązania ogółem w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły na koniec roku 21 644,2 tys. zł. Największy udział w tej kwocie stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia/uposażenia rocznego⁷⁹ (15 707,7 tys. zł, tj. 72,6%) oraz z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne⁸⁰ (2 909,3 tys. zł, tj. 13,4%). Zobowiązania ogółem Urzędu (dysponenta III stopnia), wykazane w sprawozdaniu Rb-28 tej jednostki za 2019 r., wyniosły 7 430,5 tys. zł. Największy udział w tej kwocie również stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia/uposażenia rocznego⁸¹ (5 069,4 tys. zł, tj. 68,2%) oraz z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne⁸² (891,1 tys. zł, tj. 12,0%). W wyniku badania zgodności wykazanych zobowiązań Urzędu z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zobowiązania wymagalne w części 85/24 – województwo śląskie na koniec 2019 r. w całości dotyczyły kosztów postępowań sądowych i wyniosły 16,5 tys. zł (z tego kwota 15,0 tys. zł dotyczyła Urzędu, a 1,5 tys. zł – WINB w Katowicach). Zobowiązania te, w stosunku do zobowiązań wymagalnych na koniec 2018 r. (które również dotyczyły kosztów postępowań sądowych), wyniosły 57,5%. W 2019 r. nie wystąpiły przypadki naliczenia odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązania.

Nie stwierdzono opóźnień w regulowaniu zobowiązań wymagalnych Urzędu. NIK uznaje zatem, iż został zrealizowany wniosek pokontrolny o podjęcie działań zapewniających niezwłoczne regulowanie tych zobowiązań, sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 kwietnia 2019 r., skierowanym do Wojewody Śląskiego w wyniku przeprowadzenia kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.*

(akta kontroli tom IV str. 318-325, 392-393)

2.1.8. W 2019 r. Wydział Kontroli Urzędu przeprowadził 25 kontroli w zakresie wydatków, z tego 24 u beneficjentów dotacji z budżetu państwa⁸³ oraz jedną u dysponenta środków budżetowych. Kontrole przeprowadziły również wydziały merytoryczne Urzędu (Wydział Rozwoju i Współpracy Terytorialnej – 59, Wydział Rodziny i Polityki Społecznej – 11, Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna – 12, Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców – sześć, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – trzy, Wydział Infrastruktury – dwie). Kontrole obejmowały m.in. prawidłowość wykorzystania środków na realizację zadań dotyczących: wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach, prowadzenia domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, wypłaty świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, wydatkowania środków na wynagrodzenia dla pracowników przekazanych na realizację rządowego programu „Dobry start”, przeciwdziałania i usuwania skutków klęsk żywiołowych oraz skutków ruchów osuwiskowych ziemi, Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa, Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018, Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-

⁷⁹ §§ 4040, 4048, 4049, 4070.

⁸⁰ §§ 4110, 4118, 4119.

⁸¹ §§ 4040, 4048, 4049, 4070.

⁸² §§ 4110, 4118, 4119.

⁸³ 22 kontrole w j.s.t., jedna w Śląskim Oddziale Narodowego Funduszu Zdrowia, jedna w powiatowym inspektoracie nadzoru budowlanego.

komunikacyjnych na lata 2017–2019 „Aktywna tablica”, wieloletniego programu „Senior+”. W wyniku kontroli sformułowano zalecenia oraz monitorowano ich realizację. Zalecenia te dotyczyły m.in. prawidłowego ewidencjonowania i rozliczania środków z dotacji, realizacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Pzp oraz zwrotu dotacji na łączną kwotę 11,3 tys. zł. (kwotę odprowadzono na rachunek dysponenta części).

W ramach sprawowanego przez Wojewodę Śląskiego nadzoru, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, Wydziały merytoryczne przeprowadzały także okresowe analizy wykonania wydatków, m.in. pod kątem wykorzystania środków dotacji i stanu realizacji zadań. Wydział Finansów i Budżetu opracował na tej podstawie informację zbiorczą o wykonaniu wydatków, według stanu na dzień 30 czerwca i 30 września 2019 roku⁸⁴.

(akta kontroli tom II str. 402-403, 404-465)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Po otrzymaniu informacji z WINB w Katowicach (pismo z 22 października 2019 r.), wskazujących na to, że pierwotnie zaplanowane wydatki na realizację projektu pn. *Plan Działań nadzoru budowlanego na lata 2019–2020*⁸⁵ w kwocie 1 161,0 tys. zł mogą zostać wykonane maksymalnie w kwocie 483,1 tys. zł (różnica wyniosła 677,9 tys. zł, tj. 1,4% zablokowanych wydatków w części 85/24 – województwo śląskie), przez blisko dwa miesiące nie podjęto działań zmierzających do zablokowania planowanych wydatków WINB w Katowicach, w szczególności zmierzających do zapewnienia złożenia przez kierownika ww. jednostki (dysponenta III stopnia) stosownego wniosku w systemie Trezor. W rezultacie wniosków taki, na kwotę 799,0 tys. zł, został złożony dopiero 19 grudnia 2019 r., a Wojewoda Śląski wydał decyzję w tej sprawie 30 grudnia 2019 r. W ocenie NIK, niepodjęcie w powyższych okolicznościach działań zmierzających do zablokowania planowanych wydatków, nie spełniało kryterium rzetelności działania.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśniła m.in, że *„Decyzyjność w zakresie blokowania planu wydatków budżetowych leży w gestii Wydziałów Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, dysponenta III stopnia oraz Jednostek Administracji Zespołowej nadzorujących merytorycznie zadania, co do wysokości blokowanych środków oraz terminów wnioskowania o blokadę”*, natomiast pismo z 22 października 2019 r. (informacja o wykonaniu wydatków i dochodów budżetowych według stanu na 30 września 2019 r.) *„...nie spełniało wymogów § 23 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U.2017, poz. 1986) oraz pisma Wydziału Finansów i Budżetu z 28 listopada 2017 roku Nr FBI.3111.60.2.2017, w którym Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego został poinformowany o sposobie składania wniosków dotyczących blokowania planowanych wydatków. W piśmie tym, Inspektorat został zobowiązany do składania wniosków w formie elektronicznej z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa”*.

(akta kontroli tom I str. 392-398, 426-429, 474- 487)

NIK wskazuje, że zgodnie z art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, decyzje o blokowaniu planowanych wydatków podejmują dysponenti części budżetowych – w zakresie ich części budżetu państwa. Przekazywane przez jednostki administracji zespolonej okresowe informacje o wykonaniu wydatków

⁸⁴ Opracowanie informacji o wykonaniu wydatków według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. było w toku.

⁸⁵ Współfinansowanego środkami UE w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

winy być przedmiotem analizy pod kątem zasadności podjęcia takich decyzji. W sytuacji gdy z informacji przekazanych pismem z 22 października 2019 r. wynikało, że część wydatków zaplanowanych w WINB w Katowicach nie zostanie zrealizowana, pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu winni podjąć bezzwłoczne działania w celu zapewnienia złożenia przez Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego wniosku o zablokowanie planowanych wydatków w wymaganej formie, albo podania przyczyn odmowy złożenia takiego wniosku.

2. Pomimo powierzenia Śląskiemu Kuratorowi Oświaty prowadzenia spraw z zakresu właściwości Wojewody Śląskiego, związanych z udzieleniem j.s.t. w 2019 r. dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (przyjmowania i weryfikacji wniosków j.s.t. o udzielenie dotacji oraz przedstawienia dysponentowi części podziału środków z rezerwy celowej na j.s.t. i rozliczenia dotacji do akceptacji), nie zawarto pisemnego porozumienia, o którym mowa w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie⁸⁶.

Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej wyjaśnił, że porozumienie nie zostało zawarte, gdyż uznano, że Śląski Kurator Oświaty może prowadzić sprawy związane z udzieleniem ww. dotacji na podstawie art. 51 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe⁸⁷, stanowiącego, iż kurator oświaty, w imieniu wojewody, wykonuje zadania i kompetencje w zakresie oświaty określone w ustawie i przepisach odrębnych na obszarze województwa. Wyjaśnił ponadto, że projekt stosownego porozumienia został jednak przygotowany, mając na uwadze „przyjęte przez wydziały tut. Urzędu rozwiązania dot. wspólnej realizacji zadań”.

(akta kontroli tom II 161-162, 163-164, 165-170, 171-172)

NIK zauważa, że ww. zadania związane z udzieleniem j.s.t. dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe nie są zadaniami z zakresu oświaty, których katalog otwarty zawarto w powyższym przepisie (m.in. sprawowanie nadzoru pedagogicznego nad publicznymi i niepublicznymi przedszkolami, współdziałanie z radami oświatowymi, okręgowymi komisjami egzaminacyjnymi i placówkami doskonalenia nauczycieli, realizowanie polityki oświatowej państwa, wspomaganie działań w zakresie organizowania egzaminów w szkołach).

3. Wnioskując o ujęcie w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem 2018 r., zakupu laserowego wykrywacza materiałów wybuchowych i narkotyków dla Szóstego Referatu Realizacji Granicznego Portu Lotniczego na kwotę 160,0 tys. zł (poniżej 0,01% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie i 0,1% wydatków Urzędu) nie dokonano rzetelnej oceny możliwości realizacji tego zakupu w terminie określonym w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (do 31 marca następnego roku budżetowego). W dniu 21 listopada 2018 r. Wydział Infrastruktury przekazał do Biura Organizacyjno-Budżetowego informację o wydatkach, które należy zgłosić jako wydatki niewygasające. Pismem z dnia 4 grudnia 2018 r. przekazano stosowny wniosek do Ministra Finansów, a rozporządzenie RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2018 r., uwzględniające kwotę wydatków na zakup ww. urządzenia, zostało wydane 14 grudnia 2018 r. Dopiero po przekazaniu przez Wydział Infrastruktury w dniu 2 stycznia 2019 r. formularza opisu przedmiotu zamówienia do Biura Administracyjnego pracownicy tej komórki organizacyjnej Urzędu ustalili w wyniku rozmów przeprowadzonych w dniu 13 lutego 2019 r. z funkcjonariuszem służby celno-skarbowej oraz w dniu 5 marca 2019 r.

⁸⁶ Dz.U. z 2019 r. poz. 1464. Dalej: ustawa o wojewodzie.

⁸⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 1148, ze zm.

z przedstawicielem firmy handlującej tego typu sprzętem, że jego dostawy trwają kilka miesięcy, ponieważ jest on sprowadzany z zagranicy i wymaga zastosowania szczególnych procedur w państwie, w którym jest produkowany. W związku z powyższym stwierdzono brak możliwości zrealizowania do końca marca 2019 r. wydatku na zakup laserowego wykrywacza materiałów wybuchowych i narkotyków oraz odstąpiono od wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na jego dostawę.

Dyrektor Wydziału Infrastruktury wyjaśniła, że na etapie przekazywania do Biura Administracyjnego formularza opisu przedmiotu zamówienia na zakup ww. urządzenia, w wydziale tym nie posiadano wiedzy o ewentualnym braku możliwości przeprowadzenia postępowania przetargowego.

(akta kontroli tom II str. tom II str. 1-16, 17-67, 68-73, 74-76, 77-137, 496-506)

NIK zauważa, że rzetelna uprzednia ocena możliwości realizacji wydatku w terminie określonym w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych winna być warunkiem skierowania do Ministra Finansów wniosku o ujęcie wydatku w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Działanie takie pozwoliłoby – w razie stwierdzenia braku takiej możliwości – na przeznaczenie środków z budżetu państwa na sfinansowanie innych zadań publicznych.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2019 r. w części 85/24 – województwo śląskie nie zaplanowano wydatków budżetu środków europejskich. W trakcie roku budżetowego przeznaczono środki w łącznej kwocie 5 707,3 tys. zł, z rezerwy celowej poz. 98 *Finansowanie programów z budżetu środków europejskich*, na realizację przez KW PSP w Katowicach projektu pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020⁸⁸.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 5 707,3 tys. zł (blisko 100,0% planu po zmianach i 14,2% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w 2018 r.). Środki wydawkowano na zakup: ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego (ze zbiornikiem wody), ciężkiego samochodu ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych (z rotatorem), samochodu dowodzenia i łączności (kompanijne stanowisko dowodzenia), dwóch zestawów do oświetlenia terenu akcji (z agregatem prądotwórczym) oraz czterech zestawów narzędzi hydraulicznych o zwiększonym potencjale do ratownictwa drogowego.

Poniesienie niższych, w porównaniu z 2018 r., o 34 600,2 tys. zł wydatków z budżetu środków europejskich wynikało z mniejszej liczby i wartości realizowanych projektów (w tym przez KW PSP w Katowicach w ramach POIiŚ 2014–2020).

W wyniku badania dwóch decyzji określających plan wydatków budżetu środków europejskich na łączną kwotę 5 707,3 tys. zł (100,0%) ustalono, że wnioskowanie o środki z rezerwy celowej poz. 98 wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Po otrzymaniu decyzji wprowadzono zmiany w planie, a przyznane środki wykorzystano blisko w 100,0%⁸⁹, zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

(akta kontroli tom I str. 312-323)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

⁸⁸ Dalej: POIiŚ 2014–2020.

⁸⁹ Różnica pomiędzy kwotą w planie po zmianach i kwotą wykorzystaną wyniosła 8 gr.

2.3 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto realizację celów i mierników przyjętych dla 15 podzadań w ramach w pięciu zadań ujętych w planie wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, na które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 5 399 750,5 tys. zł (81,1% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich).

W ramach zadania 2.3. *Systemy ochrony przeciw pożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności* (plan wyniósł 324 768,2 tys. zł, wydatkowano 324 598,6 tys. zł, tj. 99,9%) realizowano trzy podzadania, dla których przyjęto łącznie siedem mierników (od dwóch do trzech na podzadanie). Sześć z nich osiągnęło poziom 81,0% planowanej wielkości lub wyższy, a jeden, tj. *Ilość nowo tworzonych i modernizowanych budynków Miejskich i Powiatowych Komend Państwowej Straży Pożarnej w stosunku do wszystkich Miejskich i Powiatowych Komend Państwowej Straży Pożarnej (w %)* – poziom 50,1% planowanej wielkości, co było spowodowane rezygnacją z realizacji zadania pn. Budowa strażnicy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Cieszynie z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą (w związku z uzyskaniem pozwolenia na budowę 31 sierpnia 2019 r. i koniecznością przeprowadzenia czasochłonnej procedury wyłonienia wykonawcy).

W ramach zadania 3.1. *Oświata i wychowanie* (plan wyniósł 254 237,2 tys. zł, wydatkowano 247 402,0 tys. zł, tj. 97,3%) realizowano sześć podzadań, dla których przyjęto łącznie 11 mierników (od jednego do trzech na podzadanie). Dziewięć z nich osiągnęło poziom 84,4% planowanej wielkości lub wyższy, a dwa, tj. *Liczba nauczycieli, którym powierzono zadania doradców metodycznych (os.)* oraz *Stosunek liczby nauczycieli, którzy uzyskali awans zawodowy w danym roku do liczby nauczycieli ogółem (w %; w os./os.)* – poziom odpowiednio 48,1% oraz 76,8% planowanej wielkości. Było to spowodowane rozpoczęciem naboru doradców metodycznych dopiero w lipcu 2019 r., w związku z wejściem w życie 7 czerwca 2019 r. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2019 r. w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli⁹⁰ i niskim zainteresowaniem nauczycieli podjęciem dodatkowego zatrudnienia na ww. stanowisku oraz mniejszą liczbą wniosków nauczycieli o uzyskanie awansu na stopień nauczyciela dyplomowanego w porównaniu do roku poprzedniego.

W ramach zadania 12.1. *System ochrony środowiska i informacji o środowisku* (plan wyniósł 19 310,8 tys. zł, wydatkowano 19 189,8 tys. zł, tj. 99,4%) realizowano trzy podzadania, dla których przyjęto łącznie trzy mierniki (po jednym na podzadanie). Wszystkie osiągnęły poziom 95,0% planowanej wielkości lub wyższy.

W ramach zadania 12.3. *Ochrona powietrza i przeciwdziałanie zmianom klimatu* (plan wyniósł 104,0 tys. zł, wydatkowano 103,3 tys. zł, tj. 99,3%) realizowano jedno podzadanie, dla którego przyjęto miernik *Liczba nowopowstałych programów ochrony powietrza (w szt.)*. Na koniec 2019 r. nie osiągnięto zaplanowanej (w liczbie 1) wartości tego miernika. Dyrektor Wydziału Infrastruktury wyjaśniła, że w 2019 r. Samorząd Województwa Śląskiego wykorzystał środki na opracowanie części Programu Ochrony Środowiska, tj. na opracowanie Programu ochrony powietrza dla strefy śląskiej (część dotycząca osiągnięcia poziomów dopuszczalnych dwutlenku siarki w powietrzu), a w 2020 r. Program Ochrony Środowiska zostanie opracowany w całości. NIK zwraca uwagę, że na podzadanie wydatkowano 99,3% zaplanowanych środków, natomiast miernik nie wskazywał na uzyskanie

⁹⁰ Dz.U. poz. 1045.

jakichkolwiek efektów, pomimo że efekty te, w postaci opracowania części Programu Ochrony Środowiska, wystąpiły.

W ramach zadania 13.4. *Wspieranie rodziny* (plan 4 868 528,5 tys. zł, wydatkowano 4 808 456,8 tys. zł, tj. 98,8%) realizowano dwa podzadania, dla których przyjęto łącznie dwa mierniki (po jednym na podzadanie). Obydwa osiągnęły planowany poziom.

(akta kontroli tom III str. 16-41, 158-161, 168-170)

Wniosek sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym NIK z dnia 19 kwietnia 2019 r., skierowanym do Wojewody Śląskiego w wyniku przeprowadzenia kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.*, o podjęcie działań w celu zapewnienia zaplanowania miernika dla podzadania 20.1.3 *Oplatowanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione*, odnoszącego się do tego, na co dysponent części ma wpływ, został zrealizowany.

(akta kontroli str. tom II 394-396)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Objęte badaniem wydatki w kwocie 1 311 005,8 tys. zł (19,7% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) zostały poniesione w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych. W wyniku kontroli trzech zamówień udzielonych na podstawie ustawy Pzp nie stwierdzono nieprawidłowości. W rezultacie wydatkowania środków, zaplanowane wartości mierników stopnia realizacji celów 12 z 15 (80,0%) zbadanych podzadań w planie wydatków w układzie zadaniowym osiągnięto na poziomie wyższym niż 80,0%, dwóch (13,3%) – na poziomie od 48,1% do 76,8%, a w przypadku jednego podzadania nie osiągnięto zaplanowanej wartości miernika w liczbie jeden. Wojewoda Śląski, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

Stwierdzone nieprawidłowości, polegające na niepodjęciu przez blisko dwa miesiące działań zmierzających do zablokowania planowanych wydatków, w sytuacji wystąpienia okoliczności wskazujących na nadmiar zaplanowanych środków oraz niedokonaniu rzetelnej oceny możliwości realizacji wydatku w terminie określonym w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przed zgłoszeniem tego wydatku do ujęcia w wykazie wydatków niewygasających, z uwagi na skalę (odpowiednio 1,4% wydatków zablokowanych oraz poniżej 0,01% wydatków zrealizowanych), nie miały istotnego wpływu na wykonanie wydatków w części 85/24 – województwo śląskie. Wpływu takiego nie miała również, z uwagi na charakter formalny, nieprawidłowość polegająca na braku pisemnego porozumienia Wojewody Śląskiego ze Śląskim Kuratorem Oświaty w sprawie powierzenia zadań związanych z udzieleniem j.s.t. w 2019 r. dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

W wyniku badania rocznych łącznych sprawozdań dysponenta części 85/24 – województwo śląskie oraz sprawozdań jednostkowych Urzędu za 2019 r.

- 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, które nie wygasły z upływem 2018 r. (Rb-28NW);
- 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)⁹¹;
- 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)⁹²;
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE)⁹³;
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);

ustalono, że zostały one sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo⁹⁴ przekazane do odbiorców. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli tom V str. 20-191, 251-441)

⁹¹ Nie dotyczy Urzędu (dysponenta III stopnia), z uwagi na to, że nie realizował on wydatków wykazywanych w tym sprawozdaniu.

⁹² Jw.

⁹³ Jw.

⁹⁴ W terminach określonych:

- w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), dalej: rozporządzenie MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.), dalej: rozporządzenie MF w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym;
- w załączniku nr 6 do rozporządzenia 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), dalej: rozporządzenie MF w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

W sprawozdaniu Rb-28 Urzędu za 2019 r., sporządzonym w wymaganym terminie, uwzględniono zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wykorzystano zatem uwagę NIK sformułowaną w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 kwietnia 2019 r., skierowanym do Wojewody Śląskiego w wyniku kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.* Wniosek sformułowany w wyniku tej kontroli o podjęcie działań zapewniających skorygowanie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w jednostkowym sprawozdaniu Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Katowicach i łącznym sprawozdaniu Rb-28 za 2018 r. nie został zrealizowany z uwagi na brak możliwości dokonania korekty tych sprawozdań po 30 kwietnia 2019 r.

(akta kontroli tom V str. 349-383)

Stwierzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Skontrolowane łączne i jednostkowe roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do odbiorców. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

V. Uwagi

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

Uwagi

1. NIK wskazuje na potrzebę niezwłocznego podejmowania działań zmierzających do zablokowania planowanych wydatków, w sytuacji stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków. Podjęcie takich działań pod koniec roku budżetowego ogranicza możliwość przeznaczenia środków na sfinansowanie innych zadań publicznych.

2. NIK zwraca również uwagę na potrzebę dokonania, przed skierowaniem do Ministra Finansów wniosku o ujęcie wydatku w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, rzetelnej oceny możliwości realizacji tego wydatku w terminie określonym w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W razie stwierdzenia braku takiej możliwości pozwoliloby to na przeznaczenie środków z budżetu państwa na sfinansowanie innych zadań publicznych.

3. W przypadku powierzenia prowadzenia spraw z zakresu właściwości dysponenta części Śląskiemu Kuratorowi Oświaty (w szczególności związanych z udzielaniem dotacji) konieczne jest zawarcie pisemnego porozumienia, o którym mowa w art. 20 ust. 2 ustawy o wojewodzie, w celu udokumentowania ustalonego zakresu powierzonych zadań, jak również określenia zasad sprawowania przez dysponenta części kontroli nad prawidłowym wykonywaniem tych zadań (zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 3 ustawy o wojewodzie) oraz ogłoszenie porozumienia w wojewódzkim dzienniku urzędowym (zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 2 ustawy o wojewodzie).

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁹⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. 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, umożliwiającą dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15zss 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 kryzysowych⁹⁶, 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

Katowice, 17 kwietnia 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontroler
Stefania Zalewska
Główny specjalista kontroli państwowej

.....

⁹⁵ 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.

⁹⁶ Dz.U. poz.374, 567 i 568.