



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.1.1.2024

Pan  
Marek Cebula  
Wojewoda Lubuski  
Lubuski Urząd Wojewódzki  
ul. Jagiellończyka 8  
66-400 Gorzów Wielkopolski

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/08 województwo lubuskie

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Lubuski Urząd Wojewódzki, (dalej: LUW lub Urząd), ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wielkopolski.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Cebula, Wojewoda Lubuski od 22 grudnia 2023 r. Poprzednio funkcję tę w okresie od 15 stycznia 2020 r. do 2 listopada 2023 r. pełnił Władysław Dajczak. W okresie od 3 listopada do 20 grudnia 2023 r. obowiązki Wojewody Lubuskiego pełnił Wojciech Perczak, I Wicewojewoda Lubuski, a w dniu 21 grudnia 2023 r. – Olimpia Tomczyk-Iwko, II Wicewojewoda.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Natalia Kajzer, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LZG/2/2024 z 3 stycznia 2024 r.</li><li>2. Anna Huziej, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/8/2024 z 8 stycznia 2024 r.</li><li>3. Patrycja Woźniak, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/3/2024 z dnia 3 stycznia 2024 r.</li><li>4. Sebastian Stępień, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/4/2024 z 3 stycznia 2024 r.</li><li>5. Krzysztof Hofman, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/9/2024 z 10 stycznia 2024 r.</li></ol>

(akta kontroli str.1-10)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli  
Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2023 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/08 województwo lubuskie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, w tym:
  - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
  - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/08 województwo lubuskie.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Zakres kontroli

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

- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty oraz szczegółowa kontrola windykacji zaległości,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/08 - województwo lubuskie w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/08 - województwo lubuskie limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/08 - województwo lubuskie.

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

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/08 województwo lubuskie wykorzystano również wyniki kontroli wykorzystania dotacji przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego.

### **III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności**

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/08 – województwo lubuskie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zrealizowane w 2023 r. dochody budżetowe w wysokości 70 042,0 tys. zł były wyższe od planowanych o 44,1%. Badanie pięciu zaległości stanowiących 27% zaległości netto dysponenta trzeciego stopnia wykazało, że prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano przewidziane prawem czynności, zmierzające do ich wyegzekwowania.

Wojewoda Lubuski udzielał ulg w spłacie należności z zachowaniem zasad określonych w przepisach prawa, po rzetelnym ustaleniu stanu faktycznego i wyjaśnieniu wszystkich okoliczności.

Wykonanie wydatków budżetowych w 2023 r., w części 85/08, wyniosło 1 371 976,9 tys. zł i było niższe od planowanych o 2,3%. Kontrola 17,4% wydatków dysponenta części oraz 10,6% wydatków LUW, a także wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo rezerw wykazała, że objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy i w granicach

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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.

planowanych kwot, dotacji na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Badanie próby wydatków dysponenta III stopnia, również pod kątem stosowania przepisów w zamówieniach publicznych wykazało, że prawidłowo stosowano tryby określone w ww. przepisach oraz procedury wewnętrzne przy udzielaniu zamówień „podprogowych”. Wydatków dokonywano na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, z wyjątkiem wydatku poniesionego na zakup samochodu. Przyczyną powyższego był brak rzetelnej analizy rynku.

W wyniku zaniechań i braku rzetelności stwierdzono istotne braki we właściwym dokumentowaniu czynności zamawiającego, skutkiem czego wypłacano wynagrodzenie wykonawcom, mimo niepełnej i nieterminowej realizacji zadań, a w jednym przypadku nie naliczono kary umownej. W celu uniknięcia konieczności przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia dokonano niedopuszczalnych zmian ogólnego charakteru umowy na remont dachu.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, iż większość tych zadań zrealizowano w IV kwartale 2023 r., co z kolei przekładało się na pośpiech przy wyborze wykonawców oraz błędy i braki w dokumentacji.

Nieprawidłowości odnosiły się również do zawyżonej wysokości wynagrodzenia dwóch doradców Wojewody oraz błędów przy naliczaniu odsetek od zobowiązań Wojewody.

Wojewoda Lubuski rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. sporządzone dla dysponenta części, jak i dysponenta III stopnia. Sprawozdania łączne sporządzono prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe LUW (dysponent III stopnia) na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Sprawowana kontrola zarządcza ograniczała ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie sporządzanych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

## **IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

### **Dochody budżetowe – windykacja należności**

#### **1.1. Analiza dochodów**

Opis stanu faktycznego

Decyzją Wojewody Lubuskiego<sup>5</sup> w sprawie szczegółowego podziału dochodów i wydatków budżetu Wojewody na 2023 r., wydaną m.in. w związku z ustawą budżetową na rok 2023<sup>6</sup>, określono planowane dochody w kwocie łącznej 48 621,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 2315-2317)

Zrealizowane w 2023 r., w części 85/08 - województwo lubuskie, dochody budżetowe w wysokości 70 042,0 tys. zł stanowiły 79,6% dochodów zrealizowanych w 2022 r. (88 046,3 tys. zł) oraz były wyższe od planowanych o 44,1%.

<sup>4</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>5</sup> Nr BF-I.3111.42.2023 z dnia 2 marca 2023 r.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.

Głównym źródłem dochodów były wpływy w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami (§ 2350) – 28 928,1 tys. zł (41,3% ogółu dochodów) oraz w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (§ 2350) – 15 539,7 tys. zł (22,2% ogółu dochodów).

(akta kontroli: str. 20-30)

Najwyższe procentowe wykonanie dochodów w 2023 r., w stosunku do zaplanowanych kwot, wystąpiły w:

- rozdziale 75411 – Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej (§ 2350), tj. 2 501,6% planu, co wynikało głównie z wpływów ze sprzedaży wraku samochodu po wypadku, w tym odszkodowania AC za zniszczony samochód oraz uzyskiwania wpływów z najmu pomieszczeń i kar za nieterminową realizację umów;
- rozdziale 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków (§ 0580), tj. 511,0% planu, co wynikało głównie z wpłacenia grzywny w celu przymuszenia przez firmę, na którą została nałożona za niewykonanie nakazu. Średnia kwota grzywny nakładana na przedsiębiorcę to 10 tys. zł, dlatego też taka kwota została ujęta do planu;
- rozdziale 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska (§ 0910), tj. 470,0% planu, co wynikało z faktu opracowania planu na podstawie wpływów z lat ubiegłych, a istnieje trudność w prognozowaniu wpływów ze względu na brak informacji na temat liczby podmiotów, u których wystąpią potencjalne nieprawidłowości skutkujące wymierzeniem kary pieniężnej;
- rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna (§ 0570), tj. 446,0% planu, co wynikało z wpłat należności wątpliwych do ściągnięcia przez właściwy organ egzekucyjny;
- rozdziale 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych (§ 0580), tj. 395,6% planu, z uwagi na zwiększenie wysokości kar finansowych nakładanych na podmioty tytułem stwierdzanych nieprawidłowości w zakresie jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych oraz ze zwiększeniem wynikowości realizowanych kontroli.

Najniższe procentowe wykonanie dochodów w 2023 r., w stosunku do zaplanowanych kwot wystąpiło w rozdziale 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii (§ 0690), tj. 53,4% planu, z uwagi na zmianę przepisów, która skutkowałą pobieraniem niższych stawek opłat za wystawianie świadectw zdrowia oraz za nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych, nieobciążaniem podmiotów dodatkowymi opłatami pokrywającymi koszty dojazdów do wykonywanych czynności, zmniejszeniem o ok. 25% stawki za nadzór nad przeprowadzeniem uboju zwierząt w rzeźni bez przesuwu taśmy, zwolnieniem z opłaty za badanie na włośnię.

Ponadto nie wykonano planu dochodów w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany (§ 0570 oraz § 0870), co wynikało z nienałożenia żadnej nowej kary pieniężnej przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego osobom fizycznym oraz niezapłacenia wymierzonych i ustalonych w drodze dwóch decyzji administracyjnych kar pieniężnych wydanych w stosunku do osób prawnych.

(akta kontroli: str. 31-34)

Na koniec 2023 r. dysponent części 85/08 nie zaewidencjonował ujemnych dochodów na poziomie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli: str. 35)

Lubuski Urząd Wojewódzki, jako dysponent III stopnia, w 2023 r. zrealizował dochody w kwocie 7 704,0 tys. zł, co stanowiło 152,6% kwoty zaplanowanej (5 050,0 tys. zł) i 108,7% kwoty wykonania z 2022 r. (7 088,7 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych - 4 494,6 tys. zł (58,3%) - (rozdział 75011 - urzędy wojewódzkie, § 0930 - wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych) oraz w tym samym rozdziale § 0620 - wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwości - 1 385,1 tys. zł (18%).

(akta kontroli: str. 11-16)

Najwyższe procentowe wykonanie dochodów LUW (dysponent III stopnia), w stosunku do zaplanowanych kwot, wystąpiło w:

- rozdziale 71015 § 0690, tj. 272,9% planu, co wynikało z nałożenia wysokich opłat legalizacyjnych, których nie można było przewidzieć na etapie planowania;
- rozdziale 75011 § 0620, tj. 197,9% planu, z uwagi na utrzymującą się tendencję wysokiego zainteresowania migracyjno-zarobkowego (nie zakładano aż takich wysokich dochodów z tego tytułu);
- rozdziale 85195 § 0690, tj. 187,2% planu, w związku ze wzrostem kwoty opłaty za zmianę wpisu w Rejestrze Podmiotów Leczniczych w trakcie roku;
- rozdziale 75011 § 0930, tj. 140,5% planu, co wynikało z przywrócenia po pandemii COVID swobody przemieszczania turystycznego i zarobkowego po świecie, i tym samym potrzeby posiadania ważnego paszportu.

(akta kontroli: str. 17-18)

Na koniec 2023 r. na poziomie dysponenta III stopnia (LUW) nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (nie wystąpiły przypadki, aby jednostka zwracała w 2023 r. uzyskane dochody).

(akta kontroli: str. 19)

## 1.2. Należności i zaległości

1.2.1. Na koniec 2023 r., w części 85/08, należności pozostałe do zapłaty wynosiły 576 643,8 tys. zł, w tym zaległości netto 576 481,9 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. należności ogółem były wyższe o 6,6% (540 857,2 tys. zł), a zaległości netto wyższe o 7,5% (536 041,0 tys. zł).

Najwyższe kwoty zaległości netto w 2023 r. wystąpiły z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2350) w następujących rozdziałach:

- 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 536 035,7 tys. zł, tj. 93,0% zaległości ogółem;
- 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami – 27 460,1 tys. zł, tj. 4,8% zaległości ogółem.

(akta kontroli: str. 44-47)

Największe procentowe wzrosty należności i jednocześnie zaległości w 2023 r., w porównaniu do roku poprzedniego, wystąpiły w:

- powiatowych inspektoratach weterynarii, § 0570 – wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (należność i zaległość netto na koniec 2022 r. wyniosła 1,3 tys. zł, a na koniec 2023 r. – 26,3 tys. zł, wzrost o 2 023,1%), co wynikało z nałożenia grzywien na osoby, które nie wykonały obowiązku wynikającego z przepisów o identyfikacji i rejestracji zwierząt, w celu przymuszenia do dokonania tych czynności;
- Urządzie, § 0750 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego (jst) lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (należność i zaległość netto na koniec 2022 r. wyniosła 2,0 tys. zł, a na koniec 2023 r. – 16,3 tys. zł, wzrost o 815,0%);
- rozdziale 85195 – Pozostała działalność, § 0570 (należność i zaległość netto na koniec 2023 r. wyniosła 5,8 tys. zł, podczas gdy na koniec 2022 r. nie występowały), co wynikało z nałożenia kary na lekarza rezydenta z powodu zaprzestania realizacji programu specjalizacji oraz dwóch grzywien związanych z niedokonaniem obowiązkowych szczepień dzieci.

Największe procentowe wzrosty należności netto w 2023 r. – w porównaniu do roku poprzedniego – wystąpiły w:

- § 0570 (należność netto na koniec 2022 r. wynosiła 0,5 tys. zł, a na koniec 2023 r. – 22,7 tys. zł, wzrost o 4 540,0%), co wynikało z tego, że w 2023 r. Lubuski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej w Gorzowie Wlkp. zwiększył plan kontroli w zakresie prawidłowości uwidaczniania cen, kontroli cen towarów oferowanych po obniżonych/promocyjnych cenach oraz w zakresie postępowania ze zużytym sprzętem elektrycznym i elektronicznym przez przedsiębiorców udostępniających na rynek sprzęt elektryczny i elektroniczny, w tym kontroli realizacji obowiązków informacyjnych względem konsumentów, czego skutkiem była większa ilość wydanych decyzji administracyjnych nakładających kary pieniężne;
- rozdziale 71015 – Nadzór budowlany, § 0580 (należność netto na koniec 2023 r. wyniosła 65,0 tys. zł, podczas gdy na koniec 2022 r. nie wystąpiły), co wynikało z nałożenia kar za wprowadzenie do obrotu wyrobów budowlanych niespełniających ustawowych wymagań.

Największy spadek należności (i zaległości netto) w 2023 r. w rozdziale 71015, tj. 18,3% należności na koniec 2022 r. (które wynosiły 524,5 tys. zł), co wynikało z tego, że powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego nałożyły znacznie mniej opłat legalizacyjnych w 2023 r. niż w 2022 r.

(akta kontroli: str. 48)

Na koniec 2023 r. na poziomie dysponenta części 85/08 nie wystąpiły należności przedawnione.

(akta kontroli: str. 50)

W Urzędzie, jako dysponencie III stopnia, należności pozostałe do zapłaty na koniec 2023 r. wyniosły 7 131,6 tys. zł, w tym zaległości netto 2 758,5 tys. zł. Największe kwotowo zaległości netto wynikały z niezapłaconych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (rozdział 75011, § 0570) - 1 356,1 zł (49,2%) oraz wpływów z pozostałych odsetek - kwot zobowiązań wobec Skarbu Państwa (rozdział 75095, § 0920) – 706,9 tys. zł (25,6%).

(akta kontroli: str. 36-42)

W porównaniu do 2022 r. zaległości netto były niższe o 16,8% od zaległości netto na koniec 2023 r. (3 313,5 tys. zł). Największy wzrost procentowy i kwotowy należności (i zaległości netto) odnotowano w rozdziale 75011 § 0750, z uwagi na przypisanie nowych należności (zaległości) spowodowało równoległy przypis odsetek (w § 0920).

Największe zmniejszenie procentowe i kwotowe należności odnotowano w § 0690 z uwagi na fakt, że powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego nałożyły znacznie mniej kar niż w poprzednim roku.

(akta kontroli: str. 43)

Na koniec 2023 r. na poziomie dysponenta III stopnia nie wystąpiły należności przedawnione.

(akta kontroli: str. 49)

W Urzędzie w 2023 r. obowiązywała instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 3 Dyrektora Generalnego z dnia 28 stycznia 2021 r. regulująca zasady, przebieg czynności, terminy i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych m.in. w zakresie rachunkowości dochodów, sporządzania i przekazywania do dysponenta głównego sprawozdań z wykonania budżetu. Ponadto zarządzeniem z dnia 7 października 2022 r. Wojewoda ustalił zasady ewidencji i windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym:

- zasady uzgadniania należności z tytułu dochodów budżetowych – dysponent części 85/08 – województwo lubuskie,
- zasady uzgadniania należności z tytułu dochodów budżetowych dysponenta III stopnia,
- zasady windykacji należności publicznoprawnych,
- zasady windykacji należności cywilnoprawnych.

W celu zwiększenia skuteczności egzekucji zaległości dochodzonych przez samorządy, Wojewoda w ramach swoich uprawnień co roku kontrolował m.in. rzetelność i terminowość realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. W 2023 r. Wydział Polityki Społecznej przeprowadził 12 kontroli w tym zakresie<sup>7</sup>. W ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydawano zaleceń pokontrolnych. Przeprowadzono także analizę działań podejmowanych przez samorządy wobec dłużników alimentacyjnych. Efektem analizy było pismo do wszystkich prezydentów (burmistrzów) miast oraz wójtów gmin w województwie lubuskim, zobowiązujące realizatorów zadania do intensyfikacji ww. działań zmierzających do pełniejszej ściągłości zadłużenia alimentacyjnego<sup>8</sup>. Ponadto, skierowano do nich pismo podsumowujące przeprowadzone w 2023 r. działania kontrolne<sup>9</sup>, w których wskazano najczęściej stwierdzone uchybienia i zobowiązano jednostki do podjęcia działań w celu ich wyeliminowania w przyszłości. Analiza danych za lata 2020 - 2023 wskazuje, że działania podejmowane przez LUW były skuteczne: w 2020 r. wpływy w rozdziale 85502 stanowiły 37% kwot wypłaconych w tym roku świadczeń alimentacyjnych, natomiast w 2023 r. kwota ta stanowiła już 57% kwot wypłaconych w tym roku świadczeń alimentacyjnych, i to mimo wzrostu średniej kwoty wypłacanego świadczenia alimentacyjnego: w 2020 r. wynosiła ona 391 zł, a w 2023 r. – 413 zł. W planie kontroli na 2024 r. ujęto 12 kontroli problemowych, których zakres obejmuje m.in. rzetelność i terminowość realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Ponadto wysłano pismo do starostów w sprawie prowadzenia windykacji należności za nieruchomości udostępniane z zasobu Skarbu Państwa, aby podejmowano wszelkie działania w celu zwiększenia skuteczności egzekucji dochodzonych zaległości oraz stałej weryfikacji zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych należności<sup>10</sup>.

W latach 2022-2023, Wojewoda Lubuski uzyskał następujące wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z fundusz alimentacyjnego (rozdział 85502 § 2350):

- w roku 2022 w kwocie 14 870,0 tys. zł,
- w roku 2023 w kwocie 15 539,7 tys. zł.

(akta kontroli: str. 51-58,164-167)

**1.2.2.** W Urzędzie nie zostały określone procedury postępowania definiujące role poszczególnych komórek organizacyjnych w procesie dochodzenia zaległości i terminy przekazywania dokumentów i informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami oraz do sądów i komorników. Stosowano natomiast zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie współpracy wierzyciela, organu egzekucyjnego i dłużnika zajętej wierzytelności w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych<sup>11</sup>.

Badanie próby pięciu zaległości na łączną kwotę 190,8 tys. zł (należność główna), 530,0 tys. zł (odsetki), 23,2 tys. zł (koszty sądowe)<sup>12</sup> wykazało, że w Urzędzie podejmowano rzetelne i adekwatne czynności zmierzające do odzyskania należności, nie dopuszczając do ich przedawnienia. Prowadzono kontrolę terminowości zapłaty należności, dokonywano uzgodnienia sald wpłat i zaległości pomiędzy wydziałami merytorycznymi, a wydziałem finansowym. W sytuacji opóźnień dłużnika w realizacji zasądzonej należności na rzecz Skarbu Państwa, wierzyciel niezwłocznie występował do komornika z wnioskiem o wszczęcie egzekucji. Kolejne czynności windykacyjne dokonywane były niezwłocznie, a przerwy między tymi czynnościami były obiektywnie uzasadnione.

<sup>7</sup> Tematem tych kontroli była zasadność przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, rzetelność i terminowość realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz prawidłowość sporządzania sprawozdawczości.

<sup>8</sup> Pismo Nr PS-V.40.47.2023.JKED z dnia 17 listopada 2023 r

<sup>9</sup> Pismo Nr PS-V.40.18.2024Skan z dnia 6 marca 2024 r.

<sup>10</sup> Pismo Nr GN-I.758.2.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r.

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 320.

<sup>12</sup> Łącznie 744,0 tys. zł, co stanowiło 27% zaległości netto dysponenta III stopnia.



### 1.3. Zarządzanie należnościami

W 2023 r. w Urzędzie nie spisano żadnej przedawnionej należności. Na próbie pięciu najstarszych należności, które pozostały nierozliczone na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawdzono zasadność niespisania ich jako nieściągalne, i tak:

- 1) pierwsza należność była w trakcie egzekucji komorniczej, w wyniku której regularnie wpływają wpłaty;
- 2) druga należność była w trakcie egzekucji komorniczej. W maju 2024 r. dłużnik osiągnie wiek emerytalny, co daje szansę na egzekucję ze świadczenia emerytalnego;
- 3) trzecia należność ulegnie przedawnieniu w 2024 r. W 2022 r. ustalono, że dłużnik, który mieszkał za granicą z rodziną zmarł, a fakt ten nie był zarejestrowany w bazie PESEL. Z uwagi na brak możliwości ustalenia miejsca pobytu potencjalnych spadkobierców nie można przeprowadzić postępowania spadkowego. Monitowane w systemie „Źródło” informacji dot. adresu zameldowania rodziny dłużnika nie przynosi oczekiwanego skutku. W związku z powyższym należność w 2024 r. zostanie wyksięgowana;
- 4) czwarta należność również była w trakcie egzekucji komorniczej. Za trzy lata dłużnik osiągnie wiek emerytalny, co daje szansę na egzekucję ze świadczenia emerytalnego;
- 5) w przypadku piątej należności, nadana została przez Sąd klauzula wykonalności na córki zmarłych dłużników, co przerwało bieg przedawnienia oraz wydłużyło czas na wyegzekwowanie należności.

(akta kontroli: str. 128-129)

W celu sprawdzenia, czy w Urzędzie mogły występować mechanizmy korupcyjne, badaniem objęto sprawę dot. udzielania ulg w spłacie zobowiązań, tj. umarzania, odraczania, rozkładania płatności na raty. W 2023 r. prowadzono jedno postępowanie w sprawie umorzenia oraz dwa w sprawie rozłożenia na raty, i tak:

- decyzją nr BF-VIII.3152.1.9-4.2022.MRat z 27 lutego 2023 r. po rozpatrzeniu wniosku dłużnika dot. umorzenia opłaty legalizacyjnej w kwocie 50 tys. zł nałożonej postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli nr SI-E-4002/7/876/1/22 z dnia 24 listopada 2022 r., Wojewoda umorzył w całości ww. opłatę legalizacyjną na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 i art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>13</sup> w zw. z art. 49c ust 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane<sup>14</sup> oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego<sup>15</sup>. Uzasadnieniem do umorzenia należności był fakt, że wnioskodawca został oszukany przez projektanta, któremu zlecił wykonanie dokumentacji budowlanej (sfalszowanie decyzji o pozwoleniu na budowę oraz dokumentów budowy) oraz dotkliwość opłaty legalizacyjnej z uwagi na jej znaczną wysokość.
- na podstawie art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w zw. z art. 49c ust 1 Prawa budowlanego oraz art. 104 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego po rozpatrzeniu dwóch wniosków dot. rozłożenia na raty opłaty legalizacyjnej:
  - w kwocie 50 tys. zł nałożonej postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Słubicach,
  - w kwocie 10 tys. zł nałożonej postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Międzyrzeczu,odpowiednio: decyzją z dnia 13 kwietnia 2023 r. oraz z dnia 4 sierpnia 2023 r. Wojewoda wyraził zgodę na rozłożenie ww. opłat legalizacyjnych odpowiednio na 20 i 10 rat miesięcznych. W toku prowadzonych postępowań zbadano sytuację materialną dłużników i ustalono, że nie pozwala ona na jednorazowe uregulowanie należności.

W 2023 r. nie dokonywano odroczenia w spłacie zobowiązań. Ponadto Wojewoda nie zawierał ugód w sprawie spornych należności cywilnoprawnych.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2386, ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 682, ze zm.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 775, ze zm.

(akta kontroli: str. 130-144)

Mechanizmy dot. zapobiegania zjawiskom o charakterze korupcyjnym w LUW to w szczególności:

- wieloetapowość oceny wniosków o udzielenie ulg kierowanych do Wojewody Lubuskiego (stosowanie „zasady wielu par oczu” pracownik/kierownik/Dyrektor, ponadto w sprawach wymagających dodatkowej analizy prawnej – radca prawny),
- ograniczenie uznaniowości poprzez zapewnienie przejrzystości postępowania podczas całego procesu decyzyjnego:
  - a) stosowanie obowiązujących przepisów,
  - b) stały nadzór przełożonego,
  - c) dokładna i pełna dokumentacja procesu decyzyjnego,
  - d) umożliwienie stronie wglądu w akta sprawy zgodnie z przysługującymi jej uprawnieniami,
- podnoszenie świadomości pracowników Wydziału Budżetu i Finansów w zakresie zwalczania i zapobiegania korupcji oraz promowanie zachowań etycznych poprzez realizację szkoleń,
- opracowanie procedur postępowania z incydentami korupcyjnymi (Zarządzenie nr 26 Dyrektora Generalnego LUW z 17 sierpnia 2020 r. w sprawie Procedury przestrzegania etyki zawodowej oraz zapobiegania zjawiskom o charakterze korupcyjnym w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.).

(akta kontroli: str. 145-158)

#### **1.4. Realizacja działań nadzorczych**

W celu zwiększenia skuteczności egzekucji należności dochodzonych przez jednostki podległe lub jst, a wykazane jako należności w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części, Wojewoda jako dysponent części 85/08 w ramach swoich uprawnień realizował zadania nadzorcze i kontrolne m.in. nad wykonaniem budżetu:

- nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych,
- wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa;
- realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa;

Przedmiotem nadzoru i kontroli była w szczególności:

- prawidłowość i terminowość pobierania dochodów,
- zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem,
- prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań,
- prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa pod względem zgodności z przeznaczeniem.

Wydział Budżetu i Finansów w ramach nadzoru i kontroli sprawowanej przez dysponenta części 85/08 (art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych) wykonywał m.in. następujące czynności:

- na bieżąco współpracował z pracownikami wydziałów LUW sprawującymi merytoryczny nadzór nad daną działalnością, z jednostkami zespolonej administracji rządowej oraz z jednostkami podporządkowanymi Wojewodzie,
- analizował i weryfikował plany finansowe sporządzane przez wydziały LUW i jednostki podległe Wojewodzie pod względem ich zgodności z ustawą budżetową oraz planem zadań rzeczowych,
- analizował projekty dokumentów w sprawach dotyczących wydatków i dochodów budżetowych przedstawianych do podpisu Wojewody przez dyrektorów wydziałów i kierowników jednostek administracji zespolonej,
- weryfikował informacje sporządzane przez wydziały dotyczące zaangażowania wydatków w zakresie dotacji na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego obciążającego plan finansowy wg szczegółowej klasyfikacji wydatków,
- analizował i weryfikował sprawozdania budżetowe dysponentów niższego stopnia pod względem formalno-rachunkowym,

- przeprowadzał kontrole w jednostkach rządowej administracji zespolonej w zakresie przestrzegania przez jednostkę realizacji procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- przeprowadzał kontrole w jst w zakresie wykorzystania dotacji przekazywanych z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz dochodów związanych z realizacją zadań zleconych.

(akta kontroli: str. 159-169)

W 2023 r. Wydział Budżetu i Finansów LUW przeprowadził zgodnie z planem 20 kontroli, którymi objęto: 10 urzędów miast/gmin, starostwo powiatowe, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego oraz osiem podmiotów leczniczych. Kontrole zostały przeprowadzone w następujących zakresach:

- dziewięć w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej;
- osiem w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu COVID-19 na realizację działań strategicznych, inwestycyjnych i zakupowych przez podmioty lecznicze w województwie lubuskim;
- dwie w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2022 r.;
- jedna w zakresie oceny wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczących wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznymi transportu zbiorowego oraz udzielonych rekompensat w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym.

W toku kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

- zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej lub niestosowanie podziałek klasyfikacji budżetowej,
- błędne prowadzenie ewidencji księgowej dochodów oraz należności,
- nieterminowe przekazywanie dochodów lub zaniżanie przekazywanych dochodów,
- występowanie niezgodności w zakresie należności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, a ewidencją księgową,
- nieterminowe przekazywanie sprawozdań.

W wyniku przeprowadzonych kontroli wydano odpowiednie zalecenia pokontrolne, które kontrolowani zadeklarowali się zrealizować.

(akta kontroli: str. 170-186)

Ponadto ustalono, że Wojewoda przyjął do realizacji wniosek pokontrolny, sformułowany po kontroli NIK P/23/075 – Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, dotyczący podejmowania działań w celu analizy oraz monitorowania przyczyn wzrostu zaległości oraz danych o należnościach przedawnionych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, tak aby zapobiegać tym negatywnym zjawiskom został zrealizowany. W celu realizacji wniosku, na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ za 2022 i 2023 r. dokonano analizy zaległości i wystąpiono do starostów o wyjaśnienia w tym zakresie celem wdrożenia środków zaradczych. Ponadto zobowiązano starostów do podejmowania działań mających na celu zapobieganie przedawnieniom należności Skarbu Państwa. W trzech starostwach powiatowych przeprowadzono kontrole w zakresie Prowadzenia windykacji należności za nieruchomości udostępnione z zasobu Skarbu Państwa. W bieżącym roku kontrole w tym zakresie będą kontynuowane.

(akta kontroli str. 2292-2299)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie realizacji dochodów oraz dochodzenia należności.

Wykonanie w 2023 r. wyższych od zaplanowanych dochodów budżetowych w części 85/08 spowodowane było okolicznościami, których nie można było przewidzieć na etapie planowania. Dysponent trzeciego stopnia podejmował rzetelne i adekwatne działania windykacyjne. Nie wystąpiły przesłanki do spisania z ksiąg rachunkowych skontrolowanych zaległości. Wojewoda Lubuski udzielał ulg w spłacie należności z zachowaniem zasad określonych w przepisach prawa, po rzetelnym ustaleniu stanu faktycznego i wyjaśnieniu wszystkich okoliczności. Wojewoda sprawował adekwatny nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów budżetowych w części 85/08 – województwo lubuskie.

#### OBSZAR

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

2.1.1. W ustawie budżetowej na rok 2023 wydatki budżetu państwa w części 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 1 139 696,0 tys. zł. W 2023 r. wykonanie tych wydatków wyniosło 1 371 976,9 tys. zł<sup>16</sup>, tj. 97,7% planu po zmianach (1 403 633,0 tys. zł) i było o 23,5% niższe w porównaniu do 2022 r. (1 793 320,1 tys. zł).

Analizę wydatków przeprowadzono w wybranych ośmiu działach klasyfikacji budżetowej<sup>17</sup>. W kwotach istotnie niższych od planu, tj. poniżej 80% zrealizowano wydatki w:

- rozdziale 01005 prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa, gdzie wykonanie wydatków wyniosło 15,7% planu (plan - 3 285,7 tys. zł, wykonanie - 516,0 zł). Przyczyną powyższego była konieczność aktualizacji kosztorysu oraz przesunięcie realizacji prac poscaleniowych na 2024 r., co szerzej opisano w pkt dotyczącym blokad planowanych wydatków;
- rozdziale 85516 system opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, gdzie wykonanie wydatków wyniosło 27,4% planu (plan 579,4 tys. zł, wykonanie 158,9 tys. zł). Przyczyną niskiego wykonania były m.in. przesunięcie terminów zawierania umów z odbiorcami wsparcia oraz brak poprawnych wniosków o wypłatę dotacji, co szerzej opisano w pkt dotyczącym niewykorzystania środków z rezerw celowych.

(akta kontroli: str. 2315-2317)

W porównaniu do wydatków 2022 r. w poszczególnych działach i rozdziałach odnotowano największe różnice w następujących pozycjach:

- w rozdziale 60003 przejścia graniczne – wykonanie wydatków w 2023 r. wyniosło 1,7% wydatków poniesionych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. – 8,0 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 476,6 tys. zł), ponieważ w 2023r. wystąpiły tylko wydatki bieżące natomiast brak było wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 6060), które w poprzednim roku obejmowały zakup i dostawę ciężkiego kombinezonu pirotechnicznego do działań minersko-pirotechnicznych dla funkcjonariuszy Straży Granicznej, w ramach zabezpieczenia kontroli granicznej na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Zielona Góra – Babimost;
- w rozdziale 70005 gospodarka gruntami i nieruchomościami – wykonanie w 2023 r. wyniosło 36,5% wydatków poniesionych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. – 6.828,3 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 1.704,4 tys. zł). Niższe wykonanie w roku 2023 r. spowodowane było tym, iż realizowano jedynie dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone

<sup>16</sup> Nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem 2023 r.

<sup>17</sup> 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 750 Administracja publiczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 801 Oświata i wychowanie, 851 Ochrona zdrowia, 852 Opieka społeczna oraz 855 Rodzina.

- ustawami realizowane przez powiat, a w poprzednim roku wydatki zostały poniesione na realizację zasadzonych przez Sąd Apelacyjny w Szczecinie I Wydział Cywilny kwot na rzecz powoda, tj. Powiatu Słubickiego (12.638,5 tys. zł);
- w rozdziale 75421 zarządzanie kryzysowe – wykonanie w 2023 r. wyniosło 40,9% wydatków poniesionych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. 809,3 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 1.980,2 tys. zł), co wynikało z faktu poniesienia w 2022 r. wydatków na realizację działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców w związku z konfliktem zbrojnym;
  - w rozdziale 75478 usuwanie skutków klęsk żywiołowych – wykonanie w 2023 r. wyniosło 40,3% wydatków wykonanych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. – 350,0 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 868,5 tys. zł), z uwagi na fakt, iż w 2022 r. poniesiono wydatki w związku z prowadzeniem działań związanych z usuwaniem skutków zanieczyszczenia rzeki Odry. Ponadto zostały przeznaczone na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych na rzece Odrze przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej;
  - w rozdziale 85157 staże i specjalizacje medyczne – wykonanie w 2023 r. wyniosło 818,9% wydatków poniesionych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. 12.765,6 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 1.558,8 tys. zł). Zwiększenie wydatków w 2023 r. spowodowane było uruchomieniem dotacji dla marszałka województwa na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów. Wcześniej dotacji udzielało Ministerstwo Zdrowia.

(akta kontroli: str. 2226-2235, 2424-2425)

W 2023 r. wykonanie wydatków LUW jako dysponenta III stopnia wyniosło 83 661,3 tys. zł, tj. o 5,2% więcej niż w 2022 r. (79 557,6 tys. zł). Poziom zrealizowanych wydatków kształtował się zatem w latach 2022-2023 na zbliżonym poziomie. Wydatki w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej 80% planu:

- rozdział 01095 § 4000 – plan 74,4 tys. zł, wykonanie 17,1 tys. zł (tj. 23% planowanych wydatków); przyczyną powyższego była mniejsza niż zakładana liczba szkód łowieckich spowodowanych przez zwierzęta łowne na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich,
- rozdział 70005 § 4000 – plan 181,9 tys. zł, wykonanie 117,9 tys. zł (tj. 64,8% planowanych wydatków); przyczyną powyższego były ograniczone możliwości sporządzenia operatów szacunkowych przez dostępnych rzeczoznawców majątkowych oraz niższe niż planowane koszty sporządzenia operatów szacunkowych.
- rozdział 85157 § 4320 – plan 2 2623,8 tys. zł, wykonanie 1 719,5 tys. zł (tj. 65,5% planowanych wydatków).

(akta kontroli str. 1047-1050, 2318-2320)

Główny Księgowy Urzędu wskazał, że nabór na specjalizacje lekarskie i lekarsko-dentystyczne jest naborem centralnym (tzn. prowadzonym przez Ministra Zdrowia za pośrednictwem wojewodów na potrzeby kraju, a nie województwa). Tym samym Wojewoda nie miał możliwości przewidzenia ilu lekarzy z kraju będzie zainteresowanych rekrutacją, a ilu faktycznie rozpocznie szkolenie specjalizacyjne w województwie lubuskim. Środki na finansowanie dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji w 2023 r. zostały zabezpieczone na poziomie poprzedniego roku, z uwzględnieniem dodatkowych potrzeb, m.in. kolejnych roczników lekarzy, którzy ukończyli studia medyczne i mogli aplikować o miejsca szkoleniowe w poszczególnych dziedzinach medycyny. Ponadto jednostki szkolące wielokrotnie rozszerzają swoją działalność szkoleniową i pojawiają się nowe podmioty szkolące (nowe miejsca szkoleniowe), co w konsekwencji wymaga zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych na wypłacanie dodatku do wynagrodzenia dla kolejnych kierowników specjalizacji.

(akta kontroli str. 1047-1050)

**2.1.2.** W 2023 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków dysponenta części 85/08 środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa (art. 155 ustawy o finansach publicznych) łącznie o 8 108,6 tys. zł, z której wykorzystano 8 081,7 tys. zł (tj. 99,7% przyznanej kwoty).

Przyczyną niepełnego wykorzystania środków były mniejsze od zakładanych koszty wykonania zadań. Wojewoda Lubuski nie występował z wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy ogólnej, z uwagi na zapisy w umowie z realizatorem zadania<sup>18</sup>, które umożliwiały przekazywanie środków w transzach do maksymalnej kwoty 2 415,7 tys. zł<sup>19</sup> oraz aneksowanie umowy do końca roku.

W kwocie zwiększającej plan wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa wystąpiły zwiększenia w trybie wskazanym w §1a ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie dysponowania rezerwa ogólną budżetu państwa<sup>20</sup>, na kwotę 2 723,9 tys. zł z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie budowy hali sportowo – widowiskowej z łącznikiem wraz z urządzeniami budowlanymi oraz przebudowa części budynku szkoły w Gminie Słońsk – roboty żelbetowe;
- dofinansowanie zakupu przez Gminę Otyń nieruchomości niezbędnej do prowadzenia placówki przedszkolnej oraz zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w postaci instalacji fotowoltaicznej i pomp ciepła;
- sfinansowanie remontu stropów w części B Pałacu w Trzebiechowie.

(akta kontroli str. 929-931)

Plan wydatków dysponenta części 85/08 został zwiększony środkami z rezerw celowych w łącznej kwocie 255 895,9 tys. zł, z której wykorzystano 238 249,8 tys. zł (tj. 93,1% przyznanych środków). Główne przyczyny niepełnego wykorzystania środków to m.in.:

- zmniejszenie liczby uczniów korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym (2023) w stosunku do liczby uczniów w roku bazowym (2022);
- opóźnienia w zatrudnieniu pracownika administracyjnego, poniesienie niższych kosztów na utworzenie i utrzymanie stanowisk pracy oraz niższe koszty zakupu dwóch samochodów Wojewódzkiej Inspekcji Transportu Drogowego;
- mniejsza w stosunku do szacowanej liczba uczniów uprawnionych do korzystania z pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów;
- oszczędności przetargowe;
- zmniejszenie liczby uczniów oraz zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w cenie niższej niż zakładano, brak na rynku wydawniczym podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dostosowanych do indywidualnych możliwości uczniów z niepełnosprawnościami;
- objęcie programem Posiłek w szkole i w domu mniejszej liczby osób niż gminy pierwotnie planowały;
- uzyskanie korzystniejszych niż zakładane cen w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz zwrot przez powiatowe inspektoraty weterynarii środków przeznaczonych na wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych do badania zwierząt w gospodarstwie wraz z wystawianiem świadectw, nadzoru nad ubojem i badania mięsa na włośnię;
- długotrwałe absencje chorobowe pracowników, urlopy wychowawcze, macierzyńskie, bezpłatne oraz zgon pracownika<sup>21</sup>;
- przyznanie wyższej kwoty rezerwy celowej niż wynikała z liczby etatów w domach pomocy społecznej oraz oszczędności przy wypłacie dodatków dla pracowników z uwagi na absencję chorobową pracowników, fluktuację kadr oraz wypłatę dodatków proporcjonalnie do wymiaru etatu (środki przeznaczone na

<sup>18</sup> Dotyczy zadania: Dofinansowanie zakupu tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pomieszczeń pracowni tomografu komputerowego dla potrzeb Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie.

<sup>19</sup> Ostatecznie wykorzystano 2.389,1 tys. zł.

<sup>20</sup> Dz.U.2023 poz. 473.

<sup>21</sup> Środki przeznaczone na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych.

- dofinansowanie wypłaty dodatków do wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zatrudnionych w dps);
- mniejsza od przewidywanej liczba wniosków o przyznanie świadczenia pielęgnacyjnego oraz decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego przyznających świadczenia pielęgnacyjne, a w konsekwencji niższa kwota opłaconych składek;
  - mniejsza niż przewidywana liczba złożonych wniosków o przyznanie świadczeń, a także mniejsza, niż gminy szacowały, liczba wniosków rozpatrywanych w ramach koordynacji;
  - zmiana harmonogramów realizacji zadań oraz niezłożenie poprawnych wniosków przez ostatecznych odbiorców wsparcia (dotyczy projektu Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+);
  - niższe od szacowanych koszty kosztu transportu do/z lokali wyborczych;
  - niewystąpienie nieprzewidzianych epizodów (wysokie zjadliwa grypa ptaków).

(akta kontroli str. 932-936)

W 2023 r. Wojewoda Lubuski skierował do Ministra Finansów pięć wniosków o korektę decyzji przyznającej środki z rezerw celowych – zmniejszenie przyznanej kwoty łącznie o 47,4 tys. zł<sup>22</sup>. Dysponent części występował o korekty decyzji przyznających rezerwy do 30 września, natomiast po tym terminie Wojewoda Lubuski dokonywał blokad środków, co opisano w pkt 2.1.3. wystąpienia.

(akta kontroli str. 937)

Plan wydatków dysponenta III stopnia zwiększono środkami z rezerw celowych łącznie o 8 176 tys. zł (na podstawie 18 decyzji), z czego wykorzystano 8 041,5 tys. zł (tj. 98,4% przyznanych środków). Natomiast środkami z rezerwy ogólnej plan wydatków LUW jedną decyzją został zwiększony o 168,9 tys. zł. Środki zostały wykorzystane w całości

(akta kontroli str. 938)

W 2023 r. Prezes Rady Ministrów wystąpił - w trybie określonym w § 1a ust. 1 rozporządzenia w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa - z własnej inicjatywy do Wojewody Lubuskiego o złożenie trzech wniosków w sprawie zwiększenia wydatków Wojewody z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 943-972, 980-1035)

Pismem z 3 kwietnia 2023 r. Prezes Rady Ministrów przekazał Wojewodzie Lubuskiemu wnioski o udzielenie wsparcia finansowego dla Parafii w Myszęcinie i Słubicach. W dniu 20 kwietnia 2023 r. Wojewoda Lubuski złożył do Prezesa Rady Ministrów wniosek w sprawie udzielenia wsparcia ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa dla parafii w Słubicach<sup>23</sup>. Złożenie wniosku było poprzedzone wystąpieniem do Parafii o przedłożenie dodatkowych informacji (wyznaczono termin na 12 kwietnia 2023 r., odpowiedź z parafii wpłynęła 19 kwietnia 2023 r.).

Jednocześnie pismem z dnia 20 kwietnia 2023 r. Wojewoda Lubuski poinformował Prezesa Rady Ministrów, że wniosek dotyczący Parafii w Myszęcinie nie będzie procedowany (było to poprzedzone wystąpieniem do wnioskodawcy o przedłożenie dodatkowych informacji – pismo z dnia 6 kwietnia 2023 r., odpowiedź wpłynęła do LUW 12 kwietnia 2023 r.). Informacja skierowana do Prezesa Rady Ministrów nie zawierała merytorycznego uzasadnienia, co było niezgodne z § 1a ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa oraz została przekazana po upływie terminu określonego w wyżej powołanym przepisie. Pismem z dnia 5 czerwca 2023 r. Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (KPRM) wezwał Wojewodę Lubuskiego do złożenia wyjaśnień w sprawie braku

<sup>22</sup> Zmniejszenie przyznanej kwoty dotyczyły trzech decyzji, natomiast w przypadku dwóch decyzji dokonano korekty klasyfikacji.

<sup>23</sup> Pismem z dnia 03.10.2023 r. Wojewoda Lubuski poinformował Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, że po ponownej analizie zgromadzonych dokumentów i pomimo pozytywnej opinii Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (opinia z dnia 27.09.2023 r.), że wycofuje przedmiotowy wniosek.

zasadności złożenia przedmiotowego wniosku. Pismem z dnia 2 sierpnia 2023 r. Wojewoda Lubuski poinformował, że wniosek ten nie będzie procedowany z uwagi na planowany zakres prac, który uniemożliwia sfinansowanie z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 943-972)

Dyrektor Wydziału Budżetu i Finansów wskazała, że: Odpowiedź Wojewody Lubuskiego dotycząca wniosków obu parafii została przekazana do KPRM niezwłocznie (tj. po uzyskaniu dokumentów i wyjaśnień od wnioskodawców) w jednym piśmie z dnia 20 kwietnia 2023 r. Informacja dotycząca wniosku Parafii w Myszynie nie zawierała merytorycznego uzasadnienia braku zasadności złożenia wniosku ze względu na prowadzoną korespondencję z wnioskodawcą – sołtysem wsi, który w ocenie służb Wojewody nie był podmiotem uprawnionym do otrzymania wsparcia ze środków rezerwy ogólnej. Ponadto zakres wniosku w celu ewentualnego dalszego procedowania wymagał uszczegółowienia. Ze względu na wagę tego przedsięwzięcia dla społeczności lokalnej oczekiwano na korektę przygotowanego wniosku. Dopiero w konsekwencji braku odpowiedzi na pismo Wojewody sformułowano merytoryczne uzasadnienie, które 2 sierpnia 2023 r. przekazano do KPRM.

(akta kontroli str. 973-979)

Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 9 czerwca 2023 r. przekazał Wojewodzie Lubuskiemu wystąpienie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z prośbą o udzielenie wsparcia finansowego z rezerwy ogólnej budżetu państwa na dokończenie budowy hali widowiskowo-sportowej w Gorzowie Wlkp. W dniu 27 lipca 2023 r. Wojewoda Lubuski złożył do Prezesa Rady Ministrów wniosek<sup>24</sup> o przyznanie na ten cel środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Złożenie wniosku było poprzedzone zebraniem dodatkowych informacji od wnioskodawcy<sup>25</sup>.

(akta kontroli str. 980-1035)

**2.1.3.** W 2023 r. w części 85/08, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych<sup>26</sup>, Wojewoda Lubuski 41 decyzjami wydanymi w okresie od 20 sierpnia do 28 grudnia 2023 r. dokonał blokady planowanych wydatków budżetowych w łącznej wysokości 20 433,0 tys. zł, w tym kwota blokad dokonanych w grudniu wyniosła 18 422,0 tys. zł. Kwota blokad środków z rezerw wyniosła 11 352,0 tys. zł. Przyczynami blokowania było niewykorzystanie środków przeznaczonych w największym stopniu na sfinansowanie ustawowych zadań realizowanych przez inspekcję weterynaryjną na terenie województwa lubuskiego – trzema decyzjami w łącznej wysokości 10 153,6 tys. zł.

Podstawą wydania 37 decyzji na łączną kwotę 15 636,5 tys. zł był art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. z uwagi na nadmiar posiadanych środków, wynikający z mniejszego zainteresowania realizacją zadania przez potencjalnych beneficjentów od zakładanego na etapie planowania, a w przypadku czterech (4 796,5 tys. zł) – również art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, tj. z uwagi na opóźnienie w realizacji zadania.

(akta kontroli: str. 2324-2328)

<sup>24</sup> Pismem z dnia 25.10.2023 r. Wojewoda Lubuski poinformował Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, że po ponownej analizie zgromadzonych dokumentów wycofuje przedmiotowy wniosek. Zgodnie z opinią Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej (opinia z 10.10.2023 r.) dofinansowanie budowy hali środkami publicznymi nosiłoby znamiona pomocy publicznej.

<sup>25</sup> Pismo LUW do wnioskodawcy z dnia 16.06.2023 r., odpowiedź wpłynęła 03.07.2023 r.; pismo LUW do wnioskodawcy z dnia 07.07.2023 r., odpowiedź wpłynęła 19.07.2023 r.; pismo LUW do wnioskodawcy 25.07.2023 r., odpowiedź wpłynęła 25.07.2023 r.

<sup>26</sup> Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dokonano czterech blokad (4.796,5 tys. zł); a pozostałe 37 na łączną kwotę 15.636,5 tys. zł - na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy.



2.1.4. W 2023 r. Wojewoda nie otrzymywał od Prezesa Rady Ministrów dyspozycji wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19<sup>27</sup> ani na Fundusz Pomocy<sup>28</sup>.

(akta kontroli str. 939-942)

2.1.5. W 2023 r. wydatki dysponenta części w grupie ekonomicznej „dotacje i subwencje” wyniosły 1 016 338,6 tys. zł i były niższe od wydatków z poprzedniego roku (1 515 020,5 tys. zł) o 32,9%.

(akta kontroli str. 1036)

Dyrektor Budżetu Wydziału i Finansów wskazała, że przyczyną powyższego była zmiana realizatora zadania Rodzina 500+.

(akta kontroli str. 1037-1045)

Wydatki dysponenta części w grupie ekonomicznej „wydatki bieżące” wyniosły 312 852,8 tys. zł i były wyższe od wydatków z poprzedniego roku (255 679,8 tys. zł) o 22,4%.

(akta kontroli str. 1036)

Dyrektor Budżetu Wydziału i Finansów wskazała, że przyczyną powyższego był m.in. wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi we wszystkich jednostkach, zwiększenie wydatków przeznaczonych na realizację „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025” oraz sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w Wojewódzkiej i Powiatowych Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych oraz wydatkowanie w 2023 r. środków na likwidację ognisk wysoce zjadliwej grypy ptaków niemal 7-krotnie większych niż w 2022 r.<sup>29</sup>.

(akta kontroli str. 1037-1045)

W 2023 r. wydatki w grupie ekonomicznej „wydatki majątkowe” zostały wykonane w wysokości 40 437,7 tys. zł i były wyższe od wydatków z poprzedniego roku (20 353,3 tys. zł) o 98,7%.

(akta kontroli str. 1036)

Dyrektor Budżetu Wydziału i Finansów wskazała, że przyczyną powyższego było m.in. otrzymanie środków z „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025”, z rezerwy ogólnej i rezerw celowych oraz zwiększenie planu wydatków majątkowych z rezerwy Wojewody<sup>30</sup>.

(akta kontroli str. 1037-1045)

Wydatki w grupie ekonomicznej „wydatki bieżące” dysponenta III stopnia zaplanowane na 2023 r. na kwotę 83 159,1 tys. zł<sup>31</sup> zostały wykonane w wysokości 80 712,7 tys. zł (tj. 97,1% planu po zmianach). Wydatki pozostawały na zbliżonym poziomie, jak w 2022 r. (77 280,7 tys. zł) i stanowiły 96,5% wydatków ogółem (w 2022 r. – 97,1%).

Wydatki w grupie ekonomicznej „wydatki majątkowe” dysponenta III stopnia zaplanowane na 2023 r. na kwotę 2 237,1 tys. zł<sup>32</sup> zostały wykonane w wysokości 2 216 tys. zł (tj. 99,1% planu

<sup>27</sup> Na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Prezes Rady Ministrów mógł wydać wiążące polecenie m.in. dysponentowi części budżetu państwa wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 (Dz.U. poz. 568 ze zm.).

<sup>28</sup> Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa Prezes Rady Ministrów może wydać wiążące polecenie dysponentowi części budżetu państwa wpłaty środków na Fundusz Pomocy utworzony w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 103).

<sup>29</sup> W 2023 r. wydatkowano 24 262 tys. zł, a w 2022 r. – 3 578 tys. zł.

<sup>30</sup> Zwiększenie o 2 608 tys. zł z przeznaczeniem na: dofinansowanie zakupu spektrometru przez WSSE, przebudowę hydroformi w budynku LUW, zakup samochodów służbowych dla LUW; zakup samochodu dla WIH, dofinansowanie wkładu własnego do dwóch projektów realizowanych przez WIORIN oraz WIJHARS, remont pomieszczeń sanitarnych i dwóch garaży w bazie samochodowej LUW>

<sup>31</sup> Plan po zmianach.

<sup>32</sup> Plan po zmianach.

po zmianach). Wydatki te były wyższe od poniesionych w 2022 r. o 34% (1 653,5 tys. zł) i stanowiły 2,6% wydatków ogółem (w 2022 r. – 2,1%).

(akta kontroli str. 1046)

Główny Księgowy Urzędu wskazał, że przyczyną wzrostu wydatków w grupie ekonomicznej „wydatki majątkowe” (w porównaniu z 2023 r.) było rozpoczęcie realizacji I etapu zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa hydroforni w budynku LUW” (konieczność realizacji inwestycji wynikała ze złego stanu technicznego hydroforni, przestarzałych instalacji i urządzeń, których wymiana nie jest możliwa) oraz zakupem czterech samochodów (konieczność wymiany starych, wyeksploatowanych pojazdów, których dalsze użytkowanie nie dawało gwarancji bezpiecznej jazdy a koszty eksploatacji były coraz wyższe; dwa samochody zostały zakupione na potrzeby Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w celu zwiększenia możliwości operacyjnych oraz skuteczności działań).

(akta kontroli str. 1047-1050)

**2.1.5.1.** W 2023 r. wydatki na dotacje zrealizowano w łącznej kwocie 1 038 709,7 tys. zł, co stanowiło 98,1% planu po zmianach (tj. 1 059 037,3 tys. zł). Środki z dotacji zostały przeznaczone głównie na realizację zadań w działach: rodzina (855), pomoc społeczna (852), bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754), oświata i wychowanie (801), rolnictwo i łowiectwo (010)<sup>33</sup>.

(akta kontroli str. 1051-1061)

Wojewoda Lubuski dopełnił obowiązków informacyjnych, sformułowanych w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. podał do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykaz jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom w 2023 r.<sup>34</sup>.

(akta kontroli str. 1062)

W 2023 r. LUW przeprowadził łącznie 84 kontrole<sup>35</sup> obejmujące swoim zakresem wykorzystanie dotacji przyznanych na:

- realizację zadań w ramach programu Razem Bezpiecznej oraz zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o ochronie zdrowia psychicznego,
- dotacji przyznanych w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa oraz Resortowego Programu Rozwoju Instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (Maluch+),
- dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych,
- postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę,
- realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej m.in. w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz dofinansowania dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego oraz udzielonych rekompensat w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym.

Ponadto przeprowadzono kontrole w zakresie:

- zasadności przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, rzetelności i terminowości realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z przepisów o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz prawidłowości sporządzania sprawozdawczości,

<sup>33</sup> Wydatki na dotacje w tych działach stanowiły łącznie 86% wydatków na dotacje ogółem.

<sup>34</sup> Obwieszczenie Wojewody Lubuskiego z dnia 03.03.2023 r. w sprawie wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom na 2023 r. (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego poz. 691), obwieszczenie Wojewody Lubuskiego z dnia 15.03.2023 r. w tożsamej sprawie (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego poz. 833) oraz obwieszczenie z dnia 14.12.2023 r. (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego poz. 3108).

<sup>35</sup> Cztery kontrole rozpoczęte w 2023 r., zostały zakończone w 2024 r.

- kontrole obszaru organizacji i funkcjonowania środowiskowych domów samopomocy (ŚDP) i domów pomocy społecznej (DPS) wiążących się z realizacją zadań określonych w przepisach (ocenie poddano m.in. zagadnienie prawidłowości składania zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu państwa),
- realizacji zadań określonych w ustawie o pomocy społecznej oraz utrzymania trwałości realizacji zadania zgodnie z Programem Wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020,
- realizacji zadań dotyczących przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz realizacji programów korekcyjno-edukacyjnych oraz psychologiczno-terapeutycznych (o których mowa w Krajowym Programie Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie).

Kontrole dotyczyły dotacji udzielonych w latach 2021-2023. W żadnym przypadku nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Natomiast w przypadku dziewięciu kontroli stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, z uwagi m.in. na: nieprawidłowe kwalifikowanie uczestników ŚDS do otrzymania zwiększonej dotacji, nierzetelne podawanie uczestników w Centralnej Aplikacji Statystycznej, realizację programu oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych niezgodnie z wymogami ustawy o przeciwdziałaniu pomocy w rodzinie lub Krajowym Programem Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie, realizację programu korekcyjno-edukacyjnego przez specjalistę nieposiadającego wymaganych kwalifikacji, udział w programie korekcyjno – edukacyjnym mniejszej liczby uczestników niż liczba uczestników, na których przekazano dotację. W wyniku wydanych zaleceń zwrócono dotacje w łącznej kwocie 69,3 tys. zł<sup>36</sup>.

(akta kontroli str. 1063-1102)

**2.1.5.2.** Wydatki dysponenta części na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2023 r. wyniosły 2 347,8 tys. zł (99,6% planu po zmianach) i były wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. (2 266,5 tys. zł) o 3,6%. W strukturze wydatków dysponenta części stanowiły 0,2% wydatków ogółem.

(akta kontroli: str. 1036)

Wydatki w grupie ekonomicznej „Świadczenia na rzecz osób fizycznych” dysponenta III stopnia zaplanowane na 2023 r. na kwotę 736 tys. zł zostały wykonane w wysokości 732,5 tys. zł (tj. 99,5% planu po zmianach). Wydatki te były wyższe od poniesionych w 2022 r. o 17,5% (623,4 tys. zł) i stanowiły 0,9% wydatków ogółem (w 2022 r. – 0,8%).

(akta kontroli str. 1046)

**2.1.5.3.** Przeciętne zatrudnienie w części 85/08 wyniosło 1 720 osób i było wyższe w porównaniu do 2022 r. o 63 osoby (przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wynosiło 1 657 osób). Różnice w stanie zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu z rokiem 2022 r. w poszczególnych grupach wyniosły:

- w grupie 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – wzrost zatrudnienia o 28 etatów,
- w grupie 03 *członkowie korpusu służby cywilnej* – wzrost zatrudnienia o 34 etaty,
- w grupie 10 *żołnierze i funkcjonariusze* – wzrost zatrudnienia o jeden etat.

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/08 w 2023 r. wyniosły 192 879,3 tys. zł i były o 40 025,3 tys. zł (26,2%) wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. (152 854,0 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika wyniosło natomiast 9 344,9 zł i było wyższe o 1 657,6 zł (21,6%) od wydatków poniesionych w 2022 r. (7 687,3 zł).

(akta kontroli str. 344-355)

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. w LUW, jako dysponencie III stopnia, wyniosło 523 osoby i było wyższe niż w 2022 r. o 13 osób (przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wynosiło 510 osób). Różnice w stanie zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu z rokiem 2022 r. w poszczególnych grupach wyniosły:

<sup>36</sup> Wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 1 tys. zł.

- w grupie 01 – wzrost zatrudnienia o 16 etatów,
- w grupie 03 – spadek zatrudnienia o trzy etaty.

(akta kontroli str. 324-325)

Na zmiany przeciętnego zatrudnienia<sup>37</sup> w 2023 r. w stosunku do 2022 r. u dysponenta III stopnia wpłynęło m.in.:

- a) w rozdziale 75011 w grupie wg statusu zatrudnienia 01 - wzrost o 17 etatów:
  - zatrudnienie 20 pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. „Integracja i pobyt – program wsparcia dla cudzoziemców w związku z konfliktem na Ukrainie i podniesienie potencjału Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego”, realizowanego w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014 – 2020;
  - rozwiązanie stosunku pracy z trzema pracownikami w związku z przejściem na emeryturę,
- b) w rozdziale 75011 w grupie wg statusu zatrudnienia 03 - spadek o sześć etatów, tj. rozwiązanie stosunku pracy z 20 pracownikami, zatrudnienie 19 pracowników oraz długotrwała absencja chorobowa pięciu pracowników, trwająca powyżej 6 miesięcy (zasilki chorobowe),
- c) w rozdziale 75081 w grupie wg statusu zatrudnienia 01 - spadek o jeden:
  - przeniesienie stanowisk administratora systemu – dwa etaty, psychologa – jeden etat i pracownika administracyjnego – jeden etat z grupy 01 do grupy 03,
  - zatrudnienie dwóch pracowników w grupie 01.

(akta kontroli str. 326-339)

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosły 51 811,8 tys. zł i były o 10 919,2 tys. zł (26,7%) wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. (40 892,6 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika LUW wyniosło natomiast 8 255,5 zł i było o 1 573,7 zł (23,6%) wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. (6 681,8 zł).

(akta kontroli str. 324-325)

Przyczyny wzrostu wydatków na wynagrodzenia dysponenta III stopnia w 2023 r.:

- a) zwiększenie planu o środki na nowe zadania w ramach Programu Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 - R (grupa 03 – 67,0 tys. zł) oraz na nowe zadania realizowane w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027,
- b) skutki przechodzących decyzji z 2022 r., tj.:
  - środki na podwyżki wynagrodzeń od 1 lipca 2022 r.<sup>38</sup>,
  - środki na zwiększenie zatrudnienia od dnia 1 marca 2022 r. o pięć etatów członków korpusu służby cywilnej w wydziale właściwym do spraw legalizacji pobytu, na realizację zadań związanych z obsługą wniosków cudzoziemców i prowadzeniem postępowań o wydanie zezwolenia na pobyt i pracę<sup>39</sup>,
- c) waloryzacja wynagrodzeń o 7,8%,
- d) rezerwy celowe – w 2023 r. Urząd otrzymał jako dysponent III stopnia środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w ramach następujących rezerw celowych:
  - środki na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. „Integracja i pobyt – program wsparcia

<sup>37</sup> Istotny wpływ na wysokość przeciętnego zatrudnienia pracowników ma metodologia obliczania przeciętnego zatrudnienia wg sprawozdania Rb-70 (absencja pracowników z tytułu opieki nad dzieckiem, zasiłków chorobowych, urlopów macierzyńskich, rodzicielskich, wychowawczych oraz bezpłatnych obniża wysokość przeciętnego zatrudnienia pracowników). Przykład: pracownik zatrudniony na pełen etat, przepracował cały miesiąc z wyjątkiem 15 dnia miesiąca, w którym to dniu korzystał z opieki nad dzieckiem (koszty ZUS). Przeciętne zatrudnienie pracownika w miesiącu zgodnie z metodologią liczenia wynosi 0,5 etatu.

<sup>38</sup> Decyzja nr MF/FS3.4143.3.216.2022.MF.3145 z dnia 13 września 2022 r.

<sup>39</sup> Decyzja nr MF/FS3.4143.3.42.2022.MF.447 z dnia 25 lutego 2022 r.

- dla cudzoziemców w związku z konfliktem na Ukrainie i podniesienie potencjału Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>40</sup>,
- środki na sfinansowanie regulacji wynagrodzeń pracowników Urzędu od 1 stycznia 2023 r.<sup>41</sup>,
  - środki przeznaczone na wypłatę nagrody jubileuszowej dla Wojewody Lubuskiego<sup>42</sup>,
  - środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu środków europejskich przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: „Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+”<sup>43</sup>.
- e) nowelizacja ustawy budżetowej na 2023 r. – zwiększenie planu o dodatkowe środki na jednorazową wypłatę specjalnego dodatku motywacyjnego z wyłączeniem kierowniczych stanowisk państwowych.

(akta kontroli str. 326-339)

W 2023 r. zawarto umowy zlecenia (trwających trzy miesiące lub dłużej, lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres) ze 105 osobami (z tego z siedmioma własnymi pracownikami). W 2022 r. zawarto takie umowy z 126 osobami (z tego z ośmioma własnymi pracownikami). W 2023 r. zawarto również umowy o dzieło finansowane w ramach § 417 (wynagrodzenia bezosobowe) z trzema osobami (w 2022 r. zawarto takie umowy z dwiema osobami).

Wydatki poniesione przez Urząd na wynagrodzenia bezosobowe (§ 417) w 2023 r. wyniosły 787,0 tys. zł i były o 183,0 tys. zł niższe niż poniesione na ten cel w 2022 r. (970,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 362)

Umowy zlecenia zawarte z własnymi pracownikami w 2023 r. dotyczyły Programu Senior+ na lata 2021-2025 oraz prowadzenia działalności punktów EUROPE DIRECT w latach 2021-2025:

- w przypadku Programu Senior+ na lata 2021-2025, zgodnie z zapisami otwartego konkursu ofert w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 - Edycja 2023, w gestii Wojewody było m.in. inicjowanie powstawania nowych jednostek. Do 2023 r. w województwie lubuskim utworzone zostało 49 placówek Senior+. Z uwagi na znaczną liczbę funkcjonujących placówek oraz zainteresowanie samorządów tworzeniem nowych jednostek, konieczne stało się zawieranie dodatkowych zleceń w celu ich obsługi (na realizację ww. zadania nie utworzono dodatkowych etatów). W ramach zadania zaplanowano zatem środki na wynagrodzenia bezosobowe, co umożliwiło zawarcie umów zlecenia<sup>44</sup>. Zadania realizowane w ramach dodatkowej umowy cywilnoprawnej wykaczały poza podstawowy zakres obowiązków zleceniobiorców wynikających z umowy o pracę. Ponadto oświadczyli oni, że zadania w ramach umowy zlecenia wykonywane będą poza czasem pracy wynikającym z umowy o pracę;
- w przypadku Projektu Europe Direct, środki na finansowanie kosztów realizacji projektu „Wybór partnerów do prowadzenia działalności punktów EUROPE DIRECT (2021-2025) w Polsce” przekazywane były przez Komisję Europejską do Ministerstwa Finansów w formie ryczałtu, a następnie na wniosek LUW uruchamiano je w ramach rezerwy celowej. W związku z tym, że Komisja Europejska nie miała przeciwwskazań aby realizacja zadań w kontrolowanym zakresie była realizowana w ramach umów zleceń, do ich realizacji przyjęto taką formę. W konsekwencji w planie finansowym na rok 2023 nie zaplanowano dodatkowych środków na wynagrodzenia osobowe oraz nie przewidziano zwiększenia etatów w związku z realizacją tego projektu. Zaplanowano natomiast środki na wynagrodzenia bezosobowe, co umożliwiło zawarcie umów zlecenia po otrzymaniu środków

<sup>40</sup> Decyzja nr MF/IP11.4143.3.8.2023.MF.FAMI.83 z dnia 25 stycznia 2023 r. oraz decyzja nr MF/IP11.4143.3.144.2023.MF.FAMI.4404 z dnia 29 września 2023 r.

<sup>41</sup> Decyzja nr MF/FS3.4143.3.60.2023.MF.1004 z dnia 2 maja 2023 r.

<sup>42</sup> Decyzja nr MF/FS3.4143.3.250.2023.MF.3526 z dnia 30 sierpnia 2023 r.

<sup>43</sup> Decyzja nr IP11.972.199.2023.RJM z dnia 26 października 2023 r.

<sup>44</sup> Środki na realizację Programu, w tym obsługę w ramach umów zlecenia, przyznane były decyzją Ministra Finansów nr MF/FS9.4143.3.4.2023.MF.186 z dnia 07 lutego 2023 r.

z rezerwy celowej. Czynności zlecone dodatkową umową cywilnoprawną były czynnościami wykraczającymi poza podstawowy zakres obowiązków zleceniobiorców wynikający z umowy o pracę. Ponadto oświadczyli oni, że zadania realizowane w ramach zlecenia wykonywane będą poza służbowym czasem pracy.

(akta kontroli str. 363-408,423-424,427-428)

Ponadto badaniem objęto dwie umowy zlecenia zawarte z osobami wykonującymi zadania podstawowe<sup>45</sup> i dwie umowy zlecenia zawarte z osobami wykonującymi zadania pomocnicze<sup>46</sup>, i tak:

- w zakresie zadań podstawowych, na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o konsultantach w ochronie zdrowia<sup>47</sup>, zawarta została umowa z Konsultantem Wojewódzkim w dziedzinie otorynolaryngologii dziecięcej<sup>48</sup> oraz umowa z Konsultantem Wojewódzkim w dziedzinie hematologii<sup>49</sup>,
- w zakresie zadań pomocniczych zostały zawarte umowy na obsługę informatyczną Delegatury LUW w Zielonej Górze (umowa z dnia 16 stycznia 2023 r.) oraz na administrowanie Zakładowym Ośrodkiem Wypoczynkowym w Pobierowie (umowa z dnia 4 maja 2023 r.).

(akta kontroli str. 409-422)

Kierownik Oddziału Kadr i Szkolenia w Biurze Organizacji i Kadr wyjaśniła, że w *Delegaturze LUW nie zatrudniono pracownika na stanowisku informatyka, ponieważ prace wykonywane w jednostce w Zielonej Górze nie wymagają ciągłej obecności pracownika Oddziału Informatyki. (...) Aby móc realizować zadania w sposób doraźny, które nie mogą być wykonane zdalnie, podjęto decyzję o zleceniu tych zadań na podstawie umowy zlecenia bez generowania dodatkowych kosztów pracowniczych. Ośrodek Wypoczynkowy Urzędu w Pobierowie uruchamiany jest w zależności od pogody od okresu wiosennego do okresu jesienno. Nie ma zatem podstaw do utworzenia etatu na stanowisku ds. obsługi ośrodka. Osoba taka pracuje sezonowo, w miarę potrzeby. Utrzymywanie dodatkowego pracownika na umowę o pracę generowałoby dodatkowe koszty, niewspółmierne do zakresu i czasu wykonywania przez nią zadań.*

(akta kontroli str. 425-426)

W 2023 r. w Urzędzie było zatrudnionych pięciu pracowników na stanowisku doradcy Wojewody Lubuskiego:

- Doradca Wojewody ds. kombatanów i osób represjonowanych<sup>50</sup>,
- Doradca Wojewody ds. gospodarki i infrastruktury kolejowo-drogowej<sup>51</sup>,
- Doradca Wojewody ds. społecznych<sup>52</sup>,
- Doradca Wojewody ds. współpracy z jednostkami samorządu terytorialnego<sup>53</sup>,
- Doradca Wojewody ds. rolnictwa i rozwoju wsi<sup>54</sup>.

W przypadku dwóch pierwszych doradców, doszło do przekroczenia górnej granicy stawek wynagrodzenia zasadniczego w stosunku do wymiaru etatu, co zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzona nieprawidłowość*. Pozostali trzej doradcy otrzymywali wynagrodzenie zasadnicze w najwyższej możliwej wysokości przewidzianej dla ich stanowiska w stosunku do wymiaru etatu.

(akta kontroli str.430-452)

<sup>45</sup> Zadanie podstawowe – wykonywane w komórkach merytorycznych.

<sup>46</sup> Zadania pomocnicze – wykonywane w komórkach obsługowych (np. kadry, księgowość, administracja, obsługa informatyczna).

<sup>47</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 69.

<sup>48</sup> Umowa z dnia 4 stycznia 2023 r.

<sup>49</sup> Umowa z dnia 4 stycznia 2023 r.

<sup>50</sup> Umowa o pracę z dnia 28 stycznia 2020 r.

<sup>51</sup> Umowa o pracę z dnia 10 lutego 2020 r.

<sup>52</sup> Umowa o pracę z dnia 16 marca 2020 r.

<sup>53</sup> Umowa o pracę z dnia 10 lutego 2020 r.

<sup>54</sup> Umowa o pracę z dnia 19 września 2022 r.

2.1.5.4. W 2023 r. wykonanie wydatków majątkowych w części 85/08 wyniosło 40 437,7 tys. zł, tj. 92,7% planu po zmianach<sup>55</sup>. Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wyniosło: 010 – 58,9%, 754 – 96,8%, 855 – 37,6%, a w pozostałych działach<sup>56</sup> od 98,9% do 100%.

(akta kontroli str. 1103-1104)

Dyrektor Wydziału Budżetu i Finansów wskazała, że przyczyną niepełnego wykonania wydatków w dziale 010 była konieczność wykonania aktualizacji kosztorysu zadania (pn. „Scalenie gruntów wraz z zagospodarowaniem po scaleniowym wsi Konin-Szyba, Popęszyce), co wpłynęło na opóźnienia w realizacji harmonogramu projektu (kolejne prace w ramach projektu, tj. wyłonienie wykonawcy zagospodarowania po scaleniowego, budowa, jak również zapewnienie nadzoru inwestorskiego będą realizowane w 2024 r.). W przypadku działu 754 niepełne wykonanie wydatków majątkowych było konsekwencją niezakończenia w umówionym terminie robót budowlanych<sup>57</sup> (wykonawcy od 21 grudnia 2023 r. naliczane są kary umowne za nieterminowe wykonanie prac). W dziale 855 niepełne wykonanie wydatków majątkowych dotyczyło programu Maluch+ 2022-2029 i wynikało m.in. ze zmian harmonogramów przez ostatecznych odbiorców wsparcia (dalej: OOW) oraz rezygnacji i wykluczenia OOW z realizacji zadań.

(akta kontroli str. 1037-1045)

Wykonanie wydatków majątkowych Urzędu jako dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosło 2 216 tys. zł (tj. 97,7% planu po zmianach - 2 268,1 tys. zł). W planie wydatków majątkowych<sup>58</sup> ujęto cztery zadania o łącznej wartości 413 tys. zł, z których dwa<sup>59</sup>, na które zaplanowano wydatki w kwocie 163 tys. zł, nie zostały zrealizowane. Niewykorzystane środki zostały przeznaczone na przebudowę hydroforni w budynku LUW (50 tys. zł<sup>60</sup>) oraz dostawę programu finansowego dla LUW – 113 tys. zł (konieczność wdrożenia i przeszkolenia personelu w ramach zakupionego w 2022 r. systemu finansowo-księgowego).

W przypadku jednego zadania<sup>61</sup> nastąpiło zwiększenie pierwotnego planu wydatków o kwotę 450 tys. zł. W przypadku jednego zadania nastąpiło zmniejszenie pierwotnego planu wydatków o kwotę 4,4 tys. zł<sup>62</sup>. Pierwotny plan wydatków majątkowych po uwzględnieniu ww. zmian wynosił 695,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 1105-1106)

Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych wskazał, że zadanie pn. Przebudowa dachu budynku Archiwum przy ul. Fabrycznej w Gorzowie Wlkp. zostało zrealizowane w ramach wydatków bieżących (§ 4270 zakup usług remontowych), a w odniesieniu do zadania pn. Zakup samochodu osobowego z napędem hybrydowym wskazał, że w związku z systematyczną wymianą zużytych samochodów w planie finansowym na rok 2024 jest przewidziany zakup środka transportu.

(akta kontroli str. 1107-1114)

W trakcie roku do planu wprowadzono 10 zadań<sup>63</sup> o łącznej wartości 1 572,6 tys. zł<sup>64</sup>.

<sup>55</sup> Uwzględniono paragrafy wydatkowe z czwartą cyfrą 0-2, 8 i 9.

<sup>56</sup> Działy: 500, 600, 700, 710, 750, 758, 801, 851, 852, 853, 921.

<sup>57</sup> Budowy strażnicy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą w Żarach.

<sup>58</sup> Plan pierwotny.

<sup>59</sup> Przebudowa budynku archiwum przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp. (rozdział 75011) – 15 tys. zł oraz zakup przełączników i urządzeń wielofunkcyjnych (rozdział 85146) – 62 tys. zł.

<sup>60</sup> Konieczność zwiększenia środków na to zadanie wynikała z przeprowadzonego postępowania przetargowego.

<sup>61</sup> Zadanie pn. *Przebudowa hydroforni w budynku LUW (źródłem zwiększenia były środki z rezerwy Wojewody – 400 tys. zł oraz zmiana przeznaczenia środków zaplanowanych na Przebudowę dachu budynku archiwum- 50 tys. zł)*. Konieczność zwiększenia środków wynikała z przeprowadzonego postępowania przetargowego.

<sup>62</sup> Zadanie pn. *Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania*. Decyzją z dnia 19.04.2023 r. zmniejszono środki przeznaczone na to zadania o kwotę 53 tys. zł, która została przeznaczona na Dostawę programu finansowo-księgowego dla LUW, a decyzją z dnia 27.12.2013 r. zwiększono środki na to zadania z rezerwy Wojewody o kwotę 48,6 tys. zł.

<sup>63</sup> Do planu wprowadzono: cztery zadania dotyczące zakupu samochodów, zakup pięciu urządzeń wielofunkcyjnych, zakup specjalistycznego programu GEO-INFO oraz zadania polegające na modernizacji drogi wewnętrznej, miejsc parkingowych i ścieżek na OW w Pobierowie, założeniu teleinformatycznej w oddziale paszportów w Zielonej Górze oraz dostawie programu finansowo-księgowego dla LUW.

<sup>64</sup> Wartość po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego.

Przyczyną uwzględnienia zadań w planie wydatków majątkowych w trakcie roku budżetowego było m.in. konieczność zapewnienia szybkiego dojazdu do trudnych miejsc zdarzenia w przypadku wystąpienia sytuacji kryzysowych poprzez zakup samochodu osobowo – terenowego na potrzeby zarządzania kryzysowego, realizacja projektu pn. Integracja i pobyt – wsparcie dla cudzoziemców w związku z konfliktem na Ukrainie i podniesienie potencjału Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego – w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji 2014-2020, zapewnienie swobodnego i bezpiecznego dostępu do obiektów turystycznych na terenie Ośrodka Wypoczynkowego w Pobierowie, ułatwienie dostępu petentom Oddziału Paszportów do stanowisk pracowników zajmujących się wydawaniem dokumentów, konieczność wdrożenia i przeszkolenia pracowników do obsługi zakupionego w 2022 r. programu finansowo – księgowego, wymiana wyeksploatowanych samochodów i poprawa bezpieczeństwa w obsłudze transportowej LUW, wymiana wyeksploatowanych urządzeń, których naprawa jest utrudniona ze względu na brak części, a oprogramowanie systemowe zainstalowane na tych urządzeniach uniemożliwia wdrażanie nowych funkcjonalności w systemie wydruków, prawidłowa realizacja zadań wynikających z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz merytoryczna kontrola zadań realizowanych przez starostów poprzez zakup specjalistycznego oprogramowania.

Źródłem finansowania ww. zadań były m.in. rezerwy celowe z budżetu państwa, rezerwy wojewody, przesunięcie środków z innych zadań.

(akta kontroli str. 1105-1106)

Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych wskazał, że zadania te zostały ujęte w planie wydatków majątkowych w trakcie roku z uwagi na: zmianę planu budżetu realizowanego projektu pn. Integracja i pobyt – program wsparcia dla cudzoziemców w związku z konfliktem na Ukrainie i podniesienie potencjału LUW (jedno zadanie); przyznany limit na wydatki inwestycyjne na 2023 r., który uniemożliwił wprowadzenie tych zadań do pierwotnego planu (cztery zadania<sup>65</sup>); wykonany remont w oddziale paszportów w Zielonej Górze, który spowodował konieczność założenia sieci teleinformatycznej (zadanie realizowano w trakcie wyłączenia z użytkowania Sali obsługi). Wydatki na zakup programu GEO-Info były pierwotnie ujęte w planie wydatków bieżących, jednak ich wartość przekroczyła 10 tys. zł, w związku z czym wystąpiła konieczność ujęcia ich w planie wydatków majątkowych. Ponadto w związku z zawartą umową i aneksem wdrożenie programu finansowo-księgowego dla LUW przewidziano w terminie do 30 października 2023 r., co spowodowało wprowadzenie tego zadania do planu w trakcie 2023 r. Zadanie polegające na zakupie samochodu terenowego na potrzeby zarządzania kryzysowego zostało wprowadzone do planu po uzyskaniu akceptacji wniosku o dofinansowanie z WFOŚiGW. Zadanie polegające na zakupie busa i samochodu osobowego były ujęte podczas I etapu planowania budżetu na 2023 r. Jednak w związku ze zmniejszeniem limitu środków na wydatki inwestycyjne nie zostały ujęte w ostatecznym planie na 2023 r. Zadania te zostały wprowadzone do planu w wyniku przesunięcia środków z rezerwy Wojewody.

(akta kontroli str. 1115-1143)

Z kwoty zaplanowanej<sup>66</sup> na wydatki majątkowe dysponenta III stopnia w wysokości 2 268,1 tys. zł wydatkowano 2 216 tys. zł (tj. 97,7%). Na finansowanie wszystkich zadań wydatkowano powyżej 80% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 1105-1106)

W wyniku realizacji wydatków majątkowych osiągnięto m.in. następujące efekty rzeczowe: częściowo przebudowano hydrofornię w budynku LUW (kontynuację tego zadania przewidziano na 2024 r.), zakupiono oprogramowanie do monitorowania infrastruktury teleinformatycznej Zabbix, zakupiono samochód terenowy dla Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, usprawniono obsługę petentów, przeszkolono pracowników w zakresie obsługi nowego programu finansowo-księgowego, zakupiono trzy samochody

<sup>65</sup> Modernizacja drogi wewnętrznej, miejsc parkingowych oraz ścieżek OW w Pobierowie, zakup jednego busów i samochodu osobowego, zakup trzech urządzeń wielofunkcyjnych.

<sup>66</sup> Po uwzględnieniu zadań wprowadzonych w trakcie roku oraz zmniejszeń i zwiększeń planu.



(dwa busy i jeden samochód osobowy), zakupiono pięć urządzeń wielofunkcyjnych oraz specjalistyczne oprogramowanie.

Realizacja ww. wydatków przyczyniła się m.in. do: podniesienia bezpieczeństwa informacji wewnątrz organizacji, a także bezpieczeństwa cyberprzestrzeni, efektywne wykorzystywanie nowych technologii cyfrowych, usprawnienia pracy osób obsługujących cudzoziemców w LUW, swobodnego i bezpiecznego dostępu do obiektów turystycznych na terenie Ośrodka Wypoczynkowego w Pobierowie, zwiększenia liczby urządzeń niezbędnych do obsługi klientów LUW (Biuro w Zielonej Górze) w zakresie wydawania dokumentów paszportowych, zapewnienia bezpiecznego przewozu osób oraz zmniejszenie kosztów eksploatacji samochodów, oszczędności na naprawach urządzeń wielofunkcyjnych, zwiększenia możliwości operacyjnych i skuteczności prowadzonych działań jednostki w ramach systemu reagowania kryzysowego, umożliwienia prawidłowej realizacji zadań wynikających z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, oszczędności wody i energii elektrycznej oraz dostosowania do norm i przepisów urządzeń stosowanych w hydroforniach.

(akta kontroli str. 1107-1114)

**2.1.6.** Na koniec 2023 r. zobowiązania ogółem dysponenta części 85/08 wyniosły 17 486,9 tys. zł i były wyższe niż na koniec 2022 r., kiedy wyniosły 13 691,6 tys. zł, tj. wyższe o kwotę 3 795,3 tys. zł (27,72%).

(akta kontroli str. 1683, 2165-2209)

Najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły następujących pozycji:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne i dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy oraz funkcjonariuszy (§ 404 i § 407) w łącznej kwocie 13 218,6 tys. zł, co stanowiło 75,6% kwoty zobowiązań ogółem,
- składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego i od pozostałych wynagrodzeń (§ 411 i § 412) w łącznej kwocie 2 440,5 tys. zł, co stanowiło 14,0% kwoty zobowiązań ogółem.

Ponadto zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za 2023 r. dotyczyły przede wszystkim:

- rozdział 01022 § 4300 kwota 308,8 tys. zł – odstrzał planowany i sanitarny dzików wykonywany przez koła łowieckie, usługi wykonywane przez lekarzy weterynarii prowadzących działalność gospodarczą tj. monitoring afrykańskiego pomoru świń,
- rozdział 01034 § 4300 kwota 89,4 tys. zł – usługi wykonywane przez lekarzy weterynarii prowadzących działalność gospodarczą tj. badanie mięsa, wystawianie świadectw zdrowia, usługi pocztowe, informatyczne, sprzątanie obiektów, ochrona obiektów,
- rozdział 75410 § 6050 kwota 154,6 tys. zł – wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. Rozbudowa i przebudowa budynku KW PSP w Gorzowie Wlkp.,
- rozdział 85132 § 4260 kwota 212,8 tys. zł – opłaty za media (energia elektryczna, gaz, woda, energia cieplna),
- rozdział 85132 § 4300 kwota 110,6 tys. zł – opłaty za wywóz nieczystości, odpady medyczne, usługi pocztowe, dozór mienia, monitoring urządzeń chłodniczych, usługi sprzątanania pomieszczeń, usługi za badania żywności wykonywane przez inne laboratoria.

(akta kontroli str. 926, 2165-2209)

Wartość zobowiązań Urzędu na koniec 2023 r. wyniosła 4 551,3 tys. zł, w tym rozdziale 75011 wniosła 3 572,2 tys. zł. Głównymi źródłami zobowiązań w tym rozdziale były dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040 – 2 657,0 tys. zł), składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110 kwota 456,2 tys. zł) oraz zakup energii (§ 4260 kwota 137,3 tys. zł).

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 wartości wynikały z danych ewidencji księgowej. Nie stwierdzono przypadków niewykazywania zobowiązań wymagalnych w ciągu roku

i jednoczesnego wykazania na koniec roku wydatków lub zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(akta kontroli str. 927-928, 1938-1947, 1992-2006)

Na koniec 2023 r. u dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie oraz LUW jako dysponenta III stopnia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 1938-1947, 2165-2209)

Analiza zapisów analitycznych konta 751 Koszty finansowe oraz konta 130 Rachunek bieżący jednostki w paragrafach odsetkowych wykazała, że wystąpiły przypadki naliczenia i uregulowania odsetek w łącznej kwocie 229 930,64 zł<sup>67</sup>, w tym:

a) ustawowych odsetek za opóźnienie, zasądzonych wyrokami sądowymi w sprawach prowadzonych przeciwko Skarbowi Państwa – Wojewodzie Lubuskiemu, w następujących kwotach:

- 711,51 zł od kwoty należności głównej 20 000,0 zł, za okres od 17 lutego 2023 r., do dnia zapłaty, tj. 2 czerwca 2023 r. (rozdział 75011 § 4580);
- 20 013,25 zł od kwoty należności głównej 72 000,0 zł, za okres od 3 czerwca 2020 r. do dnia zapłaty (rozdział 85195 § 4580), choć zgodnie z wyrokiem odsetki były należne od 2 czerwca 2020 r., tym samym zaniżono ich kwotę o 11,05 zł, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- 203 393,76 zł (rozdział 85195 § 4580), na którą składały się odsetki ustalone od nw. kwot należności głównych:
  - ✓ 117 748,38 zł od kwoty 266 666,0 zł;
  - ✓ 55 930,34 zł od kwoty 126 666,0 zł;
  - ✓ 29 436,88 zł od kwoty 66 666,0 zł

za okres od 28 czerwca 2017 r. do dnia zapłaty, a zgodnie z wyrokiem odsetki były należne od 27 czerwca 2017 r., tym samym zaniżono ich wartość odpowiednio o 51,14 zł, 24,29 zł i 12,78 zł;

- ✓ 175,26 zł od kwoty 18 650,0 zł;
- ✓ 102,90 zł od kwoty 10 950,0 zł<sup>68</sup>;

za okres od 31 marca 2023 r. do dnia zapłaty, zamiast od 11 kwietnia 2023 r. do dnia zapłaty, tym samym zawyżono je odpowiednio o 68,85 zł i 40,42 zł, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

- 4 576,12 zł od kwoty należności głównej 52 442,16 zł, za okres od 11 listopada 2022 r. do dnia zapłaty, a zgodnie z wyrokiem odsetki były należne od 10 listopada 2022 r., tym samym zaniżono je o 17,60 zł, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

b) odsetek od zaległości składkowych, naliczonych w wyniku ustaleń kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych<sup>69</sup>, w kwocie 1 236,0 zł, uregulowanych 11 grudnia 2023 r. (rozdział 75011 § 4580).

(akta kontroli str. 782-838, 848-860)

**2.1.7.** W 2023 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 1938-1947, 2165-2209)

**2.1.8.** Szczegółowe badanie wydatków dysponenta części 85/08 oraz dysponenta III stopnia.

**2.1.8.1.** Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie środków z następujących rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej:

<sup>67</sup> W tym 228 694,64 zł – odsetki ustawowe za opóźnienie oraz 1 236,0 zł – odsetki od zaległości składkowych (liczone jak od zaległości podatkowych).

<sup>68</sup> Odsetki dla dwóch powódek po 51,45 zł naliczone od kwoty kosztów procesu po 5 475,0 zł dla każdej z powódek.

<sup>69</sup> Różnice w rodzaju, terminie i wysokości odprowadzanych składek do ZUS wynikały z niewłaściwych informacji wynikających z oświadczeń złożonych przez poszczególnych pracowników.

a) Wojewoda Lubuski otrzymał środki z rezerw celowych w ramach wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 255 895,9 tys. zł, z której wykorzystano 238 249,8 tys. zł (tj. 93,1%). Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie środków przyznanych w łącznej kwocie 128 612,8 tys. zł (tj. 50,3% środków z rezerw celowych ogółem) w ramach następujących rezerw celowych:

- pozycja rezerwy 7 – środki na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa lubuskiego w I terminie płatniczym 2023 r.
- pozycja rezerwy 72 – środki na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa lubuskiego w II terminie płatniczym 2023 r.

Środki, przyznane przez Ministra Finansów decyzjami z 24 kwietnia i 6 października 2023 r. w łącznej kwocie 50 338,1 tys. zł, zostały wykorzystane w kwocie 50 206,6 tys. zł (tj. 99,7% przyznanej kwoty). Przyczyną niepełnego wykorzystania przyznanej kwoty było zgłoszenie przez gminy zapotrzebowania większego niż faktyczne.

(akta kontroli: 929-936, 1144-1172)

- pozycja rezerwy 52 – dotacja celowa na realizację przez jst zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,

Środki, przyznane decyzją z 23 marca 2023 r., zostały wykorzystane w łącznej wysokości 41 415,2 tys. zł (98,4% środków objętych badaniem)

Przyczyną niepełnego wykorzystania środków było zmniejszenie liczby dzieci w roku budżetowym 2023 w stosunku do liczby dzieci w roku bazowym (2022) korzystających z wychowania przedszkolnego;

(akta kontroli: 1173-1208)

- pozycja rezerwy 35 – środki na realizację świadczenia pielęgnacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, w związku z coroczną waloryzacją wysokości ww. świadczenia.

Środki przyznane 29 września 2023 r. w kwocie 26 874,7 tys. zł<sup>70</sup> zostały wykorzystane w kwocie 24 474,5 tys. zł (tj. 91,1% przyznanej kwoty). Przyczyną niepełnego wykorzystania środków była mniejsza niż szacowana liczba wniosków o przyznanie świadczenia pielęgnacyjnego oraz mniejsza niż przewidywana liczba decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego przyznających świadczenia pielęgnacyjne, a w konsekwencji mniejsza liczba wypłaconych świadczeń i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

(akta kontroli: 1209-1212)

- pozycja rezerwy 49 – środki na dofinansowanie działalności bieżącej dps-ów – dofinansowanie wypłaty dodatków do wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dla pracowników zatrudnionych w dps,

Środki przyznane 4 września 2023 r. w kwocie 9 303,5 tys. zł zostały wykorzystane w wysokości 8 139,9 tys. zł (tj. 87,5% przyznanej kwoty). Przyczyną niepełnego wykorzystania środków było: przyznanie wyższej kwoty rezerwy celowej niż wynikała z liczby etatów dps oraz oszczędności przy wypłacie dodatków z uwagi na absencję chorobową pracowników, fluktuację kadr oraz wypłatę dodatków w stosunku do wymiaru etatu.

(akta kontroli: 1213-1215)

W odniesieniu do wszystkich ww. rezerw stwierdzono m.in., że:

<sup>70</sup> Rozdział 85502 § 2010 – 23.359,1 tys. zł; rozdział 85513 § 2010 – 3.515,6 tys. zł. Pismem z dnia 18 sierpnia 2023 r. Wydział Polityki Społecznej zwrócił się do Wydziału Budżetu i Finansów z prośbą o wystąpienie do Ministra Finansów o zwiększenie planu wydatków o środki z rezerwy celowej budżetu państwa o kwotę 26.874,7 tys. zł

- każdorazowo po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków wprowadzono zmiany w planie finansowym jednostki,
- wydatki, na które pozyskano środki z rezerw celowych nie były znane na etapie konstruowania budżetu na 2023 r.;
- wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe,
- środki z rezerw zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 1144-1215, 1669-1682)

b) w ramach budżetu środków europejskich przyznano środki z rezerw celowych w łącznej kwocie 13 960,6 tys. zł, z której wykorzystano 11 947,6 tys. zł (tj. 85,6%). Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie rezerw przyznanych trzema decyzjami w łącznej kwocie 2 637 tys. zł (tj. 18,9% ogólnej kwoty przyznanych rezerw<sup>71</sup>) i ustalono m.in., że:

- środki te zostały przyznane na realizację następujących zadań:
  - ✓ finansowanie wydatków na utworzenie miejsc opieki w ramach istniejącej lub w nowoutworzonej instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, na które podmiot nie otrzymał wsparcia ze środków Krajowego Planu Odbudowy (KPO) oraz na funkcjonowanie przez 12 miesięcy, a następnie przez kolejne 24 miesiące miejsc opieki nowoutworzonych ze środków FERS i KPO w projekcie niekonkurencyjnym<sup>72</sup> pt.: Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+.
  - ✓ realizację projektu: *Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* (jednostka realizująca: Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp.);
  - ✓ środki na finansowanie wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. *Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Maluch+ w ramach Programu FERS 2021-2027* (jednostka realizująca: LUW).
- z przyznanej kwoty 2 637 tys. zł wykorzystano 662 tys. zł (tj. 25,1%). W przypadku zadania Finansowanie wydatków na utworzenie miejsc opieki w ramach istniejącej lub w nowoutworzonej instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, na które podmiot nie otrzymał wsparcia ze środków KPO z przyznanej kwoty 2.384,7 tys. zł wykorzystano 409,6 tys. zł (tj. 17,2%). Przyczyną niepełnego wykorzystania środków były zamiany harmonogramów przez ostatecznych odbiorców wsparcia powodujące przesunięcia terminów zawierania umów oraz błędy we wnioskach o wypłatę dotacji. W przypadku pozostałych dwóch pozostałych zadań objętych szczegółowym badaniem przyznane środki zostały wykorzystane w całości.
- przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 1216-1278)

c) plan wydatków został zwiększony środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa w łącznej kwocie 8 108,6 tys. zł, z której wykorzystano 8 081,7 tys. zł (tj. 99,7%<sup>73</sup>). Szczegółowym badaniem objęto całość środków przyznanych w ramach rezerwy ogólnej i ustalono m.in., że:

- środki te były przeznaczone na realizację następujących zadań:
  - dofinansowanie budowy hali widowiskowo-sportowej w Gminie Słońsk;
  - dofinansowanie zakupu przez Gminę Otyń nieruchomości niezbędnej do prowadzenia placówki przedszkolnej oraz zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w postaci instalacji fotowoltaicznej i pomp ciepła;
  - sfinansowanie remontu stropów w części B Pałacu w Trzebiechowie;
  - dofinansowanie zakupu tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pomieszczeń pracowni tomografu komputerowego dla potrzeb Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie (realizowanego przez Powiat Zielonogórski);

<sup>71</sup> Badaniem objęto trzy ostatnie decyzje wprowadzające zmiany w planie.

<sup>72</sup> Nr FERS.02.01-IP.06-0001/23.

<sup>73</sup> Niepełne wykorzystanie środków dotyczyło Dofinansowania zakupu tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pomieszczeń pracowni tomografu komputerowego dla potrzeb Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie (realizowanego przez Powiat Zielonogórski) i Sfinansowania zadania pn. II etap prac remontowych na cmentarzu wojennym w Gorzowie Wlkp. i wynikało z zaofiarowania przez wykonawców cen niższych od zakładanych.

- sfinansowanie zadania pn. II etap prac remontowych na cmentarzu wojennym w Gorzowie Wlkp.;
- doposażenie jednostek ochrony przeciwpożarowej włączonych do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w sprzęt pływający wraz z wyposażeniem niezbędnym do prowadzenia działań ratowniczych;
- w pięciu przypadkach środki z rezerwy ogólnej zostały przyznane przez Prezesa Rady Ministrów na wniosek dysponenta części, a w jednym przypadku<sup>74</sup> środki zostały przyznane przez Prezesa Rady Ministrów;
- każdorazowo dysponent części wystąpił do Ministra Finansów z wnioskiem o wydanie decyzji zwiększającej plan wydatków, a po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków wprowadzano zmiany w planie finansowym jednostki,
- przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 1279-1439)

Stosownie do pisma KPRM znak BPRM.RO.5031.1.2021.(1).DK rezerwa ogólna budżetu państwa, co do zasady, przeznaczana jest na zadania przyszłe, nagłe i nieprzewidziane, a tym samym niemożliwe do zaplanowania w budżecie jednostki. Uzasadnieniem dla dofinansowania/sfinansowania ww. zadań środkami z rezerwy ogólnej było:

- Zakup przez Gminę Otyń nieruchomości niezbędnej do prowadzenia placówki przedszkolnej oraz zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w postaci instalacji fotowoltaicznej i pomp ciepła<sup>75</sup> – w dniu 2 lutego 2023 r. przedstawicielki Zgromadzenia Sióstr Św. Elżbiety poinformowały o zakończeniu od 1 września 2023 r. działalności prowadzonego przez ww. Zgromadzenie przedszkola. Celem kontynuacji od września działalności przedszkola niezbędne okazało się otwarcie oddziałów w budynku Zgromadzenia. Wobec powyższego Siostry zaproponowały Gminie zakup nieruchomości za kwotę 2 100 tys. zł, a do tego czasu wydzierżawienie obiektu za miesięczny czynsz 19,7 tys. zł. Taka wysokość czynszu była nie do przyjęcia, ponieważ nie była ujęta w budżecie Gminy. Rzeczoznawca wycenił nieruchomość na kwotę 1 605 tys. zł. W drodze negocjacji cena zakupu została ustalona na 1 600 tys. zł z datą zakupu do 20 grudnia 2023 r. i opcją, że do tego czasu czynsz dzierżawny nie będzie pobierany.
- Remont stropów w części B Pałacu w Trzebiechowie (w którym funkcjonuje Szkoła podstawowa – jedyna placówka w Gminie) – w maju 2023 r. Gmina otrzymała wsparcie na realizację zadania polegającego na remoncie pałacu w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 7 395 tys. zł. W trakcie prac stwierdzono znaczne ubytki wywołane m.in. procesem rozkładania drewna w pokryciu dachowym. W związku z powyższym szacowany początkowo koszt naprawy bądź wymiany elementów konstrukcji nośnej dachu okazał się zbyt niski, a konsekwencją tego była konieczność ubiegania się o brakujące środki.
- Budowa hali widowiskowo-sportowej w Gminie Słońsk – Gmina otrzymała środki na realizację tego zadania z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – Edycja 2022 (na podstawie umowy zawartej 26 stycznia 2023 r.) oraz ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych. Gmina podejmowała próby pozyskania dodatkowych środków w ramach zawartej umowy z Ministerstwem Sportu i Turystyki. Ponadto w celu pozyskania dodatkowych środków Gmina złożyła wniosek w ramach Programu Olimpia – Program Budowy przyszłolnych hal sportowych. Jednak dodatkowego wsparcia nie udało się pozyskać. Planując realizację inwestycji na przełomie 2021/2022 Gmina nie była w stanie przewidzieć, że w ciągu kilku następnych miesięcy drastycznie wzrosną ceny robót budowlanych czy koszty obsługi zobowiązań kredytowych. Rok 2022 był wyjątkowo niekorzystny dla planowania tego typu przedsięwzięć, bowiem wojna w Ukrainie spowodowała inflację i znaczny wzrost kosztów robót budowlanych. Umowa z wykonawcą na realizację robót została podpisana w kwietniu 2023 r. Przyznane dofinansowanie z ww. źródeł narzucało terminy

<sup>74</sup> Doposażenie jednostek ochrony przeciwpożarowej włączonych do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w sprzęt pływający wraz z wyposażeniem niezbędnym do prowadzenia działań ratowniczych.

<sup>75</sup> Wniosek o przyznanie rezerwy z dnia 13.09.2023 r.

- w jakich inwestycja winna być zrealizowana – zwłoka w rozpoczęciu inwestycji skutkowałaby utratą pozyskanych środków;
- Zakup tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pomieszczeń pracowni tomografu komputerowego dla potrzeb Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie (realizowanego przez Powiat Zielonogórski) – zły stan techniczny posiadanego sprzętu zakupionego w 2011 r., co generuje dodatkowe koszty związane z koniecznością napraw i konserwacji. Ponadto problemem jest długi czas przesyłania danych dotyczących wykonanego badania ze stacji roboczej na lekarską stację opisową, co wydłuża czas przeprowadzenia badania. Podejmowane próby pozyskania środków z innych źródeł (Fundusze Unijne i Regionalne, finansowanie zadania przez okolicznych przedsiębiorców) okazały się bezskuteczne. Wymiana na bezawaryjny aparat nowej generacji, pozwoli na skrócenie czasu badania, a tym samym umożliwi wykonanie większej liczby badań w ciągu jednego dnia, co skróci czas oczekiwania na badanie;
  - II etap prac remontowych na cmentarzu wojennym w Gorzowie Wlkp. (remont pomnika upamiętniającego oficerów z obozu Woldenberg) – konstrukcja pomnika jest nieestetyczna i postępująca szybka degradacja obiektu, który znajduje się na terenie miasta i dotyczy polskich żołnierzy. Nad tablicami znajdującymi się na pomniku umieszczono, podlegający pilnej wymianie ze względów historycznych Krzyż Grunwaldu. Limit budżetowy na utrzymanie wszystkich cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie województwa lubuskiego wynosi rocznie około 205 tys. zł. Kwota ta pozwala jedynie na prace porządkowe na cmentarzach, ewentualnie drobne prace naprawcze.

(akta kontroli str. 1305-1311, 1327-1329, 1360-1362, 1373-1375, 1394-1401, 1440-1443)

Dyrektor Wydziału Budżetu i Finansów wskazała, że: *Każdy wpływający do Wydziału Budżetu i Finansów LUW wniosek o przyznanie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa poddawany był ocenie spełnienia warunków, o których mowa w art. 155 ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa oraz wytycznych przekazywanych przez KPRM. Dokonana weryfikacja wniosków wykazała, że zawierały one uzasadnienia, które były wystarczające w celu wystąpienia do KPRM o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa, a Zarządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie przyznania środków finansowych z ogólnej rezerwy budżetowej oraz decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2023 r., potwierdzały prawidłowe uzasadnienie wniosków. Wydatków na ww. zadania nie można było zaplanować na etapie projektowania ustawy budżetowej na 2023 r. z uwagi na fakt zgłoszenia tych potrzeb finansowych w trakcie roku budżetowego 2023.*

(akta kontroli str. 1444-1447)

**2.1.8.2.** Analiza trzech decyzji Wojewody wydanych w listopadzie i grudniu 2023 r., o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 4 956,7 tys. zł (24,3% wydatków zablokowanych w części 85/08) wykazała, że:

- decyzje wydano bez zbędnej zwłoki oraz niezwłocznie wprowadzono do systemu TREZOR;
- w przypadku decyzji blokującej planowane wydatki w rozdziale 85132 na kwotę 1 192,3 tys. zł przyczyną były oszczędności powstałe w wyniku realizacji w III i IV kw. 2023 r. zadań w ramach projektów „Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania” oraz „Unowocześnienie infrastruktury w celu zwiększenia efektywności w obszarze prowadzonej działalności epidemiologicznej;
- w przypadku decyzji blokującej planowane wydatki w rozdziale 60004 na kwotę 1 048,8 tys. zł przyczyną było niskie wykorzystanie (351,2 tys. zł) przez gminy środków przyznanych w ramach dotacji na organizację transportu obywateli do lokali wyborczych w dniu 15 października 2023 r. Przeprowadzone przez Urząd rozpoznanie wykazało

- zapotrzebowanie ze strony jst na kwotę 549,0 tys. zł, z kolei decyzją Ministra Finansów<sup>76</sup> na ten cel uruchomiono środki z rezerwy celowej w wysokości 1 400,0 tys. zł;
- w przypadku decyzji blokującej planowane wydatki w rozdziale 01005 na kwotę 2 715,6 tys. zł przyczyną było opóźnienie w realizacji zadania pn. Scalanie gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym wsi Konin-Szyba, Popęszyce” przez Powiat Nowosolski wynikające z niewystarczającego finansowania. Z uwagi na konieczność aktualizacji kosztorysu zadania wystąpiono o zwiększenie środków na jego sfinansowanie. Kolejne prace w ramach projektu, tj. wyłonienie wykonawcy na wykonanie zagospodarowania poscaleniowego, budowa oraz zapewnienie nadzoru inwestorskiego będą realizowane w 2024 r.

(akta kontroli: str. 2329-2403)

**2.1.8.3.** Szczegółowym badaniem objęto wydatki na dotacje w łącznej kwocie 92 228,5 tys. zł, co stanowiło 8,9% wydatków na dotacje ogółem (tj. 1 038 709,7 tys. zł), w tym: dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin<sup>77</sup>, dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat<sup>78</sup>; dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa<sup>79</sup>.

(akta kontroli str. 1051-1061)

W wyniku badania ustalono m.in., że:

- z zaplanowanych wydatków na dotacje w kwocie 93.367,4 tys. zł zrealizowano 92.228,5 tys. zł (tj. 98,8%),
- prawidłowo ustalono wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji,
- przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie, przykładowo: dotacje na realizację zadań w rozdziale 85216 (zasiłki stałe) były przekazywane po uprzedniej analizie planowanego zapotrzebowania miesięcznego (czy nie odbiega znacząco od średnich miesięcznych wydatków z poprzednich miesięcy) oraz środków pozostających na rachunku gminy; w przypadku zadania realizowanego w rozdziale 60003 (krajowe pasażerskie przewozy autobusowe) dotacje były przekazywane na podstawie comiesięcznych wniosków o płatność. W przypadku zadań realizowanych w rozdziale 85157 (staże i specjalizacje medyczne) oraz 85141 (ratownictwo medyczne) – dotacje były przekazywane zgodnie z zawartymi umowami;
- cele założone przy udzielaniu dotacji na realizację zadań zostały w pełni zrealizowane;
- efekty rzeczowe udzielonych dotacji były weryfikowane m.in. poprzez analizę i weryfikację przedkładanych dokumentów w tym m.in.: sprawozdań z wykonania dotacji, informacji do rocznego sprawozdania RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, comiesięcznych monitoringów (zawierających zrealizowane i planowane wydatki), dokumentacji załączonej do sprawozdań (umów, protokołów przekazania, faktur);
- kontrole wykorzystania dotacji na staże i specjalizacje medyczne ujęto w planie kontroli na IV kwartał 2024 r.; na II i III kwartał 2024 r. zaplanowano kontrole dwóch z pięciu dysponentów ratownictwa medycznego, którzy otrzymali nowe ambulanse (rozdział 85141). W 2023 r. rozpoczęto w UMWL kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego<sup>80</sup> (rozdział 60003). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji. W 2023 r. przeprowadzano kontrole dotyczące uprawnień do zasiłków stałych oraz kontrole kompleksowe, obejmujące również ten zakres, które pozwalały na ocenę wykorzystania dotacji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

<sup>76</sup> Po spotkaniu roboczym przeprowadzonym przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji w formie wideokonferencji przesłano wojewodom informacje o podziale środków.

<sup>77</sup> Rozdział 85216 § 2030 – 37 787,8 tys. zł.

<sup>78</sup> Rozdział 85141 § 6410 – 5 329,4 tys. zł.

<sup>79</sup> Rozdział 85157 § 2210 – 11 046,1 tys. zł, rozdział 6003 § 2210 – 38 065,2 tys. zł.

<sup>80</sup> Wystąpienie pokontrolne z 20.03.2024 r.

- w badanej próbie nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 1448-1559 2404-2414)

W 2023 r. w badanej próbie udzielono dotacji z budżetu państwa na podstawie siedmiu umów o łącznej wartości 17 106,9 tys. zł. Badanie sposobu zatwierdzania rozliczeń dotacji przeprowadzone na podstawie wszystkich ww. umów wykazało, że:

- zatwierdzenia rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 15zj ustawy 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<sup>81</sup>;
- rozliczenia dotacji zostały zatwierdzone przez osoby upoważnione.

(akta kontroli str. 1457-1466, 1553-1559)

### **Dotacja na staże i specjalizacje medyczne (rozdział 85157§ 2210)**

W dniu 30 marca 2023 r. Wojewoda Lubuski zawarł z Województwem Lubuskim umowę numer 1, której przedmiotem było określenie wysokości środków na finansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczenia. Zgodnie z ww. umową kwota środków ustalonych na ten cel wynosiła 8 372,4 tys. zł., a ostateczna kwota dotacji (po podpisaniu aneksów 6 czerwca 2023 r. i 17 października 2023 r.) wyniosła 11 706,9 tys. zł. Zawarcie umowy było poprzedzone przedłożeniem przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego (dalej: UMWL) kalkulacji środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., z której wynikało, że kwota 8.372.397,88 zł obejmowała środki na realizację stażu 101 stażystów kontynuujących staż, w tym koszty UMWL w kwocie 12.423 zł (101 osób x 123 zł).

(akta kontroli str. 1560-1574)

Zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty<sup>82</sup> koszt obsługi organizacji, finansowania oraz zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę. Przepis ten nie pozostawia wątpliwości, że finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej koszty obsługi zadania zleconego z zakresu administracji rządowej ustalone są na podstawie liczby lekarzy odbywających staż, a nie okresu trwania tego stażu. Tym samym kwota wskazana w art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty, określająca koszt obsługi zadania polegającego na organizacji, finansowaniu oraz zapewnieniu warunków odbywania stażu podyplomowego, wynosząca 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę, powinna być naliczana jeden raz w całym okresie odbywania stażu przez lekarza.

Kontrola NIK<sup>83</sup> wykazała, że UMWL naliczył koszty obsługi zadania dotyczącego odbywania stażu podyplomowego przez 98 lekarzy (osoby, które rozpoczęły staż przed 1 stycznia 2023 r.) zarówno w 2022, jak i 2023 r., co skutkowało pobraniem w 2023 r. dotacji w nadmiernej wysokości tj. zawyżonej o 12 054 zł.

(akta kontroli str. 1657-1668)

Kierownik Oddziału Kształcenia i Spraw Medycznych w Wydziale Zdrowia wskazała, że: *uwzględnić należy, że okres stażu podyplomowego nie jest tożsamy z rokiem budżetowym (...). Ponadto w ciągu roku liczba stażystów ulega zmianie, gdyż oprócz marca również w październiku staż rozpoczynają kolejni stażyści (...). Kierownik wskazała również, że we*

<sup>81</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 340.

<sup>82</sup> tj. Dz.U. 2023 r. poz. 1516.

<sup>83</sup> P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (wystąpienie pokontrolne numer LZG.410.1.5.2024).



wcześniejszych latach środki na zadania z zakresu administracji rządowej – na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów przekazywane były poza budżetem wojewody, a 2023 r. nie jest rokiem, w którym po raz pierwszy wdrażano to zadania. Stąd zapewne przyjęte rozwiązania, decyzje i wytyczne Ministerstwa Zdrowia opierają się na dotychczasowych doświadczeniach związanych z realizacją tych zadań, w tym wynikach przeprowadzonych wówczas kontroli.

Odnosząc się do kwestii weryfikowania czy UMWL otrzymał dotację na koszty obsługi 101 stażystów w 2022 r. Kierownik Oddziału Kształcenia wskazała, że *Wojewoda Lubuski w 2022 r. nie był dysponentem środków z budżetu państwa. (...) Środki przeznaczone na sfinansowanie w 2022 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów przekazywał Marszałkowi Województwa Minister właściwy do spraw zdrowia.*

(akta kontroli str. 1575-1600)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zauważyć, że okres stażu podyplomowego ani też zmiana liczby stażystów nie mają wpływu na kwestie przekazania środków dotacji na koszty obsługi stażystów kontynuujących staż. W przypadku braku wiedzy czy za stażystów kontynuujących staż w 2023 r. UMWL pobrał środki na realizację stażu w 2022 r. zasadnym było zweryfikowanie tej informacji.

Ponadto w toku kontroli UMWL ustalono, że dla otrzymanych środków dotacji na staże lekarzy wyodrębniony został rachunek bankowy, na którym uzyskano odsetki od dodatniego salda. I tak:

- odsetki w wysokości 2,8 tys. zł, uzyskane 30 listopada 2023 r. UMWL odprowadził do LUW 11 grudnia 2023 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ale bez uprzedniego pomniejszenia o 5% (0,1 tys. zł) przysługujących województwu jako dochód własny - na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>84</sup> (dalej: *ustawa o dochodach jst*), co stanowiło naruszenie art. 255 ustawy o finansach publicznych;
- kwotę 5,7 tys. zł, uzyskaną 31 grudnia 2023 r. odprowadzono do LUW w dwóch transzach: 15 stycznia 2024 r. (5,0 tys. zł) i 16 stycznia 2024 r. (0,7 tys. zł), tj. z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 255 ust. 2 cyt. ustawy (do 8 stycznia) i bez uprzedniego pomniejszenia o 5% (łącznie 0,3 tys. zł) przysługujące województwu jako dochód własny.

(akta kontroli str. 1657-1668)

Dyrektor Wydziału Budżetu i Finansów wyjaśniła, że odsetki te nie są planowanymi dochodami budżetowymi związanymi z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i mają charakter incydentalny. Tym samym nie powinny być wykazane w sprawozdaniu budżetowym RB-27ZZ<sup>85</sup> ani też nie będzie miał do nich zastosowania art. 255 ustawy o finansach publicznych .

(akta kontroli str. 1601-1603)

W odniesieniu do działań jakie zamierza podjąć Wojewoda w związku ze stwierdzonymi przez NIK nieprawidłowościami Dyrektor Wydziału Budżetu i Finansów wskazała, Wojewoda Lubuski wystąpi do Marszałka Województwa Lubuskiego z żądaniem zwrotu dotacji (wraz z należnymi odsetkami) pobranej w nadmiernej wysokości, w kwocie ustalonej przez NIK. W odniesieniu do odsetek Dyrektor wskazała, że *powstałe odsetki bankowe nie są planowanymi dochodami budżetowymi związanymi z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Jednocześnie z uwagi na przepis art. 48 ustawy o finansach publicznych, który wyłącza możliwość lokowania przez samorządy wolnych środków pochodzących z dotacji, wystąpiłam do Wydziału Zdrowia z opinią o konieczności przygotowania we współpracy z Urzędem Marszałkowskim aneksu do umowy w zakresie harmonogramu i wysokości przekazywanych*

<sup>84</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, ze zm.

<sup>85</sup> Z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami.

*transz dotacji niezbędnych do realizacji zadania, aby na rachunku nie pozostawały wolne środki, które mogłyby generować odsetki bankowe.*

(akta kontroli str. 1604-1609)

**2.1.8.4.** Do badania wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych LUW wylosowano<sup>86</sup> próbę 45 dowodów/zapisów księgowych na kwotę 5 149,5 tys. zł, spośród 1 852 dowodów o wartości 20 568,9 tys. zł, ujętych na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki (strona MA) z datą księgowania do 31 grudnia 2023 r. włącznie, po wyłączeniu kwot zaewidencjonowanych w paragrafach: 401-408, 411-414, 418, 420, 444, 471, przeksięgowani i sprostowań, a także wydatków o wartości poniżej 1 000 zł. Największe kwotowo wydatki dotyczyły: remontu dachu budynku archiwum LUW przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp. (1 490,0 tys. zł), wydatków na zakup samochodów – łącznie 838 tys. zł (320,0 tys. zł<sup>87</sup>, 318,0 tys. zł<sup>88</sup>, 200,0 tys. zł)<sup>89</sup>; przebudowy hydroforni LUW przy ul. Jagiellończyka 8 w Gorzowie Wlkp. (468,0 tys. zł za etap I) oraz odszkodowań<sup>90</sup> (460,0 tys. zł).

(akta kontroli, str.1684)

W wyniku kontroli ww. wydatków LUW na łączną kwotę 5 149,5 tys. zł (tj. 6,16% całkowitej kwoty wydatków) ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi (art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) oraz obowiązującymi przepisami, poza niżej opisanymi przypadkami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek lub kar.

(akta kontroli, str.1685-1687)

W wyniku badania próby wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości, szczegółowo opisane w Sekcji stwierdzone nieprawidłowości:

- 1) zapłata całości wynagrodzenia wykonawcy ww. zamówienia na dostawę i montaż bramy dwuskrzydłowej, na podstawie faktury nr 171/12/2023 z 28 grudnia 2023 r. w wysokości 40,7 tys. zł (którą uregulowano 29 grudnia 2023 r.), pomimo braku prawidłowego odbioru i wykonania kompletnego zamówienia;
- 2) brak naliczenia kar umownych w wysokości 3 589,21 zł w związku z niezrealizowaniem w umownym terminie zamówienia na II przegląd klimatyzacji w budynku LUW;
- 3) wypłacenie wykonawcy pełnego wynagrodzenia za realizację I etapu zamówienia na przebudowę hydroforni w budynku LUW przy ul. Jagiellończyka 8 w Gorzowie Wlkp. w wysokości 468,0 tys. zł, pomimo braku pełnej jego realizacji;
- 4) zakup samochodu busa 5-osobowego w cenie 318,0 tys. zł bez rzetelnej analizy rynku, tj. w cenie znacznie odbiegającej od rynkowych;
- 5) związane z realizacją umowy na remont dachu budynku archiwum LUW na kwotę 1 490,0 tys. zł oraz 137,0 tys. zł z tytułu wykonania w dwóch pomieszczeniach archiwum sufitów podwieszanych - opisane również w części dotyczącej zamówień publicznych.

(akta kontroli, str.1688-1934)

Zapytany o brak zapewnienia właściwego nadzoru nad wykonywaniem zadań przez podległych pracowników Oddziału Administracyjnego w związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami, Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW wyjaśnił, że w związku z dużym obciążeniem pracowników w IV kwartale 2023 roku, nie mogliśmy poświęcić wystarczająco dużo czasu na każde z dużej ilości realizowanych zadań. Zwyczajnie brakło nam czasu by na bieżąco w pełni weryfikować

<sup>86</sup> Losowania dokonano przy pomocy programu Pomocnik Kontrolera metodą monetarną (Monetary Unit Sampling). Jest to metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

<sup>87</sup> Zakup samochodu terenowego na potrzeby Wydziału Zarządzania Kryzysowego LUW Sfinansowano w kwocie 255.984,00 zł ze środków WFOŚiGW przekazanych na rezerwę celową o której mowa w art.410 c ust.2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. ustawy Prawo Ochrony Środowiska na podstawie umowy przekazania środków nr S23005.

<sup>88</sup> Zakup busa 5-osobowego na potrzeby floty LUW.

<sup>89</sup> Zakup samochodu Volkswagen Arteon Elegance na potrzeby floty LUW.

<sup>90</sup> Odszkodowanie po postępowaniu sądowym zasądzone wyrokiem Sądu Okręgowego w Gorzowie Wlkp. z 10.06.2022 sygn. Akt IC 372/17 oraz Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z dnia 30.03.2023 r. sygn. Akt. IA Ca 1350/22.

poprawność działań podejmowanych przez pracowników. Kierownik Oddziału Administracyjnego na przełomie 2023/2024 roku przebywał na dłuższym zwolnieniu lekarskim (od 17 listopada do 5 stycznia), co także mogło mieć wpływ na nadzór pełniony nad pracownikami Oddziału.

(akta kontroli: str. 1740)

W 2023 r. LUW jako dysponent III stopnia nie ponosił pozapłacowych wydatków budżetu środków europejskich. Ponoszone wydatki dotyczyły wydatków finansowanych ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu środków europejskich przeznaczonych na sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: „Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+”.

(akta kontroli: str. 1956, 2277-2278)

**2.1.8.5.** Na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>91</sup>, w okresie objętym kontrolą LUW zaplanował przeprowadzenie siedmiu postępowań w sprawie zamówień publicznych (wszystkie w trybie podstawowym, bez negocjacji), w tym po dwa postępowania na roboty budowlane i dostawy oraz trzy postępowania na usługi<sup>92</sup>.

(akta kontroli str. 479-489)

Badaniem szczegółowym objęto trzy postępowania przeprowadzone w 2023 r. na łączną kwotę 1 701,5 tys. zł, w tym:

- jedno, do którego zastosowano przepisy Prawa zamówień publicznych i poniesiono w 2023 r. wydatki z tego tytułu (tj. postępowanie na remont dachu budynku przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp.) na kwotę 1 490,0 tys. zł;
- dwa zamówienia, dla których z uwagi na wartość zamówienia nie stosowano przepisów ustawy, tj. remont pomnika upamiętniającego oficerów z obozu Woldenberg na cmentarzu wojennym w Gorzowie Wlkp. na kwotę 125,0 tys. zł oraz dostawa i montaż mebli biurowych na potrzeby LUW na kwotę 86,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 543)

Zamówienie publiczne na remont dachu budynku przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp. zostało udzielone w trybie z wolnej ręki<sup>93</sup>, o którym mowa w art. 305 pkt 2 Prawa zamówień publicznych. Jego analiza wykazała następujące nieprawidłowości, szczegółowo opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości:

- umowa zawarta 4 sierpnia 2023 r. z wykonawcą tego zamówienia nie zawierała wszystkich obligatoryjnych postanowień, określonych Prawem zamówień publicznych dla umów, których przedmiotem są roboty budowlane;
- dokonania niedopuszczalnych, w świetle art. 455 Prawa zamówień publicznych, zmian umowy z 4 sierpnia 2023 r. na „Remont dachu budynku pomieszczeń magazynowych przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp.” w celu uniknięcia konieczności prowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia.

(akta kontroli str. 544-722)

W przypadku zamówień niepodlegających ustawie potwierdzono, że ich realizacja była zgodna z zawartymi umowami oraz nie stwierdzono naruszeń w zakresie obowiązujących w LUW procedur.

(akta kontroli str. 490-498, 866-925)

<sup>91</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

<sup>92</sup> Plan postępowań na 2023 r. opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 marca 2024 r., następnie dwukrotnie aktualizowany (16 sierpnia i 5 października).

<sup>93</sup> Z uwagi na brak ofert w pierwotnie prowadzonym postępowaniu, na podstawie art. 255 pkt 1 Prawa zamówień publicznych Urząd unieważnił postępowanie.

W obowiązującym zakresie oraz terminowo (1 marca 2024 r.) LUW przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2023 r. zamówieniach.

(akta kontroli str. 499-519)

**2.1.8.6.** W zakresie realizacji działań nadzorczych podejmowanych w 2023 r. przez Wojewodę Lubuskiego ustalono, że przeprowadzono kontrole w 362 jednostkach (w tym: trzech jednostkach administracji rządowej, 217 jednostkach administracji samorządowej oraz 142 pozostałych jednostkach). Przedmiotem 112 kontroli była problematyka wydatkowania środków publicznych. Kontrole te zakończyły się w 33 przypadkach oceną pozytywną, w 33 przypadkach oceną pozytywną z uchybieniami, 5 kontroli zakończyło się oceną pozytywną z nieprawidłowościami, 7 w części pozytywną z uchybieniami i w części pozytywną z nieprawidłowościami oraz 1 oceną negatywną, natomiast w 33 przypadkach nie stosowano skali oceny pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna, gdyż były to kontrole przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy o pomocy społecznej. Najczęściej formułowane wnioski i zalecenia pokontrolne dotyczyły m.in.:

- rzetelnego prowadzenia w przyszłości dokumentacji rozliczeniowej dot. wypłacania dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji (m.in. z uwzględnieniem i właściwym prowadzeniem ewidencji obecności),
- wzmocnienia nadzoru nad terminowością przekazywania przez upoważnionego przez marszałka województwa lekarza specjalistę faktur z czynności podejmowanych w zakresie oceny zasadności zastosowania przymusu bezpośredniego, zgodnie z zawartą umową,
- realizowania programu korekcyjno-edukacyjnego oraz programu psychologicznoterapeutycznego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi,
- dokumentowania realizacji programów korekcyjno-edukacyjnego i psychologicznoterapeutycznych w sposób umożliwiający weryfikację przebiegu działań oraz zgodnie z umową zawartą z realizatorem programu,
- prawidłowego i rzetelnego przekazywania do tut. Urzędu (w Centralnej Aplikacji Statystycznej) informacji o liczbie uczestników środowiskowych domów samopomocy posiadających decyzje, uczestników nagminnie opuszczających zajęcia i liczbie uczestników, na których jest przekazywana dotacja z budżetu państwa,
- zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,
- wystawiania poprawnych faktur zgodnych z rzeczywistym wykorzystaniem miejsc kwaterunkowych,
- przekazywania dochodów należnych do budżetu państwa oraz sprawozdań budżetowych zgodnie z obowiązującym terminie,
- rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowych,
- wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych zgodnych z ewidencją księgową,
- przestrzegania terminów wynikających z ustawy - Prawo Zamówień Publicznych.

(akta kontroli str. 1638-1654)

Wojewoda Lubuski rzetelnie sprawował nadzór nad wydatkowaniem udzielonych dotacji m.in. poprzez kontrole wykorzystania ww. środków oraz weryfikację przedkładanych przez beneficjentów rozliczeń rzeczowo-finansowych. Skutkiem powyższych działań było stwierdzenie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Szczegółowe informacje dotyczące kontroli dotacji zawarto w punkcie 2.1.5.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami<sup>94</sup>, sporządzane były okresowe analizy wykonania budżetu za dziewięć miesięcy i za rok poprzedni (w oparciu o jednostkowe informacje sporządzane przez komórki organizacyjne Urzędu oraz podległe jednostki).

(akta kontroli str. 2415-2421)

<sup>94</sup> Na podstawie zarządzenia Wojewody Lubuskiego z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia procedury określającej sposób opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej w układzie tradycyjnym i zadaniowym, dokonywania zmian w planie wydatków oraz monitoringu realizacji budżetu Wojewody Lubuskiego (i poprzedzającego je zarządzenia z dnia 15 lipca 2019 r. w tożsamej sprawie).

Ponadto ustalono, że Wojewoda przyjął do realizacji wnioski pokontrolne, sformułowane po kontroli NIK P/23/075 – Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, dotyczące rzetelnego analizowania kompletności sprawozdań rocznych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz rozliczania dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów. W celu realizacji ww. wniosków:

- wystąpiono do starostów/prezydentów miast na prawach powiatu z pismem przypominającym o konieczności przekazania rocznych sprawozdań z gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa zawierających kompletne i aktualne dane. Kompletność sprawozdań zostanie poddana analizie;
- pismami z dnia 28 marca 2024 r. wystąpiono do starostów o przekazanie rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych w 2023 r. na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez powiaty w obszarze gospodarki nieruchomościami według katalogu zadań.

(akta kontroli str. 2292-2299)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Były Dyrektor Generalny Urzędu Roman Sondej ustalił kwotę wynagrodzenia zasadniczego Doradcy Wojewody ds. kombatanów i osób represjonowanych oraz Doradcy Wojewody ds. gospodarki i infrastruktury kolejowo-drogowej powyżej maksymalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego w stosunku do wymiaru etatu. Zgodnie z tabelą stanowisk, kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz kwalifikacji pracowników stanowiącą załącznik 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 marca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i innych świadczeń przysługujących pracownikom urzędów państwowych zatrudnionym w gabinetach politycznych oraz doradcom lub pełniącym funkcje doradców osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>95</sup>, wynagrodzenie zasadnicze osoby pełniącej funkcję doradcy osoby zajmującej kierownicze stanowisko państwowe wynosi od 3 480 zł do 4 260 zł. Pracownicy ci byli zatrudnieni na 0,4 etatu, w związku z tym ich wynagrodzenie nie powinno przekraczać 1 704 zł, natomiast były Dyrektor Generalny Urzędu pismami Nr OK-II.2112.236.2020 z 25 maja 2020 r. ustalił im wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1 806,24 zł.

(akta kontroli str. 430-452)

Kierownik Oddziału Kadr i Szkolenia w Biurze Organizacji i Kadr wyjaśniła, że przekroczenie górnej granicy stawki wynagrodzenia w stosunku do wymiaru etatu nastąpiło w skutek decyzji pracodawcy o objęciu wszystkich pracowników waloryzacją wynagrodzeń zgodnie z ustawą budżetową na 2020 rok, która wprowadzała wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej na poziomie 106%.

(akta kontroli str. 453)

Skutkiem powyższego było wypłacenie od stycznia do października 2023 r. wynagrodzeń w wysokości o 2 044,80 zł (102,24 zł miesięcznie) powyżej ustalonego rozporządzeniem limitu.

2. W trzech z czterech spraw, prowadzonych przed sądami przeciwko Skarbowi Państwa – Wojewodzie Lubuskiemu, które w 2023 r. skutkowały zapłatą odsetek, błędnie ustalono i w konsekwencji w niewłaściwej wysokości uregulowano zobowiązania z tego tytułu łącznie o 226,13 zł, tj.:

a) zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Zielonej Górze z 13 kwietnia 2023 r.<sup>96</sup> na rzecz powoda zasądzono, poza należnością główną, ustawowe odsetki za opóźnienie, należne od 2 czerwca 2020 r. do dnia zapłaty. W LUW odsetki naliczono jednak za okres od 3 czerwca

<sup>95</sup> Dz. U. Nr 24, poz. 296.

<sup>96</sup> Sygn. akt. I C 948/20.

2020 r. i wyniosły one 20 013,25 zł, zamiast 20 024,30 zł, tym samym zaniżono ich wartość o 11,05 zł.

Z wyjaśnień Kierownika Oddziału Kształcenia i Spraw Medycznych w Wydziale Zdrowia wynikało, że dzień 2 czerwca 2020 r. wpisano do kalkulatora odsetek jako termin zapłaty, tym samym odsetki zostały naliczone od dnia następnego.

b) zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Żaganiu z 10 listopada 2022 r.<sup>97</sup> na rzecz powoda zasądzono, poza należnością główną, ustawowe odsetki za opóźnienie, należne od dnia 10 listopada 2022 r. do dnia zapłaty. W LUW odsetki naliczono jednak od 11 listopada 2022 r. do dnia zapłaty i wyniosły one 4 576,12 zł, zamiast 4 593,72 zł, tym samym zaniżono ich kwotę o 17,60 zł.

Z wyjaśnień Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że dzień 10 listopada 2022 r. wpisano do kalkulatora odsetek jako termin zapłaty, tym samym odsetki zostały naliczone od dnia następnego.

c) zgodnie z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z 30 marca 2023 r.<sup>98</sup> na rzecz trzech powodów zasądzono, poza należnościami głównymi, ustawowe odsetki za opóźnienie należne od 27 czerwca 2017 r. do dnia zapłaty. W LUW odsetki naliczono jednak za okres od 28 czerwca 2017 r. do dnia zapłaty i wyniosły one łącznie na rzecz trzech powodów 203 115,60 zł<sup>99</sup>, zamiast 203 203,81 zł, tym samym zaniżono je o łączną kwotę 88,21 zł<sup>100</sup>.

Ponadto na rzecz powodów zasądzono zwrot kosztów procesu wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie. W LUW kwotę odsetek naliczono za okres od 31 marca 2023 r. do dnia zapłaty, i wyniosły one łącznie na rzecz trzech powodów 278,16 zł<sup>101</sup>, zamiast 168,89 zł<sup>102</sup>, tym samym zawyżono je o łączną kwotę 109,27 zł<sup>103</sup>. Zgodnie bowiem z art. 98 § 1<sup>1</sup> ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeksu postępowania cywilnego<sup>104</sup>: *Od kwoty zasądzonej tytułem zwrotu kosztów procesu należą się odsetki, w wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie w spełnieniu świadczenia pieniężnego, za czas od dnia uprawomocnienia się orzeczenia, którym je zasądzono, do dnia zapłaty. Jeżeli orzeczenie to jest prawomocne z chwilą wydania, odsetki należą się za czas po upływie tygodnia od dnia jego ogłoszenia do dnia zapłaty, a jeżeli orzeczenie takie podlega doręczeniu z urzędu – za czas po upływie tygodnia od dnia jego doręczenia zobowiązanemu do dnia zapłaty.*

W toku kontroli ustalono, że wyrok został doręczony z urzędu<sup>105</sup> 3 kwietnia 2023 r., tym samym mając na uwadze ww. przepis, odsetki należało ustalić i wypłacić za okres od 11 kwietnia 2023 r. do dnia zapłaty, tj. 27 kwietnia 2023 r.

Kierownik Oddziału Kształcenia i Spraw Medycznych w Wydziale Zdrowia wyjaśniła, że: *Dzień 30 marca 2023 r. (dzień wydania wyroku) uznano za ostatni dzień terminu zapłaty, w którym można było dokonać przelewu środków bez ponoszenia odsetek ustawowych. Taką datę „terminu zapłaty” wpisano do kalkulatora odsetek ustawowych (...) Kalkulator automatycznie wyliczył odsetki wskazując, że w systemie zostały one naliczone od 31 marca 2023 r. Podejmując taką decyzję kierowano się wytycznymi zawartymi w piśmie Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 kwietnia 2023 r. znak: KR-41-1811-17/LPŁ W/9116/23, informującym, iż wyrok SO w Gorzowie Wlkp. w zakresie ustalonym wyrokiem SA w Szczecinie, jest prawomocny i podlega wykonaniu. Należy podkreślić, że takiego typu wyrok, realizowany był na stanowisku pracy po raz pierwszy.*

(akta kontroli: str. 801, 814-865, 2305-2307)

<sup>97</sup> Sygn. akt. I C 829/18.

<sup>98</sup> Sygn. akt. I ACa 1350/22; apelacja po wyroku IC 372/17 z dnia 10 czerwca 2022 r.

<sup>99</sup> Tj. 117 748,38 zł, 55 930,34 zł i 29 436,88 zł.

<sup>100</sup> Tj. 51,14 zł, 24,29 zł i 12,78 zł.

<sup>101</sup> Tj. 175,26 zł, 51,45 zł i 51,45 zł.

<sup>102</sup> Tj. 106,41 zł, 31,24 zł i 31,24 zł.

<sup>103</sup> Tj. 68,85 zł, 20,21 zł i 20,21 zł.

<sup>104</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1550, ze zm.

<sup>105</sup> Wydany na posiedzeniu niejawnym.

3. Urząd dokonał zapłaty pełnego wynagrodzenia wykonawcy zamówienia na dostawę i montaż bramy dwuskrzydłowej wjazdowej do bazy transportowej na ulicy Młyńskiej w Gorzowie Wlkp.<sup>106</sup>, pomimo braku pełnej realizacji zamówienia i jego prawidłowego odbioru.

Dnia 8 grudnia 2023 r. Urząd zlecił firmie Germaplan<sup>107</sup> dostawę i montaż bramy dwuskrzydłowej zgodnie z ofertą z 25 października 2023 r. z terminem realizacji do końca 2023 r. Zlecenie o wartości 40.700,55 zł obejmowało dostawę bramy dwuskrzydłowej pod napęd, napęd NICE z akcesoriami, demontaż starej bramy, betonowanie podjazdu, montaż nowej bramy oraz podłączenie napędu do bramy.

W toku kontroli przedłożono protokół odbioru, podpisany jedynie przez Wykonawcę, na którym wpisano datę montażu bramy 28 grudnia 2023 r., brak było daty odbioru oraz podpisu Zamawiającego. W protokole odbioru podpisanym jedynie przez Wykonawcę zapisano, iż „zdjęto uszkodzoną bramę do naprawy i ponownego malowania” z jednoczesną adnotacją w polu UWAGI: „Termin wykonania prac planujemy do 19 stycznia 2024 r.”

(akta kontroli: str.1920 - 1934)

Jak wyjaśnił specjalista w Oddziale Administracyjnym, który (zgodnie z tymi wyjaśnieniami) brał udział w odbiorze bramy 28 grudnia 2023 r., *protokół na swoim druku w siedzibie firmy sporządził Germaplan i przekazał nam go drogą elektroniczną. Podczas odbioru na bazie transportowej otrzymaliśmy oryginał karty gwarancyjnej firmy NICE wraz z pilotami. W wyniku natłoku prac pod koniec roku, po otrzymaniu protokołu drogą elektroniczną, nie został on podpisany i odesłany. Na miejscu otrzymałem i podpisałem kartę gwarancyjną. Na protokole zaznaczono tylko nasze uwagi (porysowanie blachy wypełnienia bramy), które w formie gwarancji wykonawca miał usunąć w umówionym terminie. Do pozostałych części nie wnosiliśmy żadnych uwag.*

(akta kontroli: str. 2422-2423)

Wbrew wyjaśnieniom pracownika Oddziału Administracyjnego przedłożona w toku kontroli gwarancja dotyczyła napędu do bramy firmy NICE, a nie jej wypełnienia i w karcie gwarancyjnej nie odnotowano żadnych napraw gwarancyjnych.

Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych<sup>108</sup> wyjaśnił, że w trakcie odbioru stwierdzono usterkę w zakresie porysowanej blachy bramy (nie stelażu), brama wymagała ponownego pomalowania. Uwagę tę wpisano do protokołu. Potwierdzono wykonanie stelażu, automatyki i podjazdu. W dniu 28 grudnia 2023 r. zdjęto pokrycie blachy do ponownego malowania. Po usunięciu usterki w dniu 15 stycznia 2024 r. sporządzony został protokół, w którym wykonawca niepotrzebnie wpisał wszystkie elementy, w tym te odebrane wcześniej.

(akta kontroli: str. 1921)

W ocenie NIK, przedstawiciel Zamawiającego, pracownik Oddziału Administracyjnego nie dokonał skutecznego odbioru zamówienia, bowiem nie podpisał protokołu odbioru prac - nie stał się więc dokumentem - w którym w sposób rzetelny należało odnotować wykaz ujawnionych wad wraz z określeniem terminu ich usunięcia, nie było więc podstaw do wypłaty pełnego wynagrodzenia.

Jak wynika z wyroku Sądu Najwyższego z 12 marca 2021 r. (sygn. akt V CSKP 14/21): „w protokole odbioru robót powinny się znaleźć ustalenia co do jakości wykonanych robót, w tym ewentualnie wykaz ujawnionych wad wraz z ustalonymi terminami ich usunięcia albo oświadczenia inwestora o wyborze innego uprawnienia przysługującego mu z tytułu odpowiedzialności wykonawcy za ujawnione przy odbiorze wady”. A także: „odbioru obiektu

<sup>106</sup> Na podstawie faktury nr 171/12/2023 z 28 grudnia 2023 r. w wysokości 40.700,55 zł, którą uregulowano 29 grudnia 2023 r.

<sup>107</sup> Poprzez mail wysłany przez pracownika Oddziału Administracyjnego

<sup>108</sup> Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych Paweł Lechowicz nadzoruje prace Oddziału Administracyjnego oraz, z upoważnienia Dyrektora Generalnego LUW, podpisywał wszystkie umowy z wykonawcami opisane w sekcji Stwierdzonych nieprawidłowości.

jest jednostronną czynnością zamawiającego (inwestora), stanowiącą pokwitowanie spełnienia świadczenia przez wykonawcę (art. 462 k.c.), uznanie świadczenia wynikającego z umowy za wykonane zgodnie z treścią zobowiązania, co otwiera wykonawcy prawo do żądania wynagrodzenia”.

Pracownik Oddziału Administracyjnego biorący udział w odbiorach wyjaśnił, że *Faktura została przekazana do płatności, bo stwierdzone uszkodzenia nie wpływały na funkcjonalność bramy. LUW był w posiadaniu mechanizmu, automatyki, stelażu. Na czas ponownego malowania wjazd był zabezpieczony.*

(akta kontroli: str. 2422-2423)

Dyrektor Biura, który zatwierdził wydatek do realizacji wyjaśnił, że w związku z tym, że usługa została wykonana w całości, a stwierdzona usterka nie miała wpływu na funkcjonowanie bramy, Zamawiający nie miał podstaw aby uchylać się od obowiązku jej odebrania i zapłaty należności za wykonane prace. Zgodnie ze stanowiskiem Sądu Najwyższego z 12 marca 2022 r. (sygn. akt V CSKP 14/21) „inwestor jest uprawniony do odmowy odbioru obiektu tylko wówczas, gdy jest on dotknięty wadą istotną, tj. taką, która czyni niezdatnym do umówionego użytku zgodnie z przeznaczeniem lub prowadzi do wykonania robót w sposób wyraźnie sprzeciwiający się umowie”.

(akta kontroli str. 1921)

Z protokołu odbioru robót podpisanym 15 stycznia 2024 r. przez Wykonawcę oraz pracownika Oddziału Administracyjnego wynika zaś, że do tego dnia dokonano odbioru następujących prac: „demontaż starej bramy + betonowanie podjazdu” oraz „montaż bramy skrzydłowej + podłączenie napędu do bramy”. W protokole zapisano również, że Zamawiający potwierdza montaż ww. elementów, nie zgłasza uwag odnośnie wykonania i montażu oraz, że niniejszy protokół jest podstawą do wystawienia faktury. Jednakże wykonawca przekazał do zapłaty fakturę nr 171/12/2023 z 28 grudnia 2023 r., którą uregulowano 29 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str.1932)

Podpisany przez Zamawiającego prawidłowo sporządzony protokół odbioru zaświadcza więc o zrealizowaniu szeregu ww. prac, w tym montażu bramy wjazdowej, dopiero 15 stycznia 2024 r., co pozostaje w zgodzie z przytoczonymi wyjaśnieniami pracownika Oddziału Administracyjnego o tym, że w grudniu, *LUW był, jedynie – w posiadaniu – mechanizmu, automatyki, stelażu*, a zatem: po pierwsze - nie można zgodzić się z wyjaśnieniami Dyrektora Biura, że usterka nie miała wpływu na funkcjonowanie bramy i po drugie - Urząd nie miał podstaw do dokonania płatności przed tym dniem.

**4. Urząd nie naliczył kar umownych za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia na przegląd klimatyzacji w budynku LUW.**

Umową z 6 lutego 2023 r. Urząd zlecił wykonanie II przeglądu klimatyzacji oraz pośrednich prób szczelności w budynku LUW przy ul. Jagiellończyka 8 za kwotę 46.015,53 zł. Zgodnie z § 2 ust. 1 tiret drugi ww. umowy postanowiono, że „II przegląd należy wykonać do 18 sierpnia 2023 r.” Tymczasem na fakturze VAT 03/10/2023 z 12 października 2023 r. potwierdzono, że usługa została wykonana 26 września 2023 r., a na protokołach serwisowych wystawionych przez wykonawcę odnotowano, że usługę zrealizowano od 16 sierpnia 2023 r. do 26 września 2023 r., tj. 39 dni po umownym terminie.

Stosownie do § 6 ust.2 ww. umowy: „Za zwłokę w wykonywaniu przedmiotu umowy (...) i niedotrzymanie terminów, o których mowa w § 2 ust. 3 Zamawiający uprawniony jest do dochodzenia kar umownych w wysokości 0,1% łącznego wynagrodzenia ustalonego w § 3 ust.1, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki”. Ustalona na tej podstawie wysokość kary wyniosłaby 3.589,21 zł<sup>109</sup>. Ponadto zgodnie z § 6 ust. 4 ww. umowy Zamawiający uprawniony był do potrącenia ww. kary umownej z wynagrodzenia Wykonawcy. Na fakturze pracownik LUW nadzorujący wykonanie zawartej umowy potwierdził prawidłową realizację usługi pod

<sup>109</sup> Wynagrodzenie wynikające z umowy wynosiło 92.031,06 zł, stanowiło podstawę naliczenia kary.



względem merytorycznym, w związku z czym wykonawcy wypłacono całe należne wynagrodzenie.

(akta kontroli: str.1761-1796)

Zapytany dlaczego potwierdzono wykonanie usługi zgodnie z umową, w sytuacji gdy Wykonawca nie wykonał usługi w terminie wynikającym z umowy, pracownik Oddziału Administracyjnego nadzorujący wykonanie umowy nie odniósł się wprost do zadanego pytania i wyjaśnił, m.in. że: *termin wykonania usługi przesunięty został na moją prośbę w uzgodnieniu z Wykonawcą. Opóźnienie w wykonywaniu przeglądu nastąpiło z przyczyn niezależnych od Wykonawcy.*

(akta kontroli: str.1780-1784)

Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW - który w imieniu Zamawiającego podpisał umowę z Wykonawcą - wyjaśnił, że: „(...) wykonanie przeglądu w innym terminie niż wynikało to z zapisów umownych spowodowane było wnioskiem pracownika Zamawiającego, który miał nadzór nad realizacją umowy. Na podstawie § 6 ust. 2 umowy, Zamawiający uprawniony jest do naliczania kar umownych jedynie z tytułu zwłoki, czyli za naruszenie terminu dokonania określonej czynności z przyczyn leżących wyłącznie po stronie Wykonawcy. Zatem Zamawiający nie mógł naliczyć kar umownych z tytułu wykonania zamówienia w późniejszym terminie, ponieważ o przesunięcie terminu wykonania przeglądu wnioskował Zamawiający. (...) Niedopatrzaniem było nie zawarcie aneksu zmieniającego termin realizacji wykonania II przeglądu.”

(akta kontroli: str.1795-1796)

Należy zauważyć, że po pierwsze - Urząd nie przedstawił pisemnego dowodu na skierowanie prośby przez Wykonawcę o przesunięcie terminu realizacji II przeglądu z wykazaniem występowania niezależnych od niego przyczyn decydujących o braku możliwości wykonania zamówienia w terminie (przyczyn niepozostawania w zwłoce, a jedynie zaistnienia opóźnienia), po drugie - pracownik, który nadzorował realizację zawartej umowy nie posiadał uprawnień do jakiegokolwiek modyfikacji treści umowy zawartej z wykonawcą (nie był osobą uprawnioną do podpisania aneksu do umowy) i po trzecie - zgodnie z § 7 ust 1 umowy zawartej z wykonawcą: „Zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy, jak również wszelkie zawiadomienia, zapytania lub informacje odnoszące się lub wynikające z wykonania przedmiotu umowy wymagają formy pisemnej, pod rygorem nieważności.” Wobec powyższych okoliczności Zamawiający, tj. LUW zobligowany był do naliczenia kary umownej w wysokości 3.589,21 zł tytułem kary umownej za zwłokę w realizacji przedmiotu umowy.

**5.** Urząd wypłacił wykonawcy wynagrodzenie za realizację I etapu zamówienia na przebudowę hydroforni w wysokości 468,0 tys. zł, tj. w pełnej wysokości, pomimo tylko częściowej jego realizacji oraz na skutek potwierdzenia w protokole częściowego odbioru robót z 21 grudnia 2023 r. realizacji robót zgodnie z zawartą umową, co było niezgodne ze stanem faktycznym.

Na podstawie umowy z 27 listopada 2023 r. Urząd zlecił realizację „Przebudowy hydroforni w budynku LUW w Gorzowie Wlkp. przy ul. Jagiellończyka 8”. Roboty te były realizowane przez Wykonawcę wybranego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 275 pkt 1 Prawa zamówień publicznych. Powyższa umowa przewidywała dwa etapy realizacji inwestycji: etap I, którego realizacja miała nastąpić do 20 grudnia 2023 r., obejmował wykonanie wszystkich robót wynikających z dokumentacji projektowej, z wyłączeniem dostawy zestawów hydroforowych. Etap II, którego realizacja miała nastąpić w terminie 4 miesięcy od podpisania umowy (zgodnie z ofertą) – obejmowała dostawę, montaż i uruchomienie zestawów hydroforowych. Warunkami niezbędnymi do zlecenia etapu II były, zgodnie z treścią zawartej umowy: zabezpieczenie środków w planie finansowym Zamawiającego na 2024 r. oraz złożenie Generalnemu Wykonawcy przez Zamawiającego pisemnego polecenia wykonania kolejnego etapu prac, które miało nastąpić niezwłocznie po spełnieniu poprzedniego warunku. Załącznikiem do ww. umowy był m.in. harmonogram rzeczowo-finansowy obrazujący zakres i termin realizacji obu ww. etapów robót budowlanych. Zgodnie z § 18 ust. 3 umowy z 27 listopada 2023 r., *warunkiem wprowadzenia zmian do*

*niniejszej umowy jest potwierdzenie powstałych okoliczności w formie opisowej i zaakceptowanej przez obie strony umowy oraz sporządzenie pisemnego aneksu podpisanego przez obie strony umowy pod rygorem nieważności.*

(akta kontroli: str. 1688-1689, 1701-1728)

Pracownik LUW nadzorujący realizację umowy potwierdził 21 grudnia 2023 r. na fakturze dokonanie sprawdzenia pod kątem merytorycznym stanu realizacji umowy – co stanowiło następnie podstawę do wypłaty kwoty 468 tys. zł tytułem realizacji zamówienia zgodnie z umową. W protokole odbioru częściowego z 20 grudnia 2023 r. podpisanym przez trzech pracowników LUW zapisano m.in., że: wykonawca 18 grudnia 2023 r. zgłosił gotowość do odbioru częściowego, a wartość robót częściowych zakwalifikowanych do wypłaty zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem stanowi 468 tys. zł. Komisja odbioru częściowego uznała roboty za odebrane, bowiem roboty zostały wykonane:

- w terminie przewidzianym umową na roboty budowlane;
- zgodnie z dokumentacją techniczną i umową;
- roboty zostały wykonane prawidłowo.

Natomiast w protokole odbioru przedmiotu zamówienia nr 1 z 20 grudnia 2023 r., podpisanym przez inspektora nadzoru oraz Dyrektora Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW, stwierdzono, że: zakres finansowy wykonanych robót jest zgodny z rzeczywistym stanem ich zaawansowania, a roboty objęte niniejszym protokołem są zgodne z w/w umową.

(akta kontroli: str. 1688-1689, 1694-1697)

Dokonana w toku kontroli analiza zakresu zrealizowanych robót z zakresem wynikającym z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego integralną część umowy wykazała, że:

1) wykonawca nie zrealizował pełnego zakresu prac przewidzianych do realizacji w I etapie inwestycji (wartość niezrealizowanych prac wynosiła 38.439,80 zł);

2) do rozliczenia I etapu przyjęto nadwykonanie w dwóch pozycjach II etapu z ww. harmonogramu: demontaż instalacji poziomych wody (wartość nadwykonania 3.587,50 zł) oraz montaż nowych instalacji poziomych wody (wartość nadwykonania 34.851,50 zł), co łącznie stanowiło kwotę 38.439 zł.

Nie zrealizowano przewidzianego w ramach I etapu: montażu zlewu gospodarczego z baterią na wodę (wartość 4.500 zł), nie wykonano 33,81% prac związanych z oczyszczaniem i wyrównaniem posadzki masą samopoziomującą wraz z wykończeniem płytkami (wartość 11.333,80 zł), nie ukończono montażu ścianki działowej gipsowo-kartonowej z drzwiami (brak wykonania wynosił 11% o wartości 1.236 zł), nie w pełni wykonano instalacje elektryczne zasilania zestawów hydroforowych i instalacji oświetlenia (74,64% zamiast przewidzianych 75% o wartość 642,25 zł), wykonano jedynie 25,80% (wobec przewidzianych 75%) prac związanych z demontażem urządzeń instalacji wodnej i elektrycznej obecnej hydroforni (wartość niewykonanych prac 20.727,75 zł). Powyższe „niewykonania” zrekomensowano 100% realizacją prac związanych z demontażem instalacji poziomych wody (wobec przewidzianych 90% w I etapie – różnica wartościowa 3.587,50 zł) oraz prac związanych z montażem nowych instalacji poziomych wody (wobec przewidzianych 80% - różnica wartościowa 34.851,50 zł).

Z powyższej analizy wynika, że nie wykonano znacznego zakresu prac I etapu inwestycji i zrekomensowano to wartościowo pracami, przewidzianymi do realizacji w ramach II etapu inwestycji. Dokonano tego w sposób niezajdujący uzasadnienia zarówno z punktu widzenia zachowania chronologii wykonywania prac budowlanych – montażowych, zgodnie ze sztuką budowlaną, jak również wbrew postanowieniom zawartej umowy. Etap II był bowiem warunkowany zakończeniem etapu I, a przystąpienie do realizacji kolejnych prac możliwe było dopiero po uzyskaniu zapewnienia finansowania w roku budżetowym 2024. NIK zauważa, że termin wykonania prac niezrealizowanych w 2023 r. - w ramach I etapu - musiał

zostać przesunięty na rok 2024, co oznacza, że realizacja inwestycji nie przebiegała zgodnie z zawartą umową.

(akta kontroli: str.1693)

Inspektor nadzoru wyjaśnił, że: rozliczenie nr 1 Wykonawcy zostało rozliczone w oparciu o zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy przedstawiony przez Wykonawcę na spotkaniu z Zamawiającym, który został przez nadzór oraz Zamawiającego zaakceptowany ok. 15.12.2023 r. Aktualizacji harmonogramu dokonano z uwagi na rzeczywisty postęp robót i zatwierdzono na podstawie § 3 ust. 4 Umowy z Wykonawcą robót. Dodatkowo potwierdzam, że harmonogram został przez nadzór zabrany omyłkowo w 2 egz. i pismem z 14 marca 2024 r. przekazany Inwestorowi. Przedstawiony w protokole nr 1 stan zaawansowania odpowiadał rzeczywistemu zaawansowaniu robót i został rozliczony w oparciu o aktualizację harmonogramu robót, który był przez strony zaakceptowany.

(akta kontroli: str. 1731-1737)

Według wyjaśnień Dyrektora Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW przedstawicielem zamawiającego w pracach dotyczących przebudowy hydroforni był inspektor nadzoru inwestorskiego, który kontrolował zgodność wykonywanych robót z umową na roboty budowlane oraz ich zgodność z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Wyjaśnił, że: w dniu 14 marca 2024 r. inspektor nadzoru przedstawił wyjaśnienia do wpisanych wartości do protokołu nr 1, w którym potwierdził, że dokonał tego na podstawie zaakceptowanego przez niego zaktualizowanego harmonogramu rzeczowo-finansowego. Zatwierdzonej aktualizacji harmonogramu omyłkowo nie przekazał Zamawiającemu, stąd brak aneksu do umowy wprowadzającego aktualizację. Według Dyrektora Biura niezgodność ta nie miała charakteru istotnego, nie miała też wpływu na ogólną wartość robót zrealizowanych w I etapie, tym samym wartość wypłaconego wynagrodzenia odpowiadała rzeczywistej wartości wykonanych robót.

(akta kontroli: str.1690 -1693)

Zapytany dlaczego na protokole odbioru zamówienia nr 1 z 20 grudnia 2023 r. potwierdził, że roboty objęte niniejszym protokołem są zgodne z umową, skoro stan zaawansowania prac etapu I w sposób istotny odbiegał od pierwotnego harmonogramu rzeczowo-finansowego wyjaśnił, że: Przy odbiorze byłem przekonany, że dane zawarte w protokole odbioru z 20 grudnia 2023 r. są zgodne z zawartą umową, w szczególności z harmonogramem stanowiącym jej integralną część. Inspektor nadzoru posiadał wiedzę o tym że nastąpiła zmiana wskazana przez Wykonawcę w harmonogramie rzeczowo-finansowym, ale poinformował nas o tym dopiero na etapie składania wyjaśnień, tj. w marcu 2024 r. Zamawiający nie wiedział wcześniej o tych zmianach. Z tego powodu nie zawarliśmy aneksu do umowy uwzględniającego te zmiany.

(akta kontroli: str.1738-1741)

**6.** Wydatek poniesiony na podstawie faktury FV/AN/49/23/D/D131 z 21 listopada 2023 r. na kwotę 318.000 zł na zakup samochodu Volkswagen Transporter (bus 5-osobowy) na potrzeby floty transportowej LUW został dokonany z naruszeń zasad należytego gospodarowania środkami.

Dostawcą samochodu była firma Krotoski sp. z o.o. z Częstochowy, zaś zamówienia udzielono w trybie art. 305 pkt 2 Prawa zamówienia publicznych, tj. z wolnej ręki, po unieważnionym przetargu<sup>110</sup>, w którym zamierzano zakupić limuzynę oraz dwa busy (jeden pięcioosobowy i drugi 9-osobowy). Pracownik LUW dokonujący oszacowania wartości zamówienia porównywał cenniki i oferty ze stron internetowych sprzedawców w odniesieniu do pojazdów, które nie były tożsame co do wymagań stawianych przez Urząd w specyfikacji – szczegółowym opis przedmiotu zamówienia<sup>111</sup>. Jedynie część informacji pochodziła

<sup>110</sup> Postępowanie dotyczyło dostawy samochodów, ogłoszonego 11 października 2023 r., które było podzielone na trzy części. Na żadną z części postępowania nie wpłynęła oferta, na tej podstawie postępowanie unieważniono.

<sup>111</sup> Stanowiący załącznik do ogłoszenia z 11 października 2023 r.

bezpośrednio od dealerów samochodów, natomiast pozostała część pobrana została z serwisów internetowych. Przedłożone w kontroli i przyjęte przez LUW do obliczenia wartości zamówienia materiały dotyczyły różnych, nieporównywalnych pojazdów. W części I porównywano 5-osobowego VW Transporter 6.1 Furgon VW Plus Comfortline do 7-osobowego VW T6.1 Multivan Highline oraz do VW Crafter, które stanowiły różne klasy pojazdów. Rozbieżności w oficjalnym cenniku producenta na rok 2023 (najdroższa bazowa wersja zakupionego przez LUW modelu samochodu kosztowała 253.983 zł) i cennikach sprzedawców tych aut sięgały kilkudziesięciu tysięcy zł.

(akta kontroli: str. 1797-1800, 1806-1868)

Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW w wyjaśnieniach nie odniósł się do faktu przyjęcia do rozpoznania rynku różnych klas samochodów. Wyjaśnił, że przy obliczeniu wartości zamówienia wzięto pod uwagę dostępne (wyprodukowane) samochody, ponieważ średni czas oczekiwania na wyprodukowane auta wynosił 6 miesięcy, a przetarg na dostawę ogłoszony został 11 października 2023 r. W wyjaśnieniach wskazano ponadto, że nie każdy dealer samochodów chce przerabiać/konfigurować samochody ze ścianą działową i przestrzenią ładunkową. „Realizując zamówienie na BUS 5, Zamawiający chciał osiągnąć aspekt bezpieczeństwa i funkcjonalności pojazdu”. (...) „Różnica w cenie zakupionego pojazdu w stosunku do ceny katalogowej wynika z tego, że cena katalogowa dotyczy wersji podstawowej – np. bez dodatkowego kompletu opon zimowych (które LUW i tak musi kupić do nowego pojazdu), aktywny tempomat, światła w technologii LED, hak holowniczy, kamera cofania. Ponadto cena katalogowa zawiera informacje o samochodach na zamówienie, których termin dostawy w 2023 r. był nieosiągalny”.

(akta kontroli: str. 1801-1808)

W toku kontroli zwrócono się z zapytaniem do jednego z dostawców z Zielonej Góry marki zakupionej przez LUW o przedstawienie oferty wraz z realizacją w IV kwartale 2023 r. pojazdu zgodnego ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia sporządzonym przez LUW w związku z wcześniej unieważnionym przetargiem. W odpowiedzi dostawca przedłożył dwie wyceny, jakie mógł przedstawić do oferty w IV kwartale 2023 r. na dokładnie ten sam model auta, które zakupił LUW: wersja droższa 283 241,08 zł brutto, wersja tańsza 244.565,82 zł, tj. różnica w odniesieniu do ceny zakupu wynosiła od 34.758,92 zł do 73.434,18 zł. Podane ceny dotyczą wersji z wyposażeniem wskazanym w specyfikacji zamówienia.

(akta kontroli: str. 1869-1896)

Po przedstawieniu Dyrektorowi Biura Obsługi i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW ww. ofert, złożył on dodatkowe wyjaśnienia, w których poinformował, że: *Ostatni kwartał jest okresem, w którym w sposób naturalny występuje większa absencja pracowników, co utrudnia realizację ww. zadań. Na rynku zamówień publicznych występują także w tym okresie trudności z pozyskaniem wykonawców, co może wpływać na efektywność dokonywanych wydatków. (...) Przeprowadziliśmy przetarg, na który nie zgłoszono żadnej oferty (przetarg na zakup samochodów). Uzyskane informacje wskazywały, że na rynku nie było korzystniejszych ofert. Być może gdyby było więcej czasu na poszukiwania optymalnego rozwiązania to udałooby się znaleźć na rynku korzystniejszą ofertę, ale na tamten czas nie udało nam się pozyskać lepszych ofert.*

(akta kontroli: str. 1897-1919)

W ocenie NIK niezależnie od złożonych wyjaśnień dokonany wydatek, w świetle art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, nie był rzetelnie skalkulowany, a dokonany wybór i zakup nie można uznać za gospodarny.

7. Umowa z 4 sierpnia 2023 r. z wykonawcą zamówienia dotyczącego remontu dachu budynku przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp. nie zawierała wszystkich obligatoryjnych postanowień, określonych w Prawie zamówień publicznych dla umów, których przedmiotem są roboty budowlane, tj.:

- zamawiający nie nałożył na wykonawcę obowiązku przedkładania zmian umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane oraz kopii zmienionej umowy, który wynikał z art. 437 ust. 1 pkt 1;
- nie wskazano terminu na zgłoszenie przez zamawiającego zastrzeżeń do projektu zmian umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub sprzeciwu do zmian umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, do czego obligował art. 437 ust. 1 pkt 2;
- nie zobowiązano wykonawcy do przedkładania zamawiającemu kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem zmian umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi, do czego obligował art. 437 ust. 1 pkt 3;
- nie przewidziano kary umownej z tytułu nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii zmiany umowy o podwykonawstwo, do czego obligował art. 437 ust. 1 pkt 7 lit. c.

Dyrektor Biura Obsługi i Rozwoju Systemów Informatycznych wyjaśnił, że: *W związku z tym, że w prowadzonych postępowaniach na roboty budowlane korzystamy z dostępnych wzorów umów, nie zauważono, że w treści umowy, przy zapisach dotyczących umowy o podwykonawstwo brakuje zapisów odnoszących się do zmian takiej umowy, o których mowa w art. 437 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 7 lit. c. Powyższe wymagania zostaną uwzględnione przy realizacji kolejnych umów, których przedmiotem będą roboty budowlane.*

(akta kontroli: str. 454-457, 475-478, 625-652, 725-728)

**8.** Urząd dokonał niedopuszczalnych, w świetle art. 455 Prawa zamówień publicznych, zmian ww. umowy z 4 sierpnia 2023 r. na „Remont dachu budynku pomieszczeń magazynowych przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp.” w celu uniknięcia konieczności przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia.

Umowę z wykonawcą firmą UB Szalata sp. z o.o. podpisano w wyniku negocjacji przeprowadzonych 28 lipca 2023 r. po unieważnionym postępowaniu przetargowym<sup>112</sup>. Zakres zleconych prac, opisany w pkt 7<sup>113</sup> (łącznie 15 pkt), obejmował m.in. usunięcie deskowania połączeń, zewnętrznego oraz w razie konieczności spodniego, z części kosztowych połączeń, a w przypadku stwierdzenia złego stanu technicznego poszycia w innych miejscach, również w tych miejscach. Zgodnie z kosztorysem inwestorskim i obmiarem robót remont dachu obejmował m.in. wymianę papy na powierzchni 1508,89 m<sup>2</sup>, wymianę deskowania na powierzchni 1441,26 m<sup>2</sup> oraz wzmocnienie dźwigarów dachowych oraz wymianę krokwi o powierzchni 17,01 m<sup>3</sup>. Wartość prac wg kosztorysu inwestorskiego wynosiła 1.537.016,17 zł, oferta złożona w toku negocjacji przez wykonawcę opiewała na kwotę 2.829.000 zł, zaś wynagrodzenie ryczałtowe wynikające z podpisanej umowy wynosiło 1.490.000 zł.

Jak wyjaśnił Dyrektor Biura Obsługi i Rozwoju Systemów Informatycznych Urzędu (który w tym zamówieniu podpisywał umowy reprezentując LUW) *po unieważnionym postępowaniu przetargowym, próbowano aktywnie znaleźć wykonawcę, który byłby w stanie zrealizować przedmiot zamówienia w cenie możliwej do sfinansowania przez Zamawiającego. W tym celu prowadzono rozmowy z wieloma wykonawcami. Najbardziej zaawansowane rozmowy toczyły się z przedsiębiorstwem Budmax, które po zapoznaniu się z dokumentacją projektową poinformowało, że nie zdoła zrealizować zamówienia w 2023 r. Firma UB Szalata Sp. z o.o. była jedynym podmiotem, który wyrażał wolę podjęcia się realizacji zamówienia, dlatego do niego zostało skierowane zaproszenie do negocjacji.*

(akta kontroli: str. 454-457, 475-478, 602-698, 729-735)

W dniu 13 listopada 2023 r. zawarto aneks nr 1 do umowy, którego integralną częścią był protokół konieczności nr 1 z 24 października 2023 r. oraz kosztorys zamiennym z 17 października 2023 r. sporządzony przez Wykonawcę. Przedmiotem aneksu było

<sup>112</sup> Postępowanie przeprowadzono w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 Prawa zamówień publicznych. W pierwszym postępowaniu w trybie podstawowym nie wpłynęła żadna oferta. W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>113</sup> Dział III Szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia stanowiącego załącznik nr 1 do umowy.

wprowadzenie robót zamiennych polegających na częściowej – a nie całościowej – wymianie deskowania, częściowym wzmocnieniu dźwigarów i częściowej wymianie krokwi oraz wykonaniu sufitu podwieszanego wraz z instalacją oświetleniową. Jako podstawę zawarcia aneksu wskazano art. 455 ust. 1 pkt 1 Prawa zamówień publicznych, a w protokole konieczności również § 18 ust. 2 pkt 1 lit. b umowy. Nie zmieniono terminu wykonania umowy ani wynagrodzenia Wykonawcy.

W protokole konieczności wskazano, że „w toku prowadzonych prac okazało się, że sufit w pomieszczeniach archiwum z uwagi na wielokrotne zalewanie jest silnie zajęty przez pleśń, a w przypadku pozostawienia będzie zagrażał bezpieczeństwu użytkowników. Przy wymianie sufitów należy również wymienić część instalacji oświetlenia”.

Zgodnie z kosztorysem zamiennym prace, których nie wykonano obejmowały: rozebranie elementów więźb dachowych – deskowanie o powierzchni 1005,927 m<sup>2</sup>, deskowanie połąci dachowych z tarcicy nasyconej o tej samej powierzchni oraz wzmocnienie dźwigarów oraz wymiana krokwi obejmujące 13,0 m<sup>3</sup>.<sup>114</sup> Wprowadzono rozebranie oraz ponowne wykonanie izolacji z płyt pilśniowych, których wymiana na powierzchni 315 m<sup>2</sup> okazała się konieczna w toku prowadzonych prac po zerwaniu starej papy.

Ponadto wprowadzono: wykonanie sufitu podwieszanego wraz z niezbędną podkonstrukcją 175,0 m<sup>2</sup>, cena jednostkowa 260 zł, wartość 45.500 zł, wykonanie instalacji oświetleniowej dla nowego sufitu o wartości 18.000 zł oraz rusztowanie wewnętrzne do robót wykonywanych na sufitach o wartości 10.188,85 zł. Łączna wartość – 73.688,85 zł. Wartość wprowadzonych prac i prac, których nie wykonano nie spowodowała zmiany wysokości wynagrodzenia.

Na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 Prawo zamówień publicznych dopuszczalna jest zmiana umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia: niezależnie od wartości tej zmiany, o ile została przewidziana w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, w postaci jasnych, precyzyjnych i jednoznacznych postanowień umownych, które mogą obejmować postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości ceny, jeżeli spełniają one łącznie następujące warunki: a) określają rodzaj i zakres zmian, b) określają warunki wprowadzenia zmian, c) nie przewidują takich zmian, które modyfikowałyby ogólny charakter umowy.

W § 18 ust. 2 pkt 1 lit. b umowy z 4 sierpnia 2023 r. przewidziano możliwość zmiany umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru generalnego wykonawcy w zakresie ceny przedmiotu zamówienia „w przypadku konieczności wprowadzenia rozwiązania zamiennego, które będzie miało wpływ na koszt wykonania przedmiotu zamówienia, zmiana ceny nastąpi zgodnie z kosztorysem zaakceptowanym przez obie strony umowy przed rozpoczęciem prac związanych z realizacją robót zamiennych”.

(akta kontroli: str. 625-709)

Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW, w sprawie zmiany umowy, w której dokonano zmiany zakresu przedmiotu zamówienia objętego umową z 4 sierpnia 2023 r., wyjaśnił, że zmiana umowy zawartej 4 sierpnia 2023 r. dokonana została na podstawie protokołu konieczności wykonania robót zamiennych z dnia 24.10.2023 r. Powyższa zmiana została przewidziana w umowie w § 18 ust. 2 pkt 1 lit. b. Zgodnie z opinią Inspektora nadzoru, aneks nr 1 do umowy nie zmienił zakresu wykonanych robót. Zmianie uległa jedynie ilość wymienionego deskowania, wzmocnienia dźwigarów i wymiany krokwi. Zmieniono także sposób wypełnienia pod deskowaniem – podbitkę z płyt (których realizacja wymagałaby zdemontowania desek, które nie były przewidziane do wymiany) zastąpiono sufitem podwieszanym. Zmiany te, zgodnie z zaopiniowanymi przez Nadzór Inwestorski kosztorysami różnicowymi nie miały wpływu na cenę umowną. Aneks do zawartej umowy nie ograniczył zakresu zamówienia. Powierzchnia dachu objętego remontem nie została zmniejszona. Nie zrezygnowano z żadnych prac objętych zamówieniem.

<sup>114</sup> Kosztorys inwestorski sporządzony na podstawie dokumentacji projektowej obejmował rozebranie deskowania na powierzchni 1441,26 m<sup>2</sup>, montaż płyty OSB na tej samej powierzchni oraz wzmocnienie dźwigarów dachowych oraz wymianę krokwi – 17,01 m<sup>3</sup>.

(akta kontroli str. 729-735)

Z kolei inspektor nadzoru wyjaśnił, że Zakres prac, który został mi przekazany przez Inwestora – LUW do nadzoru został określony w sposób opisowy w pkt III umowy „zakres prac i obmiar”, z którego w pkt 7 wynika, że zakres prac obejmuje „usunięcie deskowania połączi, zewnętrznego oraz w razie konieczności spodniego, z części koszwowych połączi, a w przypadku stwierdzenia złego stanu technicznego poszycia w innych miejscach, również w tych miejscach”. W moim rozumieniu zakres prac obejmował wykonanie części, a nie całości deskowania spodniego, w zależności od potrzeb, które pojawiają się w trakcie wykonywanych prac. Zarówno deskowanie zewnętrzne jak i deskowanie wewnętrzne zostało wykonane jedynie w części, tam gdzie wymagana była jego wymiana. Brak wymiany deskowania nie wymagał wykonania sufitu podwieszanego dla wykonania remontu dachu. Wykonanie sufitu podwieszanego wraz z oświetleniem mogło stanowić odrębne niezależne prace względem remontu dachu.

(akta kontroli str. 741-751)

Urząd, 11 grudnia 2023 r., reprezentowany przez Dyrektora Biura Logistyki, zawarł kolejną umowę z tym samym wykonawcą, wskazując jako podstawę art. 455 ust. 2 Prawo zamówień publicznych oraz kosztorys ofertowy z 21 listopada 2023 r. Przedmiotem umowy był montaż sufitu podwieszanego wraz z wykonaniem oświetlenia w pomieszczeniach nr 22 i 24 archiwum zakładowego o powierzchni 360.260 m<sup>2</sup>. Wartość kosztorysowa prac wynosiła 152.707,30 zł, zaś wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na kwotę 137.000 zł.

(akta kontroli str. 1743-1760)

Na podstawie art. 455 ust. 2 Prawo zamówień publicznych dopuszczalne są również zmiany umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, których łączna wartość jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 10% wartości pierwotnej umowy, w przypadku zamówień na usługi lub dostawy, albo 15%, w przypadku zamówień na roboty budowlane, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy. Choć w treści powołano się na ww. przepis to dokument z 11 grudnia 2023 r. stanowił nową umowę na nowy zakres robót – montaż sufitów podwieszanych z oświetleniem, nie stanowił zmiany wcześniej zawartej umowy, bowiem w swej treści nie odnosił się do zapisów pierwotnej umowy.

W sprawie zawarcia umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania, Dyrektor Biura Logistyki Urzędu wyjaśnił, że umowa z Wykonawcą na wykonanie dodatkowych robót, bez względu na swoją komparycję, w swojej istocie była modyfikacją umowy z dnia 4 sierpnia 2023 r. W §1 wskazana została poprawna podstawa prawna tj. art. 455 ust. 2 ustawy Pzp, mówiący o wprowadzeniu zmian do pierwotnej umowy. Przepis ten nie nakazuje podpisania dokumentu pod nazwą „aneks”. Spełnione zostały wszystkie przesłanki określone w art.455 ust. 2 ustawy Pzp umożliwiające modyfikację pierwotnego zamówienia (rozszerzenie o roboty dodatkowe) bez przeprowadzenia nowego postępowania, które zostało zrealizowane przez dotychczasowego wykonawcę za dodatkowym wynagrodzeniem.

(akta kontroli: str. 729-735)

W ocenie NIK, podpisując 13 listopada 2023 r. aneks nr 1 do umowy oraz zawierając kolejną umowę – z dnia 11 grudnia 2023 r. – na montaż sufitu wraz z oświetleniem Urząd, w celu uniknięcia nowego postępowania, dokonał niedopuszczalnych zmian umowy z 4 sierpnia 2023 r. na remont dachu budynku przy ul. Fabrycznej 71. Montażu sufitu podwieszanego wraz z oświetleniem (wykonane na podstawie aneksu nr 1 oraz umowy z 11 grudnia 2023 r.) nie można traktować jako rozwiązania zamiennego do częściowej wymiany deskowania, bowiem zastąpiono wykonanie robót budowlanych innymi robotami, co skutkowało zmianą przedmiotu zamówienia i doprowadziło do zmiany ogólnego charakteru umowy, co w świetle art. 455 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 Prawo zamówień publicznych było niedopuszczalne. Dodatkowo wskazać należy, że zmiana umowy, powodująca zmianę charakteru umowy w sposób istotny w stosunku do pierwotnej umowy, w szczególności poprzez znaczne zmniejszenie (albo rozszerzenie) zakresu świadczeń (i zobowiązań) wynikających z umowy, stanowi istotną zmianę umowy (art. 454 ust. 2 pkt 3 Prawo zamówień publicznych) i jako taka wymaga przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia (art. 454 ust. 1

Prawo zamówień publicznych). W ocenie NIK, w sytuacji gdy ujawniła się konieczność montażu sufitu wraz z oświetleniem, prawidłowym było ogłoszenie odrębnego postępowania o udzielenie zamówienia obejmującego wymieniony zakres.

Przepisy prawa budowlanego nie definiują pojęcia robót zamiennych. Roboty zamienne to roboty nieujęte w projekcie budowlanym, które z różnych przyczyn muszą być wykonane zamiast części robót ujętych w projekcie budowlanym, w celu wykonania obiektu budowlanego. Roboty zamienne to roboty wynikające ze zmiany sposobu wykonania robót stanowiących przedmiot umowy o roboty budowlane. Na tym tle jako roboty zamienne w analizowanym postępowaniu w miejsce rezygnacji z wymiany części deskowania należało potraktować rozebranie oraz ponowne wykonanie izolacji z płyt pilśniowych, których wymiana na powierzchni 315 m<sup>2</sup> okazała się konieczna w toku prowadzonych prac po zerwaniu starej papy, a które nie były przewidziane w projekcie.

W wyniku wykonania robót zamiennych nie powinno dochodzić do rozszerzenia określonego w ofercie przedmiotu zamówienia, gdyż są one wykonywane w miejsce robót pierwotnie zakładanych. Roboty zamienne nie powodują przekroczenia przez zakres świadczenia wykonawcy jego zobowiązania zawartego w ofercie. Tym samym, na skutek ich wykonania zamawiający nie powinien otrzymać nic ponad to, co stanowiło przedmiot umowy (zostało opisane dokumentacją). Montaż sufitów podwieszanych wraz z oświetleniem nie był objęty dokumentacją projektową, zakresem prac i obmiarem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, ani też kosztorysem inwestorskim, w istocie zatem stanowił dodatkowe zamówienie.

W świetle powyższego zmiany przyjęte protokołem konieczności oraz umową z 11 grudnia 2023 r. nie mogą zostać uznane za prace zamienne bowiem doprowadziły do zmiany ogólnego charakteru umowy.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W 2023 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 wyniosły łącznie 22 303,7 tys. zł i zostały wykonane na poziomie 87,4% planu po zmianach. W 2022 r. wykonanie tych wydatków wyniosło 3 895,0 tys. zł, co stanowiło ponad pięciokrotny wzrost.

Wykonane w 2023 r. wydatki dotyczyły działań realizowanych w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w rozdziale 75410 wojewódzkie komendy straży pożarnej oraz 85132 inspekcja sanitarna;
- Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja i Rozwój 2014-2020 w rozdziale 85132;
- Programu Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 w rozdziale 85516 system opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Wykorzystanie tych środków wyniosło 20,4% planu po zmianach. Przyczyną niskiego wykorzystania środków m.in. przesunięcie terminów zawierania umów z odbiorcami wsparcia oraz brak poprawnych wniosków o wypłatę dotacji, co szerzej opisano w pkt dotyczącym niewykorzystania środków z rezerw celowych.

LUW jako dysponent III stopnia poniósł wydatki budżetu środków europejskich w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 w wysokości 97,4 tys. zł, co stanowiło 98% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 2270, 2321)

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 2023 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wykonanie wydatków budżetowych w 2023 r., w części 85/08, wyniosło 1 371 976,9 tys. zł i było niższe od planowanych o 2,3%. Kontrola 17,4% wydatków dysponenta części oraz 10,6% wydatków LUW, a także wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo rezerw wykazała, że objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy i w granicach



planowanych kwot, dotacji na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Badanie próby wydatków dysponenta III stopnia, również pod kątem stosowania przepisów w zamówieniach publicznych wykazało, że prawidłowo stosowano tryby określone w ww. przepisach oraz procedury wewnętrzne przy udzielaniu zamówień „podprogowych”. Wydatków dokonywano na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, z wyjątkiem wydatku poniesionego na zakup samochodu. Przyczyną powyższego był brak rzetelnej analizy rynku.

W wyniku zaniechań i braku rzetelności stwierdzono istotne braki we właściwym dokumentowaniu czynności zamawiającego, skutkiem czego wypłacano wynagrodzenie wykonawcom, mimo niepełnej i nieterminowej realizacji zadań, a w jednym przypadku nie naliczono kary umownej. W celu uniknięcia konieczności przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia dokonano niedopuszczalnych zmian ogólnego charakteru umowy na remont dachu.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych za 2023 r. sporządzonych przez LUW jako dysponenta III stopnia oraz sprawozdań łącznych sporządzonych przez dysponenta części 85/08 - województwo lubuskie, w skład którego weszły następujące jednostkowe i łączne sprawozdania:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz - w przypadku dysponenta części budżetowej - również sprawozdania:

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/08 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Na dzień zakończenia kontroli nie dokonywano korekt sprawozdań.

(akta kontroli str. 2271-2292)

Stwierdzone 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.

Sprawozdania prezentują rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań dysponenta części 85/08 w 2023 r. oraz LUW jako dysponenta III stopnia.

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/08 sporządzono na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych jednostek oraz własnych, a sprawozdania jednostkowe Urzędu na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu. Organizacja nadzoru oraz przyjęte rozwiązania organizacyjne zapewniały prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

## V. Uwagi i wnioski

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

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, iż większość zadań, w których stwierdzono nieprawidłowości zrealizowana była w IV kwartale 2023 r., czego efektem była konieczność wydatkowania środków publicznych do końca roku, co z kolei przekładało się na pośpiech przy wyborze wykonawców oraz błędy i braki w dokumentacji.

- Wnioski
1. Ustalanie wynagrodzeń doradcom Wojewody w wysokości wynikającej z przepisów.
  2. Naliczenie zasądzonych odsetek od zobowiązań i kosztów postępowania w prawidłowej wysokości.
  3. Prawidłowe dokumentowanie czynności zamawiającego w związku z realizacją zamówień, w szczególności odbiorów, zmian harmonogramów lub terminów realizacji uwzględnione w stosownym aneksie do umowy.
  4. Wypłacanie wynagrodzeń wykonawcom za prawidłowo i w pełni zrealizowane zamówienia.
  5. Rzetelną analizę rynku oraz ponoszenie wydatków z poszanowaniem zasad racjonalnego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi w przypadku udzielania zamówień z wolnej ręki.
  6. Naliczenie kary umownej za nieterminową realizację zamówienia na II przegląd klimatyzacji.
  7. Zawieranie wszystkich wymaganych postanowień w umowach realizowanych na podstawie Prawa zamówień publicznych.
  8. Przeprowadzanie odrębnych postępowań, na podstawie przepisów Prawa zamówień publicznych, w przypadku konieczności wprowadzenia istotnej zmiany pierwotnej umowy powodującej zmianę jej charakteru.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>115</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. 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.

<sup>115</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwagi  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 28 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Zielona Góra, 15 kwietnia 2024 r.

Kontrolerzy:

Natalia Kajzer  
Doradca ekonomiczny

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Anna Huziej  
główny specjalista k.p.

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Krzysztof Hofman  
główny specjalista k.p.

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Patrycja Woźniak  
specjalista k.p.

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Sebastian Stępień  
specjalista k.p.

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Zielonej Górze

p.o. Dyrektor

Andrzej Aleksandrowicz

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*