



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura NIK w Kielcach

LKI.410.001.01.2020

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach	
ODDZIAŁ OBSŁUGI KLIENTA	
Wpł. dnia	14. 04. 2020
L.dz.	liczba zał.
Podpis

Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach
al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej: ŚUW lub Urząd), al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojewodą Świętokrzyskim od 12 listopada 2019 r. jest Zbigniew Koniusz (dalej: Wojewoda). Poprzednio, od 9 grudnia 2015 r. do 11 listopada 2019 r., Wojewodą była Agata Wojtyszek.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Karol Pokora, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/4/2020 z 7 stycznia 2020 r.2. Marcin Sudół, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/5/2020 z 7 stycznia 2020 r.3. Arkadiusz Pawlik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/3/2020 z 7 stycznia 2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.1-9)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/26 – województwo świętokrzyskie (dalej: część 85/26) oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: ufp), w tym:<ol style="list-style-type: none">a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/26. <p>Celem kontroli było również dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. ŚUW (jako dysponenta III stopnia będącego urzędem obsługującym Wojewodę), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p>

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

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

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.

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

- analiza wykonania planu dochodów;
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty;
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/26 w trakcie roku budżetowego;
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad;
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/26 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia;
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji;
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym;
- analiza stanu zobowiązań;
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych;
- 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 85/26.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że dochody w części 85/26 zostały zrealizowane w kwocie o 12,4% wyższej od planowanej. Nadwyżka dotyczyła dochodów, których wysokość była trudna do dokładnego oszacowania na etapie planowania budżetu.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

Nie przekroczone limitów wydatków dla części 85/26. Prawidłowo rozdysponowano dotacje celowe. Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W wyniku kontroli 14,8% zrealizowanych przez ŚUW wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Badane wydatki zostały zrealizowane w sposób legalny, celowy i gospodarny.

Pozytywną ocenę uzasadnia również to, że w wyniku wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie państwa, w układzie zadaniowym. Wojewoda rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/26.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne/łączne sprawozdania za 2019 r. sporządzone przez dysponenta głównego części 85/26 oraz sprawozdania jednostkowe ŚUW.

Sprawozdania łączne dysponenta głównego części 85/26 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe ŚUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

Stwierdzone w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/26 i polegały na niewłaściwym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej związanych z prowadzonymi postępowaniami o udzielanie zamówienia publicznego oraz nieterminowym zatwierdzeniu pod względem rzeczowym i finansowym części objętych analizą rozliczeń dotacji przedstawionych przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

1.1. Analiza porównawcza

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2019 dochody budżetu państwa w części 85/26 zostały zaplanowane w kwocie 63 326 tys. zł. Dochody te zostały zmniejszone do kwoty 63 294 tys. zł⁸. Zrealizowano je w kwocie 71 127,6 tys. zł, co stanowiło 112,4% kwoty zaplanowanej i 103,8% dochodów osiągniętych w 2018 r. (68 523,6 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów budżetowych (stanowiącymi 94,3% wartości ogółem) były:

⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

⁷ 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.

⁸ Na podstawie § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2019 (Dz. U. poz. 344, ze zm.) – dalej: rozporządzenie w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst (§ 2350) w kwocie 42 570 tys. zł (59,9%), w tym 28 140 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst nieruchomościami Skarbu Państwa. Wpływ na wyższą od planowanej o 5403 tys. zł (14,5%) realizację dochodów w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej miała przede wszystkim większa skuteczność działań komorniczych w egzekucji świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej;
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 12 565,1 tys. zł (17,7%), w tym 11 530,4 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne m.in. za kontrolę zwierząt, nadzór nad rozbiorem i przetwórstwem mięsa. Niższa od planowanej o 2789,6 tys. zł (19,5%) realizacja tych dochodów wynikała przede wszystkim z tego, iż jeden z dużych zakładów specjalizujących się w produkcji świeżego mięsa oraz wyrobów przetworzonych, które podlegają nadzorowi inspekcji weterynaryjnej część swojej produkcji przeniósł do innego województwa;
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 4709,4 tys. zł (6,6%), z tego 3093,8 tys. zł z tytułu usług realizowanych przez inspekcję sanitarną m.in. badań laboratoryjnych. Wyższa od planowanej o 214,8 tys. zł (7,5%) realizacja tych dochodów wynikała z rozszerzenia zakresu badań oraz zwiększenia ilości wykonanych usług zleconych;
- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 4380,8 tys. zł (6,2%);
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) w kwocie 2857,7 tys. zł (4%), z tego 1273,6 tys. zł z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i opiekuńczych.

(akta kontroli str. 10-34, 1397-1474, 1492-1499)

Dochody dysponenta III stopnia w 2019 r. wyniosły 5260,4 tys. zł i stanowiły 7,4% dochodów ogółem części 85/26. Zrealizowano je na poziomie 118,9% planu po zmianach i 101,1% dochodów osiągniętych w 2018 r. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu:

- opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 4380,8 tys. zł. Wyższa od planowanej o 1180,8 tys. zł realizacja tych dochodów (tj. o 36,9%) wynikała z większej niż przewidywano liczby osób ubiegających się o wydanie paszportu, zezwolenia na pracę i karty pobytu;
- wpływów z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 345,5 tys. zł. Niższa od planowanej o 347,5 tys. zł realizacja tych dochodów wynikała z mniejszej liczby osób, zarówno ubiegających się o wpis do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, jak i składających wnioski o ustalenie zdarzenia medycznego lub wydanie opinii o celowości inwestycji w sektorze zdrowia oraz mniejszej liczby wydanych postanowień ustalających opłatę legalizacyjną za samowolę budowlaną;
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) w kwocie 223,8 tys. zł. Wyższa od planowanej o 73,8 tys. zł realizacja tych dochodów wynikała z większej niż przewidywano liczby najemców korzystających z miejsc parkingowych stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w zarządzie Urzędu.

(akta kontroli str. 112-116)

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2019 r. w części 85/26 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 420 304,1 tys. zł, w tym zaległości netto 415 092,4 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. należności ogółem były wyższe o 25 027,9 tys. zł, tj. o 6,3%, a zaległości netto wyższe o 25 678,4 tys. zł, tj. o 6,6%. Wzrost ten wynikał ze zwiększenia

należności pozostałych do zapłaty z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego o 25 246,3 tys. zł (zaległości netto z ww. tytułów wzrosły o 25 863,9 tys. zł). Należności te stanowiły 95,4% wszystkich należności ogółem.

(akta kontroli str. 10-30, 35-37)

Na koniec 2019 r. w ŚUW (dysponent III stopnia) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1614 tys. zł, w tym zaległości 1571,7 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. należności były wyższe o 86,2 tys. zł, tj. o 5,6%, a zaległości wyższe o 89,3 tys. zł, tj. o 6%.

(akta kontroli str. 117-118)

Zbadano dokumentację 20 zaległości o łącznej wartości 1570,1 tys. zł⁹. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że we wszystkich przypadkach czynności podejmowane przez Urząd dla odzyskania należności były rzetelne i adekwatne do wielkości należności.

(akta kontroli str. 119-209)

W Urzędzie opracowano procedurę umarzania, rozkładania na raty i odraczania należności. Zgodnie z jej postanowieniami, Zespół ds. opiniowania wniosków dotyczących umarzania, rozkładania na raty i odraczania należności opiniuje możliwość umorzenia, rozłożenia na raty i odraczania terminu płatności należności. Łączna kwota umorzonych w 2019 r. należności wyniosła 703,7 tys. zł.

Zbadano dokumentację czterech należności umorzonych w części o najwyższej wartości¹⁰ oraz dwóch rozłożonych na raty¹¹. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że postępowano zgodnie z przepisami prawa i ww. procedurą. Prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych ww. należności.

(akta kontroli str. 210-251)

W 2019 r. nie wystąpiły należności, które uległy przedawnieniu.

W Urzędzie monitorowano terminy przedawnienia należności w oparciu o ewidencję należności Skarbu Państwa prowadzoną w księgach rachunkowych (ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna) oraz dodatkowo w rejestrze należności (ewidencja pomocnicza).

(akta kontroli str. 252, 703-711)

Jedną należność na kwotę 1 tys. zł prawidłowo spisano z ewidencji księgowej 29 marca 2019 r. Wynikała ona z wyroku sądowego, na którego podstawie zobowiązano oskarżonego do zapłaty na rzecz Wojewody ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie uzyskaną w wysokości 1 tys. zł. Przeciwno dłużnikowi toczyło się postępowanie egzekucyjne, które zostało umorzone w związku z jego zgonem.

(akta kontroli str. 253-261)

1.3. Działania nadzorcze

Wojewoda na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 dotyczące prawidłowości i terminowości pobierania dochodów. Wydział Finansów i Budżetu ŚUW (dalej: WFiB) sporządzał kwartalne¹² informacje z wykonania budżetu w części 85/26, których przedmiotem była struktura i źródła dochodów, realizacja planu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty oraz zaległości. Informacje te zawierały również wnioski m.in. o: zwiększenie skuteczności ściągania zaległości

⁹ Doboru próby dokonano w sposób celowy uwzględniając m.in. kwotę zaległości.

¹⁰ Badana próba o łącznej wartości 137,5 tys. zł stanowiła 19,5% umorzonych należności.

¹¹ Badana próba o łącznej wartości 9 tys. zł stanowiła 100% rozłożonych na raty należności.

¹² Do dnia zakończenia kontroli NIK nie sporządzono informacji za IV kwartał 2019 r.

powstałych z tytułu opłat pobieranych za zarząd, użytkowanie wieczyste, dzierżawę i sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, zwiększenie skuteczności ściągania zaległości z tytułu świadczeń alimentacyjnych. Wskazywano również na konieczność poprawy realizacji dochodów osiągniętych przez niektóre jednostki. W celu realizacji tych wniosków dyrektor WFiB kierowała pismami w ww. sprawach do odpowiednich jednostek lub komórek merytorycznych.

Oddział Kontroli Finansowej ŚUW (dalej: OKF) przeprowadził 26 kontroli planowych (13 w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Wojewodę, 10 w gminach, trzy w starostwach powiatowych) oraz cztery kontrole pozaplanowe. W trzech przypadkach stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieterminowym przekazywaniu środków stanowiących dochód Skarbu Państwa. Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały wydaniem zaleceń pokontrolnych.

(akta kontroli str. 262-361, 712-714)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów i dochodzenia należności. Dochody w części 85/26 zostały zrealizowane w kwocie o 12,4% wyższej od planowanej. Nadwyżka dotyczyła dochodów, których wysokość trudno było dokładnie oszacować na etapie planowania budżetu.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2019 wydatki budżetu państwa w części 85/26 zostały zaplanowane w wysokości 1 762 009 tys. zł. W trakcie roku wydatki te zostały zwiększone środkami w wysokości 623 378,7 tys. zł, w tym:

- a) o kwotę 372 225,8 tys. zł pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa, m.in. z przeznaczeniem na:
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 77 520,9 tys. zł;
 - realizację zadań obejmujących wychowanie przedszkolne – 38 369,3 tys. zł;
 - 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 przez gminy województwa świętokrzyskiego – 38 279,8 tys. zł;
- b) o kwotę 8880,8 tys. zł pochodzącą z rezerwy ogólnej budżetu państwa, m.in. z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji następujących zadań: *Modernizacja Oddziału Intensywnej Terapii Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie* – 4772,5 tys. zł, *Przebudowa Szpitala w Opatowie wraz z wyposażeniem* – 2500 tys. zł oraz *Przebudowa budynku internatu w Zespole Szkół nr 1 w Opatowie* – 847 tys. zł;
- c) o kwotę 1548 tys. zł pochodzącą z części 42 *Sprawy wewnętrzne* na sfinansowanie skutków podwyższenia uposażeń oraz pozostałych należności od 1 stycznia 2019 r. strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz komendach powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej;
- d) o kwotę 240 690,9 tys. zł w związku z decyzjami Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹³.

¹³ Dz.U. z 2019 r., poz. 2407 ze zm.

Środkami pochodzącymi z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa zwiększono: dotacje i subwencje o 283 013,6 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych o 359,8 tys. zł, wydatki bieżące o 23 314,7 tys. zł i wydatki majątkowe o 74 418,5 tys. zł.

W trakcie roku, na podstawie:

- a) rozporządzenia w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych zmniejszono wydatki o środki w kwocie 2158 tys. zł. Środki te zostały przeniesione do części 41 *Środowisko*;
- b) decyzji Ministra Finansów zmniejszono wydatki o środki w kwocie 14 097,6 tys. zł odzwierciedlające zmniejszenie planu wydatków dysponenta części 85/26 z wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 ufp.
(akta kontroli str. 439-490)

Wydatki w części 85/26 zrealizowane zostały w kwocie 2 333 077,9 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost wydatków o 174 827,5 tys. zł, tj. o 8,1%. Główną przyczyną wzrostu wydatków w części 85/26 było wprowadzenie od 1 lipca 2019 r. zmian w Programie *Rodzina 500+*, przyznających świadczenie także na pierwsze dziecko.

Szczegółowej analizie poddano wydatki w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej, tj. 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 600 *Transport i łączność*, 750 *Administracja publiczna*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 801 *Oświata i wychowanie*, 851 *Ochrona zdrowia*, 852 *Pomoc społeczna* oraz 855 *Rodzina*, stanowiące 97% wszystkich wydatków budżetu wojewody. W odniesieniu do kwot powyżej 50 tys. zł w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono przypadków realizacji wydatków w stosunku do kwoty przyjętej w planie po zmianach na poziomie niższym niż 50%.

(akta kontroli str. 38-96, 1500-1526)

Wydatki poniesione przez ŚUW (dysponent III stopnia) w kwocie 50 372,9 tys. zł stanowiły 2,2% wydatków w części 85/26. Zrealizowano je na poziomie 96% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. wydatki te były wyższe o 5538,6 tys. zł, tj. o 12,4%. Na utrzymanie ŚUW (w rozdziale 75011 Urzędy Wojewódzkie) wydatkowano 44 358,7 tys. zł, w tym 18 635,8 tys. zł na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej i 2397,7 tys. zł na inwestycje (m.in. na adaptację pomieszczeń V piętra w budynku C dla Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców (dalej: WSOiC), modernizację schodów w budynku A ŚUW, modernizację windy w budynku C ŚUW oraz modernizację zasilania rezerwowego ŚUW – 2151,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 491-494)

2.1.1. Środki z rezerw budżetowych

U dysponenta części 85/26 prawidłowość wykorzystania środków z rezerw budżetowych zbadano na próbie obejmującej 16,5% kwoty wszystkich zmian dokonanych w wyniku rozdysponowania rezerw celowych i rezerwy ogólnej. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że przeniesienie środków z rezerw celowych na:

- wyrównanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego *Aktywna tablica* w kwocie 22 665 tys. zł;
- realizację wieloletniego rządowego programu *Posiłek w szkole i w domu* na lata 2019-2023 w kwocie 8383 tys. zł;
- realizację ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 w kwocie 3098,5 tys. zł;

- realizację *Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020* w kwocie 11 462 tys. zł;
- realizację zadań w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 5773,5 tys. zł¹⁴

oraz z rezerwy ogólnej na realizację ośmiu zadań w łącznej kwocie 11 428 tys. zł¹⁵, było celowe i wynikało z faktycznych potrzeb. Zmiany w planie finansowym wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Z kwoty 62 810 tys. zł nie wykorzystano 5202 tys. zł, co stanowiło 8,3% środków z rezerw objętych badaniem. Niewykorzystanie tych środków wynikało m.in. z niższych niż początkowo zakładano potrzeb oraz oszczędności w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

(akta kontroli str. 495-517)

2.1.2. Zablockowane wydatki budżetowe

Wojewoda, na podstawie art. 177 ufp, zablokował wydatki budżetowe w kwocie 20 595 tys. zł. Przyczynami blokowania było niewykorzystanie środków przeznaczonych m.in. na:

- pokrycie kosztów prac związanych z realizacją projektów scalania gruntów w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 (dalej: PROW), w szczególności ze względu na opóźnienia w realizacji prac scaleniowych w powiatach jędrzejowskim i włoszczowskim – 8110,4 tys. zł;
- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego rządowego programu *Posiłek w szkole i w domu* na lata 2019-2023, w szczególności ze względu na potrzeby niższe niż początkowo zakładano – 2014,6 tys. zł;
- pokrycie dopłat do biletów ulgowych w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych, w szczególności ze względu na potrzeby niższe niż początkowo zakładano – 1038,2 tys. zł

(akta kontroli str. 534-571)

Środki pochodzące z rezerwy ogólnej w kwocie 2425,4 tys. zł przeznaczone na realizację przez powiat konecki zadania inwestycyjnego pn. *Rozbudowa Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Baryczy* nie zostały wykorzystane. Wynikało to z tego, że powiat ten zrezygnował z realizacji tego zadania, gdyż wartość złożonej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego znacznie przewyższała zabezpieczone na ten cel środki i nie było możliwości ich zwiększenia z budżetu powiatu.

W opisanym przypadku nie wystąpiła zwłoka w podjęciu przez dysponenta części decyzji o blokowaniu wydatków.

(akta kontroli str. 572-579)

Wojewoda podejmował, na podstawie art. 177 ufp, decyzje o blokowaniu środków niewykorzystanych z rezerw na łączną kwotę 6497,6 tys. zł¹⁶. Przyczynami blokad były m.in. potrzeby niższe niż początkowo zakładano oraz oszczędności powstałe w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych. Wojewoda występował, w terminie do 15 października 2019 r.¹⁷, do Ministra Finansów o dokonanie korekt decyzji przyznających środki z rezerw.

(akta kontroli str. 530-533)

¹⁴ Badaniem objęto trzy decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie środków europejskich na 2019 r.

¹⁵ Badaniem objęto wszystkie zmiany z rezerwy ogólnej.

¹⁶ Kwota ta stanowiła 31,5% łącznej kwoty zablockowanych wydatków budżetowych.

¹⁷ Termin określony w art. 154 ust. 1 ufp.

2.1.3. Dotacje

W ustawie budżetowej na rok 2019 zaplanowano dotacje ogółem w wysokości 1 599 689 tys. zł. W trakcie roku zwiększono dotacje do 2 178 437,7 tys. zł (tj. o 36,2%). Dysponent części 85/26 wykorzystał dotacje w kwocie ogółem 2 152 734,5 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach. Wykorzystanie dotacji w 2019 r. było wyższe niż w roku poprzednim o 159 444,8 tys. zł (8%) i stanowiło 92,3% wydatków ogółem.

(akta kontroli str. 67-96, 1530-1531)

Na dotacje podmiotowe zaplanowano 944 tys. zł z przeznaczeniem dla spółek wodnych, które zostały wykorzystane w 99,8% na realizację zadań związanych z utrzymaniem urządzeń melioracji wodnych. W porównaniu do 2018 r. kwota przekazanych dotacji była wyższa o 294 tys. zł (45,2%).

(akta kontroli str. 1530, 1539-1550)

W 2019 r. nie planowano i nie przekazywano dotacji przedmiotowych.

(akta kontroli str. 1530)

Dotacje celowe dla pozostałych jednostek zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 4214,6 tys. zł, tj. w 99,4%. Środki te przeznaczono na sfinansowanie lub dofinansowanie: kultury i ochrony dziedzictwa narodowego (1637,8 tys. zł), wsparcia rodziny (712,5 tys. zł), edukacyjnej opieki wychowawczej (705,1 tys. zł), pomocy społecznej (509,9 tys. zł), zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych dotyczących oświaty i wychowania (439,5 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (209,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 1530, 1551-1586)

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych związane z ratownictwem medycznym wykorzystano w kwocie 66 171,8 tys. zł, tj. w 99,9%.

(akta kontroli str. 1530, 1587-1593)

Dotacje dla jst zostały zrealizowane przez gminy w wysokości 1 780 982,8 tys. zł (98,7% planu po zmianach), powiaty – 243 150,4 tys. zł (99,1%), samorząd województwa świętokrzyskiego – 57 272,9 tys. zł (99,5%).

Na realizację zadań administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami wykorzystano kwotę 1 747 811,8 tys. zł (84% dotacji celowych dla jst ogółem), w tym gminy wydatkowały 1 553 635,5 tys. zł, powiaty – 164 821,9 tys. zł, samorząd województwa – 29 354,4 tys. zł.

Na realizację zadań własnych jst wykorzystały dotacje w wysokości 322 302,7 tys. zł (co stanowiło 15,5% dotacji celowych dla jst ogółem), z tego gminy wydatkowały 223 332,9 tys. zł, powiaty – 76 444,2 tys. zł, a samorząd województwa świętokrzyskiego – 22 525,6 tys. zł.

Na zadania administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą wydatkowano 1917,3 tys. zł, z tego gminy wydatkowały 900,6 tys. zł, a powiaty – 1016,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 1530)

U dysponenta części 85/26 szczegółowym badaniem objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 352 777,8 tys. zł, stanowiące 16,4% dotacji ogółem, przeznaczone na:

- dofinansowanie zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych – 75 832,9 tys. zł;
- dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – 49 345 tys. zł;
- dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych – 15 030,8 tys. zł;
- wynagrodzenie za sprawowanie opieki – 413,3 tys. zł;
- domy pomocy społecznej – 42 720,1 tys. zł;
- obsługę ośrodków pomocy społecznej – 13 532,3 tys. zł;
- realizację rządowego programu *Dobry Start* – 42 588,7 tys. zł;
- finansowanie działalności ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi – 25 183,6 tys. zł;
- dofinansowanie zadań dotyczących wychowania przedszkolnego – 38 204,3 tys. zł;
- dofinansowanie wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe – 7907,8 tys. zł;
- realizację rządowego programu *Aktywna tablica* – 1732,8 tys. zł;
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 38 281,5 tys. zł;
- realizację rządowego programu *Maluch+¹⁸* – 2004,7 tys. zł.

Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została określona prawidłowo. Środki przekazano w terminach umożliwiającym ich wykorzystanie. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Część przedłożonych przez jst rozliczeń dotacji przeznaczonych na dofinansowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych oraz realizacją rządowego programu *Maluch+* zatwierdzono po upływie 30 dni.

(akta kontroli str. 1595-1900)

2.1.4. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/26 w 2019 r. wyniosły 1504,2 tys. zł, tj. 95,9% planu po zmianach i w porównaniu do 2018 r. były niższe o 82,4 tys. zł. Ze środków tych sfinansowano m.in.: świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (środki higieny osobistej, odzież ochronna, woda mineralna) oraz ekwiwalenty za te świadczenia (okulary ochronne, teczki służbowe), ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego – 513,7 tys. zł; stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów – 359,8 tys. zł; nagrody kuratora oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze – 228 tys. zł; renty zasądzone na podstawie wyroków sądowych – 241,3 tys. zł; równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego, równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego, pomoc mieszkaniowa, dopłaty do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin – 154 tys. zł.

(akta kontroli str. 580-583)

W ŚUW (dysponent III stopnia) świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. wyniosły 171,9 tys. zł, tj. 76,4% planu po zmianach i były niższe o 19,1 tys. zł w porównaniu do 2018 r. Wydatki poniesiono m.in. na: wypłaty ekwiwalentu za umundurowanie i pranie odzieży – 105,2 tys. zł, dopłaty do zakupu okularów do pracy przy monitorach ekranowych – 43,3 tys. zł, zakup wody mineralnej i posiłków regeneracyjnych – 16,7 tys. zł, zwrot kosztów przejazdu dla członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych – 6,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 584)

¹⁸ Moduł 2.

2.1.5. Wydatki bieżące

Zrealizowane w części 85/26 wydatki bieżące¹⁹ wyniosły 170 902,3 tys. zł (tj. 97,5% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2018 r. o 17 259,1 tys. zł (o 11,2%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia²⁰ w kwocie 101 712,6 tys. zł (59,5%) oraz zakupy materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych i pozostałych w kwocie 26 820,8 tys. zł (15,7%).

(akta kontroli str. 38-96, 1981)

Zrealizowane w ŚUW (dysponent III stopnia) wydatki bieżące wyniosły 50 372,9 tys. zł (tj. 96,0% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2018 r. o 5538,6 tys. zł (o 12,4%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia w kwocie 28 034,6 tys. zł (55,6%) oraz zakupy materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych i pozostałych w kwocie 9944,5 tys. zł (19,7%).

(akta kontroli str. 491-494)

Przeciętne zatrudnienie²¹ w 2019 r. w części 85/26 wyniosło 1643 osoby i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. o 12 osób (tj. o 0,7%). Zmniejszenie zatrudnienia wystąpiło w pierwszej grupie zatrudnionych²² (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) o siedem osób oraz trzeciej (członkowie korpusu służby cywilnej) o sześć osób.

Stan zatrudnienia na koniec 2019 r. wyniósł 1681 osób i był o 12 osób większy niż na koniec 2018 r. Zwiększenie stanu zatrudnienia w porównaniu do 2018 r. związane było m.in. z uzyskaniem przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach oraz Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Kielcach (dalej: WIiH) etatów na realizację nowych zadań²³ oraz powrotem do pracy osób, które przebywały na urloпах macierzyńskim lub wychowawczym.

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. w ŚUW (dysponent III stopnia) wyniosło 477 osób²⁴ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. o cztery osoby (o 0,8%). Zatrudnienie na koniec 2019 r. wyniosło 485 osób, tj. o 10 więcej niż na koniec 2018 r.

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia²⁵ w części 85/26 wyniosły 101 710,9 tys. zł, (tj. 99,5% planu po zmianach) i wzrosły w porównaniu do 2018 r. o 12 718,1 tys. zł (14,3%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wyniosło 5158,8 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. było wyższe o 677,8 zł, (tj. o 15,1%).

(akta kontroli str. 586-589)

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia w Urzędzie wyniosły 28 032,8 tys. zł, (tj. 99% planu po zmianach) i były wyższe w porównaniu do 2018 r. o 3815,9 tys. zł, (tj. o 15,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wynosiło 4892,9 zł i było wyższe od wynagrodzenia za 2018 r. o 625,2 zł (tj. o 14,6%).

(akta kontroli str. 585, 590, 592-602)

W 2019 r. wypłacono w ŚUW nagrody w łącznej wysokości 2678 tys. zł. Średnia kwota nagrody wyniosła 5,6 tys. zł.

¹⁹ Z uwzględnieniem wydatków z grupy Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

²⁰ Wynagrodzenia osobowe pracowników i członków korpusu służby cywilnej wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 401, 402, 404) oraz uposażenie funkcjonariuszy wraz z nagrodami rocznymi dla funkcjonariuszy (§ 405, 406, 407).

²¹ W przeliczeniu na pełne etaty.

²² Wg statusu zatrudnienia.

²³ Np. związanych z bezpieczeństwem higieny żywności oraz kontrolowaniem jakości paliw.

²⁴ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁵ Według rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

(akta kontroli str. 603-604)

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe²⁶ i honoraria w części 85/26 wyniosły 12 960,9 tys. zł (91,1% planu po zmianach) i w porównaniu do 2018 r. zmniejszyły się o 1936,7 tys. zł (o 13%). Największe wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 10 185,1 tys. zł (78,6% wydatków na wynagrodzenia bezosobowe ogółem) wystąpiły w powiatowych inspektoratach weterynarii i dotyczyły wynagrodzeń dla lekarzy m.in. nadzorujących ubój zwierząt rzeźnych, badających i oceniających mięso (8643,4 tys. zł) oraz przeprowadzających kontrolę zwierząt (1264,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 38-96, 1527-1529, 1981)

ŚUW w 2019 r. zrealizował wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1190,8 tys. zł (78,0% planu po zmianach). Niższe wykonanie tych wydatków w stosunku do planu po zmianach wynikało z mniejszych potrzeb dotyczących wykonywania czynności pomocniczych przez osoby zatrudniane na podstawie umów zlecenia. Wydatki te były niższe od wykonanych w 2018 r. o 15,9 tys. zł, (tj. o 1,3%).

(akta kontroli str. 491-494)

W 2019 r. u dysponenta części 85/26 sfinansowano podwyżki środkami z rezerw, w tym:

- z rezerwy celowej poz. 44 *Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych* przekazano Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 95,8 tys. zł; ze środków tych kwota 80,1 tys. zł została wykorzystana na podwyżki wynagrodzeń od 1 stycznia 2019 r. dla 12 pracowników;
- z rezerwy celowej poz. 49 *Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych* przekazano:
 - a) WIIH środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 61,7 tys. zł; ze środków tych kwota 49,2 tys. zł została wykorzystana na podwyżki wynagrodzeń od 1 lipca 2019 r. dla 43 pracowników;
 - b) Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Środowiska w Kielcach (dalej: WIOŚ) środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 208 tys. zł; ze środków tych kwota 174 tys. zł została wykorzystana na podwyżki wynagrodzeń od 1 lipca 2019 r. dla 66 pracowników;
 - c) ŚUW środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 2320,2 tys. zł; ze środków tych kwota 1659,2 tys. zł została wykorzystana na podwyżki wynagrodzeń od 1 lipca 2019 r. dla 537 pracowników;
- z rezerwy celowej poz. 69 *Środki na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020* przekazano Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 310 tys. zł; środki te zostały wykorzystane na podwyżki wynagrodzeń od 1 stycznia 2019 r. dla 52 pracowników;
- z rezerwy celowej poz. 73 *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania* przekazano:

²⁶ Finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

- a) Wojewódzkiemu Inspektoratowi Transportu Drogowego w Kielcach środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 116,3 tys. zł; ze środków tych kwota 96,7 tys. zł została wykorzystana na podwyżki wynagrodzeń od 1 lipca 2019 r. dla 33 pracowników;
- b) WIOŚ środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 2156 tys. zł; ze środków tych kwota 914,9 tys. zł została wykorzystana na podwyżki wynagrodzeń od 1 stycznia 2019 r. dla 39 pracowników.
(akta kontroli str. 1969-1980)

W 2019 r. zadania na rzecz Urzędu na podstawie umowy innej niż umowa o pracę wykonywało 90 osób, w tym dwie pracownice ŚUW. Wszystkie te osoby wykonywały zadania podstawowe. W porównaniu do 2018 r. liczba osób wykonujących zadania na podstawie umów, o których mowa powyżej, zmniejszyła się o 12. Koszty poniesione w 2019 r. z tytułu zawarcia tych umów wyniosły 570 tys. zł, tj. o 144 tys. zł mniej niż w 2018 r.

(akta kontroli str. 605-606)

2.1.6. Wydatki majątkowe

Zrealizowane w części 85/26 wydatki majątkowe wyniosły 75 353,3 tys. zł (tj. 98,2% planu po zmianach) i były niższe od wykonania w 2018 r. o 54 615,4 tys. zł (o 42%). Niższe wykonanie wydatków majątkowych związane było z tym, że nie realizowano dwóch programów²⁷, na które w 2018 r. wydatkowano łącznie 51 121,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 38-96, 1982)

W planie finansowym ŚUW wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 4505 tys. zł na realizację 17 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z siedmiu zadań o wartości 835 tys. zł (m.in. z zakupu agregatu prądotwórczego o wartości 370 tys. zł oraz zakupu specjalistycznego sprzętu przeciwpowodziowego o wartości 300 tys. zł), a wprowadzono do planu 14 nowych zadań o wartości 1425 tys. zł (m.in. zakup dwóch samochodów elektrycznych o wartości 476 tys. zł oraz zakup licencji bazodanowych Microsoft SQL lub równoważnych o wartości 149 tys. zł). Zmiany te były celowe. Na koniec 2019 r. plan wydatków majątkowych wyniósł 4293 tys. zł.

W 2019 r. pięciokrotnie, na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp, występowano do Ministra Finansów o zgodę na dokonanie przeniesień polegających na zwiększeniu wydatków majątkowych ŚUW jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane. W każdym z tych przypadków uzyskano zgodę, łącznie na kwotę 1170 tys. zł. Ze środków tych, ze względu na powstałe oszczędności w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, nie wykorzystano 301 tys. zł. Środki te zostały zablokowane na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp.

Trzy zadania, z 24 zaplanowanych, nie zostały zrealizowane:

- Urząd otrzymał 10 grudnia 2019 r. dokumentację projektową dotyczącą zadania pn. *Modernizacja rozdzielni głównej w budynku B*; z uwagi na duży zakres robót budowlanych związanych z tym zadaniem nie zostało ono wykonane w 2019 r.;
- pierwotnie zamierzano zrealizować zadanie pn. *Dostawa serwerów z systemem operacyjnym do obudowy kasetowej DELL M1000E* poprzez przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro; Urząd po dokonaniu analizy zamówień tego samego rodzaju zrealizowanych w 2019 r. uznał, że nie można przeprowadzić postępowania w tym trybie; terminy wynikające z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁸

²⁷ Rządowy Program na Rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej oraz Program Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej.

²⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

(dalej: Pzp) wykluczyły możliwość przeprowadzenia w 2019 r. stosownego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość przekroczyła ww. kwotę;

- zadanie pn. *Przebudowa istniejącego budynku przy ul. Skrajna 61* nie zostało zrealizowane, ponieważ postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane zostało unieważnione, a nie było możliwości przeprowadzenia kolejnego do końca 2019 r.

Kwota 959 tys. zł przeznaczona na te zadanie została zablokowana. Wydatki majątkowe SUW zrealizowano w kwocie 4283 tys. zł.

(akta kontroli str. 608-639)

2.1.7. Zobowiązania

Zobowiązania w części 85/26 budżetu państwa na koniec 2019 r. wyniosły 9016,9 tys. zł i były wyższe o 930 tys. zł, tj. o 11,5% od kwoty zobowiązań na koniec 2018 r. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody rocznej dla funkcjonariuszy, wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych (93,8%) oraz faktur za zakup energii, materiałów i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek, których termin płatności przypadał na rok następny (5,1%). Największy wzrost zobowiązań dotyczył zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynosił 327,8 tys. zł. Na koniec 2019 r. w części 85/26 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania SUW (2471,4 tys. zł) stanowiły 27,4% wszystkich zobowiązań w części 85/26 i dotyczyły przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

(akta kontroli str. 38-96, 1960-1968)

2.1.8. Wydatki niewygasające

Wojewoda wystąpił w grudniu 2018 r. do Ministra Finansów o uwzględnienie w wydatkach niewygasających z końcem roku 2018:

- kwoty 600,9 tys. zł przeznaczonej na realizację przez powiat ostrowiecki zadania pn. *Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych oraz innych pomieszczeń szpitalnych wraz z ich doposażeniem*. W związku z realizacją tego zadania wszczęto 20 września 2018 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane. Umowa na te roboty nie została zawarta z powodu odstąpienia przez wykonawcę od jej podpisania. W dniu 5 listopada 2018 r. ponownie wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, które zostało rozstrzygnięte 19 listopada 2018 r. Z uwagi na duży zakres tych robót nie mogły one zostać wykonane w 2018 r.;
- kwoty 307,5 tys. zł przeznaczonej na realizację przez Komendę Powiatową PSP w Sandomierzu zadania pn. *Remont dachu na budynku jednostki ratowniczo-gaśniczej z wyprowadzeniem instalacji wentylacji grawitacyjnej z pomieszczeń*. Z uwagi na złe warunki pogodowe wykonawca robót nie mógł ich wykonać w 2018 r.

Zgłoszone wydatki nie stanowiły wydatków, które w toku realizacji budżetu zostały zwiększone w trybie art. 171 ust. 3 i art. 173 ust. 2 ufp. Powyższe wydatki zostały ujęte w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem

roku budżetowego²⁹. Przedmiotowe zadania zostały zrealizowane w terminie określonym w przywołanym powyżej rozporządzeniu.

W 2019 r. nie było wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 640-666)

2.1.9. Badanie próby wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 7460,1 tys. zł, tj. 14,8% wydatków ŚUW. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym ŚUW (dysponent III stopnia). Badaniem objęto 143 zapisy księgowe, w tym w grupie wydatków majątkowych 23 zapisy na kwotę 3669,7 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 120 zapisów na kwotę 3790,4 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie wydatków w kwocie 6391,1 tys. zł pod kątem prawidłowości uprzedniego stosowania przepisów Pzp nie wykazało nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 667-702)

2.1.10. Zamówienia publiczne

Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2019 r. został sporządzony w terminie określonym w art. 13a ust. 1 Pzp i zamieszczony na stronie internetowej ŚUW. Plan zawierał wymagane informacje, o których mowa w art. 13a ust. 2 tej ustawy.

(akta kontroli str. 771-792)

Zbadano dokumentację trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 414,7 tys. zł. Objęte badaniem postępowania dotyczyły:

- zaprojektowania, wykonania i wdrożenia Elektronicznego Rejestru Spraw (145,1 tys. zł)³⁰;
- wykonania dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy budynku przy ul. Skrajnej 61 (109,5 tys. zł);
- serwisu systemów TBD w 2019 r. (160,1 tys. zł).

W dwóch postępowaniach nie zastosowano Pzp, na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość tych zamówień nie przekroczyła, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30 tys. euro. Trzecie³¹ postępowanie przeprowadzono w trybie z wolnej ręki³². We wszystkich badanych postępowaniach prawidłowo dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Jednak ich wszczęcie nastąpiło z naruszeniem terminu wynikającego z uregulowań zawartych w zarządzeniach Dyrektora Generalnego ŚUW w sprawie procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych w Urzędzie. Ponadto zamówienie na zadanie dofinansowane w ramach FAMI udzielono z naruszeniem zasady konkurencyjności określonej w *Podręczniku dla Beneficjenta projektu finansowanego w ramach FAMI*³³ (dalej: *Podręcznik*). Niektóre z komórek organizacyjnych ŚUW przeprowadzających zamówienia publiczne we własnym zakresie nie poinformowały Biura Administracyjno-Gospodarczego ŚUW (dalej: BAG) o zamiarze ich wszczęcia.

(akta kontroli str. 729-770, 801-1154)

²⁹ Dz. U. poz. 2346.

³⁰ Zadanie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji (dalej: FAMI) na podstawie *Porozumienia finansowego nr PL/2017/FAMI/OG.7.20 dotyczącego projektu nr 20/7-2017/OG-FAMI „Wdrożenie nowoczesnych narzędzi teleinformatycznych do obsługi obywateli państw trzecich w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim”* (dalej: *Porozumienie*).

³¹ Tj. na serwis systemów TBD w 2019 r. (zamówienie udzielone w 2018 r.).

³² Na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b Pzp.

³³ <http://copemswia.gov.pl/fundusze-2014-2020/fami/podrecznik-dla-beneficjenta/>. W trakcie udzielania zamówienia obowiązywał *Podręcznik* ze stycznia 2019 r. (od 20 lutego do 15 września 2019 r.) i z sierpnia 2019 r. (od 16 września 2019 r.).

Sporządzono i z niezależnych od Urzędu przyczyn technicznych przekazano z dwudniowym opóźnieniem Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych *Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2019*.

(akta kontroli str. 793-800)

2.1.11. Działania nadzorcze

Wojewoda prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 dotyczące zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych, wysokości i terminów przekazywania dotacji oraz prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. WFiB w kwartalnych informacjach z wykonania budżetu w części 85/26 analizował poziom realizacji wydatków wykonanych przez jednostki budżetowe, strukturę i poziom wykorzystania dotacji oraz stan zobowiązań. Powyższa informacja zawierała również wyniki przeprowadzonych kontroli finansowych. Przeprowadzone przez OKF kontrole wykazały m.in. nieterminowe płatności faktur. W 2019 r. pięć komórek organizacyjnych Urzędu przeprowadziło łącznie 78 kontroli dotyczących udzielonych dotacji. W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trzech kontrolach, beneficjenci zostali zobowiązani do zwrotu dotacji w kwocie 4,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 262-313, 334-438)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Wprowadzony w SUW system kontroli zarządczej dotyczący zamówień publicznych nie był w pełni skuteczny, o czym świadczą następujące ustalenia:
 - a) Zamówienie publiczne pn. *Zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie Elektronicznego Rejestru Spraw* udzielono niezgodnie z wynikającą z *Podręcznika* zasadą konkurencyjności. Termin na złożenie ofert na to zadanie wyznaczono w szóstym dniu (3 września 2019 r.) licząc od dnia opublikowania zapytania ofertowego na stronie internetowej BIP Urzędu oraz jego przesłania do czterech potencjalnych wykonawców (28 sierpnia 2019 r.). Zgodnie z rozdziałem 6.2.3 *Podręcznika*, termin na złożenie oferty wynosi nie mniej niż siedem dni kalendarzowych od dnia umieszczenia ogłoszenia zawierającego zapytanie ofertowe na stronie internetowej lub przesłania zapytania ofertowego do potencjalnych wykonawców. Tym samym termin składania ofert winien upływać z końcem 4 września 2019 r., a otwarcie ofert winno być wyznaczone na dzień następny, tj. 5 września 2019 r. Pięć osób, które wykonywały w imieniu Wojewody czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyboru wykonawcy nie złożyło oświadczeń o braku powiązań ze zwycięskim wykonawcą wymaganych postanowieniami *Podręcznika*. Protokół z sesji badania ofert złożonych w trakcie postępowania nie zawierał wszystkich elementów określonych w załączniku nr 14 do *Podręcznika*, tj. danych dotyczących Zamawiającego; informacji, że projekt jest finansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach FAMI; szacunkowej wartości zamówienia; warunków udziału w postępowaniu; kryteriów oceny ofert (oraz wagi i sposobu przyznawania punktów); terminu złożenia ofert; informacji o liczbie przyznanych punktów zgodnie z kryteriami oceny ofert; informacji o osobach wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, tj. funkcji pełnionej w procedurze, funkcji pełnionej w organizacji Zamawiającego; stosownych oświadczeń wraz z podpisem Zamawiającego; informacji o osobie sporządzającej protokół. Dodatkowo nie zawierał również numeru lub tytułu projektu oraz informacji o współfinansowaniu projektu z FAMI.

(akta kontroli str. 801-1099)

Mariusz Cołoszyński, dyrektor WSOiC wyjaśnił, że *Oddział Zamówień Publicznych przygotowywał postępowania dotyczące zamówień współfinansowanych z FAMI od 2018 r. (...). (...) miał więc świadomość konieczności stosowania wymogów udzielania zamówień określonych w Podręczniku. Dodatkowo wyjaśnił, że kierownik Oddziału Zamówień Publicznych od 7 lutego 2018 r. jest członkiem Zespołu do spraw realizacji projektów współfinansowanych z FAMI³⁴.*

inspektor wojewódzki w BAG³⁵, odpowiedzialna za przygotowanie dokumentacji dotyczącej tego zamówienia wyjaśniła: *nie miałam pojęcia o istnieniu Podręcznika. Wiedziałam, że przedmiot zamówienia płatny będzie ze środków FAMI – informacja o współfinansowaniu z projektu FAMI została zawarta w zapytaniu ofertowym nr AG.I.2.22.2019 – żadnych innych wytycznych w tej sprawie nie dostałam, ani od wydziału merytorycznego ani od kierownika Oddziału ds. Zamówień Publicznych. Pamiętam kwestie ustaleń z Kierownikiem, czy zamówienie to powinno zostać udzielone zgodnie z Pzp (kwota ok. 150 tys. zł) czy zgodnie z Regulaminem. Decyzja padła na Regulamin.*

kierownik Oddziału ds. Zamówień Publicznych w BAG wyjaśnił, że zamówienie realizowano zgodnie z procedurami wewnętrznymi udzielania zamówień, ponieważ wraz ze złożonym przez WSOiC wnioskiem o wszczęcie tego postępowania nie otrzymał dokumentów wskazujących na konieczność jego realizacji zgodnie z zasadą konkurencyjności.

(akta kontroli str. 1099-1105, 1116-1122, 1123-1131, 1136-1138)

- b) Wszczęcie trzech objętych analizą postępowań o udzielenie zamówienia na *Serwis systemów TBD w 2019 r., Wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Przebudowa istniejącego budynku przy ul. Skrajna 61 i Zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie Elektronicznego Rejestru Spraw* nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio sześć, 11 i 13 dni w stosunku do terminu określonego § 5 ust. 11 zarządzenia nr 28/2018 z dnia 13 marca 2018 r. Dyrektora Generalnego ŚUW w sprawie procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych w Urzędzie³⁶ i § 1 ust. 9 załącznika nr 5 do zarządzenia nr 30/2019 z dnia 14 marca 2019 r. Dyrektora Generalnego ŚUW w sprawie procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych w Urzędzie³⁷.

(akta kontroli str. 729-759, 1154)

kierownik Oddziału ds. Zamówień Publicznych w BAG, odpowiedzialny za należyte planowanie, organizację i koordynowanie prac realizowanych przez pracowników oddziału wyjaśnił, że powodem tych opóźnień był nadmiar obowiązków skumulowanych w tym samym okresie.

(akta kontroli str. 1123-1126, 1129-1130, 1134-1135)

- c) Analizą objęto 91 (10,2%) z 888³⁸ przeprowadzonych w Urzędzie w 2019 r. zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych

³⁴ Zgodnie z przedłożonym zarządzeniem Nr 15/2018 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 7 lutego 2018 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw realizacji projektów współfinansowanych z Funduszu Azylu, Migracji i Integracji (FAMI), celem działalności Zespołu było jest wsparcie merytoryczne niezbędne do kompleksowej realizacji projektów współfinansowanych w ramach FAMI. Do zadań zespołu należało w szczególności przygotowywanie dokumentów związanych z realizacją projektów.

³⁵ Pracownica ta rozwiązała 31 grudnia 2019 r. umowę o pracę z Urzędem.

³⁶ Dotyczy zamówienia na Serwis systemów TBD w 2019 r.

³⁷ Dotyczy zamówienia na Wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Przebudowa istniejącego budynku przy ul. Skrajna 61 i Zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie Elektronicznego Rejestru Spraw.

³⁸ Za wyjątkiem 94 zamówień bezpośrednio przeprowadzonych przez BAG.

równowartości kwoty 30 tys. euro. Ustalono, że w 18 przypadkach (19,8%) trzy komórki organizacyjne³⁹, przeprowadzające zamówienia publiczne we własnym zakresie nie poinformowały BAG o zamiarze ich wszczęcia.

Zgodnie z § 1 ust. 4 Regulaminu udzielania zamówień, które finansowane są ze środków publicznych, a ich wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro⁴⁰, jeżeli komórki organizacyjne, przeprowadzają zamówienia we własnym zakresie, obligatoryjnie i bezzwłocznie w każdym przypadku informują BAG o zamiarze wszczęcia postępowania.

Dyrektorzy tych komórek organizacyjnych nie podali powodów niewypełnienia tego obowiązku, wskazali na pilną potrzebę przeprowadzenia zamówienia lub przeoczenie.

Z wyjaśnień Marka Lisowskiego, dyrektora BAG, wynika, że powyższe informacje służą do monitorowania prognozy wartości zamówień wynikającego z art. 4 pkt 8 Pzp.

(akta kontroli str. 729-759, 1181-1227, 1301)

Brak pełnej informacji/wiedzy dotyczącej zamówień publicznych, realizowanych na rzecz ŚUW może wpływać na prawidłowość funkcjonowania mechanizmów monitorujących przekroczenie prognozy wartości zamówień, o którym mowa w art. 4 pkt 8 Pzp.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 upf, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Funkcjonujący system kontroli zarządczej w niewystarczający sposób zapewniał rzetelną realizację zadań związanych z zamówieniami publicznymi, o czym świadczą również nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych stwierdzone podczas poprzednich kontroli NIK⁴¹ oraz kontroli prowadzonych przez OKF⁴².

Dyrektor BAG wyjaśnił, że w celu wyeliminowania i zapobiegania występowaniu stwierdzonych w powyższych kontrolach nieprawidłowości BAG kładzie nacisk na dbałość, jakość, staranność, przejrzystość oraz terminowość realizowanych zadań nałożonych w zakresie prowadzenia zamówień publicznych oraz dokładne sprawdzanie informacji zawartych w tworzonych dokumentach, notatkach

³⁹ Biuro Wojewody (osiem przypadków) oraz Wydziały: Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (cztery przypadki), a także Organizacji i Kadr (sześć przypadków).

⁴⁰ Załącznik nr 5 do zarządzenia nr 28/2018 Dyrektora Generalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach (obowiązujący do 13 marca 2019 r.) i nr 30/2019 z dnia 14 marca 2019 r. Dyrektora Generalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w sprawie procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach (obowiązujący od 14 marca 2019 r.).

⁴¹ Kontrola P/18/001 Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. wykazała, że cztery dokumenty dotyczące postępowania na zakup serwerów i urządzeń sieciowych zawierały informacje w części niezgodne ze stanem faktycznym. Kontrola P/19/001 Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. wykazała, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na dostawę komputerów stacjonarnych i przenośnych zostało z opóźnieniem zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, niewłaściwie udokumentowano jego szacunkową wartość oraz nie dochowano należytej staranności w trakcie sporządzania protokołu z postępowania o udzielenie tego zamówienia publicznego. Do wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. *Kompleksowe przygotowanie i organizacja Gali Finałowej XII edycji nagrody Wojewody Świętokrzyskiego Laur Świętokrzyski 2017* nie załączono dokumentów potwierdzających ustalenie jego wartości. Pięć komórek organizacyjnych ŚUW przeprowadzających zamówienia publiczne we własnym zakresie nie informowało BAG o zamiarze wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do kwoty 30 tys. euro, zaś dwie – nie składały lub nieterminowo składały kwartalne sprawozdania z samodzielnie przeprowadzonych zamówień.

⁴² W toku kontroli prowadzonej przez OKF w grudniu 2016 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające na: niesporządzeniu pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, brak oświadczenia jednego z członków komisji przetargowej złożonego na druku ZP-1 (co skutkowało złożeniem zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych), nieterminowym złożeniu do wykonawcy wniosku o dostawę przedmiotu zamówienia. Podczas kontroli prowadzonej w grudniu 2017 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na nierzetelnym sporządzaniu protokołu postępowania o udzielenie zamówienia. Natomiast w toku kontroli prowadzonej na przełomie listopada i grudnia 2019 r. stwierdzono uchybienia dotyczące przyjęcia kosztorysu inwestorskiego niespełniającego wymogów prawa.

służbowych, protokołach z jednoczesnym przestrzeganiem przepisów związanych z udzielaniem zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 1298-1310)

Zdaniem NIK, podjęte działania nie były wystarczająco skuteczne, o czym świadczą ustalenia niniejszej kontroli.

2. Rozliczenia dotacji dotyczące pięciu (17,2%) z 29 instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wykorzystanych na realizację programu *Maluch+* oraz ok. 15%⁴³ zadań związanych z usunięciem skutków klęsk żywiołowych zatwierdzono pod względem rzeczowym i finansowym po upływie 30 dni od dnia ich przedstawienia przez jst.

(akta kontroli str. 1650-1705)

Zgodnie z art. 152 ust. 2 ufp, zatwierdzenie przez dysponenta, pod względem rzeczowym i finansowym, części budżetowej rozliczenia dotacji, przedstawionego przez obowiązującą do tego jednostkę, powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia.

kierownik Oddziału Realizacji Programów Rozwojowych w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju (dalej: WIR) odpowiedzialny za nadzór nad realizacją programu *Maluch+* wyjaśnił, że przekroczenie terminu wynikało z niewystarczającej liczby pracowników zajmujących się obsługą tego programu.

(akta kontroli str. 1736-1739, 1759-1767)

kierownik Oddziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa w WIR odpowiedzialna za terminową realizację zadań związanych z wykorzystaniem dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych wyjaśniła, że termin został przekroczony z uwagi na absencje chorobowe pracowników oddziału oraz spiętrzenie zadań.

(akta kontroli str. 1732-1735, 1768-1770)

Andrzej Klimczak, dyrektor WIR wyjaśnił: *na przekroczenie terminów złożyło się wiele współwystępujących czynników (absencja chorobowa, odejścia pracowników z pracy w ŚUW), których nie można było wcześniej przewidzieć. Duże obciążenia pracą pozostałych pracowników innych oddziałów WIR uniemożliwiło powierzenie im innych obowiązków poza podstawowymi, ponieważ skutkowałoby to nieterminową realizacją innych wykonywanych w Wydziale zadań.*

(akta kontroli str. 1710-1731)

Od strony formalnej stwierdzona nieprawidłowość nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonej w art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴⁴, jednak z uwagi na brak szkody określonej w art. 28 ustawy, NIK odstępuje od zawiadomienia o powyższym właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. plan wydatków budżetu środków europejskich został zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu środków europejskich do kwoty 5773,6 tys. zł. Badanie decyzji wprowadzających te zmiany wykazało, że przeniesienia środków były celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

⁴³ Z uwagi na panującą sytuację epidemiologiczną nie było możliwości dokładnego określenia liczby rozliczeń po terminie.

⁴⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1440, ze zm.

(dalej: POIŚ) pn. *Usprawnianie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* oraz *Usprawnianie systemu ratownictwa na drogach – etap IV*.

W ramach realizacji pierwszego z tych projektów zakupiono jeden samochód ratowniczo-gaśniczy kategorii terenowej do gaszenia pożarów w trudno dostępnym terenie, dwa zestawy hydraulicznych narzędzi ratowniczych o zwiększonym potencjale dla ratownictwa drogowego oraz zestaw do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądotwórczym.

W ramach realizacji drugiego projektu zakupiono m.in. pięć sztuk średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego.

Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich na koniec 2019 r. wynosiło 5773,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 102-103, 1378-1380)

Wojewoda, jako dysponent części 85/26, uczestniczył w realizacji programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej. Wydatki poniesione na ich realizację wyniosły 16 535,1 tys. zł, w tym wydatki ze środków UE – 12 245,9 tys. zł. W ramach:

- Programu FAMI 2014-2020 wydatkowano 1247,8 tys. zł (w tym 935,8 tys. zł ze środków UE) na realizację projektów: *Wdrożenie nowoczesnych narzędzi teleinformatycznych do obsługi obywateli państw trzecich w ŚUW, Poprawa warunków obsługi cudzoziemców w ŚUW, Podnoszenie kwalifikacji personelu zajmującego się obsługą obywateli państw trzecich, Wsparcie integracji cudzoziemców w woj. świętokrzyskim*. Projekty te miały na celu zwiększenie efektywności obsługi cudzoziemców;
- Programu kontroli agrofagów wydatkowano 150,3 tys. zł (w tym 112,7 tys. zł ze środków UE) na prowadzenie działań kontrolnych roślin pod kątem występowania organizmów szkodliwych, w tym również na sfinansowanie wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla pracowników zaangażowanych w realizację tego programu;
- Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 wydatkowano 407,8 tys. zł (w tym 305,9 tys. zł ze środków UE) z przeznaczeniem m.in. na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi uczestniczących w realizacji tego programu;
- POIŚ wydatkowano 7042,4 tys. zł (w tym 5985,7 tys. zł ze środków UE), z przeznaczeniem (poza wyżej opisanymi wydatkami Straży Pożarnej) na realizację zadań w ramach Pomocy Technicznej przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach;
- PROW wydatkowano 5794,1 tys. zł (w tym 3686,8 tys. zł ze środków UE) z przeznaczeniem m.in. na scalanie gruntów;
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020 wydatkowano 267,3 tys. zł na zapewnienie wkładu własnego dla projektów realizowanych w ramach programu;
- Programu dotyczącego wczesnego wykrycia zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenia wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczania wydatkowano 1625,4 tys. zł (w tym 1219,0 tys. zł ze środków UE) na sfinansowanie ustawowych zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną na terenie woj. świętokrzyskiego.

(akta kontroli str. 99-101, 103, 105, 1379-1392)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.3 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Analizę osiągniętych efektów rzeczowych przeprowadzono w ramach czterech poniższych funkcji budżetu w układzie zadaniowym, w których poniesiono łączne wydatki w wysokości 1 950 571,1 tys. zł, tj. 83,4% wydatków ogółem w części 85/26, w tym:

- *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* – 198 872,8 tys. zł, finansując m.in. następujące zadania:
 - a) interwencje ratowniczo-gaśnicze – 115 134,6 tys. zł, które w szczególności wydatkowano na likwidację 14 836 pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych;
 - b) szkolenia i akcje informacyjne z zakresu obrony cywilnej oraz realizacja innych zadań – 942,5 tys. zł, które wydatkowano na przeprowadzenie 60 treningów systemu wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania, a także przeszkolenie 300 osób z zakresu obrony cywilnej;
- *Edukacja, wychowanie i opieka* – 70 515,5 tys. zł, finansując m.in. następujące zadania:
 - a) nadzór pedagogiczny – 5124,1 tys. zł, które wydatkowano na zapewnienie skutecznego i efektywnego nadzoru pedagogicznego nad jakością pracy szkół i placówek;
 - b) wsparcie dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych – 8580,2 tys. zł, które wydatkowano na zapewnienie uczniom szkół podstawowych i gimnazjów bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, przeznaczonych do obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego, a także rozwijanie kompetencji czytelniczych i indywidualnych zainteresowań uczniów poprzez wyrabianie i pogłębianie u uczniów nawyku czytania;
 - c) doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli – 1030,2 tys. zł, które wydatkowano na zapewnienie nauczycielom możliwości doksztalcania i doskonalenia zawodowego;
 - d) wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży – 10 504,2 tys. zł, które wydatkowano na wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z rodzin będących w trudnej sytuacji życiowej;
 - e) realizację działań na rzecz dzieci i młodzieży, w tym we współpracy z organizacjami pozarządowymi – 945,5 tys. zł, które wydatkowano w szczególności na zwiększenie udziału dzieci i młodzieży w zajęciach pozalekcyjnych i w różnych formach wypoczynku, a także zapewnienie odpowiednich standardów wypoczynku dzieci i młodzieży;
 - f) upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego – 38 246,9 tys. zł, które wydatkowano na zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej wśród dzieci w wieku 3-5 lat;
 - g) rozwój infrastruktury systemu oświaty – 1106,7 tys. zł, które wydatkowano na tworzenie dzieciom i uczniom oraz nauczycielom warunków technicznych do nauki i pracy;
- *Środowisko* – 10 611,9 tys. zł, finansując m.in. następujące zadania:
 - a) prowadzenie działalności kontrolnej w zakresie ochrony środowiska – 5861,2 tys. zł, które wydatkowano na uzyskiwanie danych

- dotyczących zanieczyszczeń wody metalami na terenie województwa świętokrzyskiego, a także zapewnienie przestrzegania prawa w zakresie ochrony środowiska;
- b) przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska i likwidacjom ich skutków – 731 tys. zł, które wydatkowano na wyposażenie jednostek PSP w sprzęt mający na celu ograniczenie zagrożeń i likwidację skażeń środowiska naturalnego;
 - c) system zagospodarowania odpadów – 115,4 tys. zł, które w szczególności wydatkowano na zapewnienie właściwych kwalifikacji osób uprawnionych do prowadzenia termicznego przekształcenia odpadów, składowania odpadów albo prowadzenia obiektu unieszkodliwiania odpadów wydobywczych, a także poprawę jakości środowiska;
 - d) programy ochrony powietrza – 673,4 tys. zł, które w szczególności wydatkowano na doskonalenie technologii produkcji w celu ograniczenia emisji gazów cieplarnianych, a także zapewnienie prawidłowej gospodarki emisjami zanieczyszczeń do powietrza;
- *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* – 1 670 570,9 tys. zł, finansując w szczególności następujące zadania:
- a) pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – 931 185,1 tys. zł, w tym na dotacje dla jst w kwocie 929 479,8 tys. zł, z których sfinansowano 1 826 617 świadczeń wychowawczych;
 - b) świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów – 493 218,5 tys. zł, w tym dotacje dla jst w kwocie 492 071,4 tys. zł, z których sfinansowano 176 914 świadczeń rodzinnych, w tym m.in. wypłatę zasiłków rodzinnych, świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów;
 - c) finansowanie, monitorowanie oraz kontrole realizacji zadań w obszarze wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej – 48 827,5 tys. zł, które wydatkowano na rozwój systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej oraz utrzymanie wymaganego standardu opieki i wychowania oraz zgodności zatrudnienia pracowników z wymaganymi kwalifikacjami.

(akta kontroli str. 1311-1325)

Analizę realizacji mierników wykonania zadań przeprowadzono dla poniższych podzadań⁴⁵:

- dla podzadania *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego ustalono dwa mierniki*:
 - a) *średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczego-Gaśniczego na miejsce zdarzenia*, którego realizacja wyniosła 10 min. i 7 s, przy planowanych 10 min., co było spowodowane m.in. utrudnieniami w ruchu spowodowanymi korkami na drogach, remontami, złym stanem dróg oraz trudnymi warunkami atmosferycznymi;
 - b) *stosunek liczby ratowników wodnych do ogólnej liczby kąpielisk i miejsc wyznaczonych do kąpieli*, którego realizacja wyniosła 189/33 przy zakładanych 160/40, co było spowodowane tym, że

⁴⁵ Badanie przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podzadań w ramach zadań: 2.3. Systemy ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności, 3.1. Oświata i wychowanie, 12.1. System ochrony środowiska informację o środowisku, 12.3. Ochrona powietrza i przeciwdziałanie zmianom klimatu oraz 13.4. Wspieranie rodziny.

- w strukturach Świętokrzyskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego było 189 ratowników, a w województwie świętokrzyskim funkcjonowały 33 kąpieliska i miejsca do kąpieli dopuszczone do użytku publicznego w okresie letnim;
- dla podzadania *Obrona cywilna* ustalono dwa mierniki:
 - a) *stosunek liczby przeprowadzonych treningów systemu wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania do liczby treningów zaplanowanych*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 100% – 60/60;
 - b) *stosunek liczby osób przeszkolonych z zakresu obrony cywilnej do liczby osób podlegających przeszkoleniu*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 100% – 300/300;
 - dla podzadania *Zarządzanie i nadzór nad systemem oświaty* ustalono dwa mierniki:
 - a) *stosunek liczby szkół i placówek, w których przeprowadzono kontrolę lub ewaluację do liczby szkół i placówek nadzorowanych*, którego realizacja wyniosła 80,1%/1510/1863 przy zakładanych 32,6%/607/1863, co było spowodowane przeprowadzeniem rekontroli;
 - b) *stosunek łącznej liczby przeprowadzonych kontroli i ewaluacji do liczby osób prowadzących kontrole i ewaluacje*, którego realizacja wyniosła 44,41/1 i 1510/34 przy zakładanych 17,85/1 i 607/34, co było spowodowane przeprowadzeniem rekontroli;
 - dla podzadania *Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne* ustalono dwa mierniki:
 - a) *stosunek liczby osób, które uzyskały pozytywny wynik z egzaminu maturalnego lub zawodowego do ogólnej liczby osób przystępujących do tych egzaminów*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 79%/16794/21387;
 - b) *liczba uczniów i słuchaczy, którzy uzyskali kwalifikacje zawodowe w formach szkolnych i pozaszkolnych*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 9142;
 - dla podzadania *Kształcenie i doskonalenie nauczycieli oraz kształtowanie ich pragmatyki zawodowej* ustalono dwa mierniki:
 - a) *stosunek liczby nauczycieli korzystających z różnych form doskonalenia i doksztalania zawodowego do ogólnej liczby nauczycieli*, którego realizacja wyniosła 44,84%; 12217/27240 przy zakładanych 44,86%; 12217/27232, co było spowodowane zwiększeniem liczby nauczycieli ogółem;
 - b) *stosunek liczby nauczycieli, którzy uzyskali awans zawodowy w danym roku do liczby nauczycieli ogółem*, którego realizacja wyniosła 1,29%; 353/27240 przy zakładanych 1,32%; 358/27232, co było spowodowane mniejszą liczbą złożonych wniosków o awans zawodowy niż zaplanowano;
 - dla podzadania *Wspieranie dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym uczniów zdolnych* określono miernik: *stosunek liczby uczniów objętych pomocą do ogólnej liczby uczniów w województwie*, którego realizacja wyniosła 7,4%; 13762/185854 przy zakładanych 8,2%; 15540/190308, co było spowodowane m.in. zmniejszeniem liczby uczniów w województwie świętokrzyskim;
 - dla podzadania *Edukacja pozalekcyjna i pozaszkolna* ustalono trzy mierniki:
 - a) *stosunek liczby uczniów biorących udział w różnych formach zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych do ogólnej liczby uczniów na*

- terenie województwa, którego realizacja wyniosła 38,13%; 70869/185854 przy zakładanych 37,20%; 70869/190309 co było spowodowane zmniejszeniem liczby uczniów w województwie świętokrzyskim;
- b) *stosunek liczby skontrolowanych placówek wypoczynku dzieci i młodzieży do liczby zorganizowanych placówek wypoczynku dzieci i młodzieży na terenie województwa*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 26,77%; 136/508;
 - c) *liczba uczniów biorących udział w różnych formach wypoczynku*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 1713;
- dla podzadania *Wspieranie działalności edukacyjno-wychowawczej* określono miernik: *odsetek dzieci w wieku 3-5 lat korzystających z edukacji przedszkolnej*, którego realizacja wyniosła 85,76%; 27258/31781 przy zakładanych 83,4%; 26550/31826, co było spowodowane zwiększeniem liczby dzieci w wieku 3-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego;
 - dla podzadania *Rozwój infrastruktury systemu oświaty* określono miernik: *liczba wybudowanych/przebudowanych obiektów oświatowych względem liczby placówek oświatowych objętych dofinansowaniem z budżetu państwa*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 3/3;
 - dla podzadania *Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska* ustalono dwa mierniki:
 - a) *liczba zbadanych próbek wody na spektrometrze współfinansowanym z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej spełniających wymagania/ogólna liczba zbadanych próbek wody na spektrometrze współfinansowanym z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej*, którego realizacja wyniosła 21/21 przy zakładanych 28/30, co było spowodowane przeciągającymi się procedurami przetargowymi na zakup spektrometru i przesunięciem terminu włączenia aparatu do użytkowania;
 - b) *stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy prawa i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów*, którego realizacja wyniosła 333/519-64% przy zakładanych 247/420-59%, co było spowodowane zwiększeniem liczby podmiotów przestrzegających przepisy ochrony środowiska;
 - dla podzadania *Ochrona przed skutkami zagrożeń* ustalono miernik: *liczba nowo nabytych środków trwałych w zakresie ochrony przeciwpożarowej*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił jeden;
 - dla podzadania *Gospodarka odpadami* określono miernik: *liczba załatwionych spraw w zakresie gospodarowania odpadami w danym roku*, którego realizacja wyniosła 115 przy planowanych 129, co było spowodowane wpływem mniejszej liczby spraw niż zakładano;
 - dla podzadania *System ochrony powietrza i przeciwdziałania zmianom klimatu* ustalono dwa mierniki:
 - a) *liczba załatwionych spraw z zakresu ochrony powietrza*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 31;
 - b) *różnica pomiędzy emisją CO₂ przed modernizacją, a emisją CO₂ po modernizacji*, którego realizacja wyniosła 72862-39960=32902 przy zakładanych 72862-53386=19476, co było spowodowane łagodniejszymi warunkami atmosferycznymi;

- dla podzadania *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi* ustalono dwa mierniki:
 - a) liczba wypłaconych świadczeń ze świadczeń rodzinnych, ze świadczeń wychowawczych i funduszu alimentacyjnego, którego realizacja wyniosła 3 949 579 przy zakładanych 3 600 000, co wynikało z większej niż planowano liczby dzieci uprawnionych do świadczeń;
 - b) liczba nowopowstałych placówek opieki nad dziećmi do lat 3 w stosunku do liczby funkcjonujących tego typu placówek w województwie, którego realizacja wyniosła 8/82 przy zakładanych 13/74, co było spowodowane rezygnacją przez dwie gminy oraz trzy osoby fizyczne z utworzenia tych placówek.
- (akta kontroli str. 1326-1377)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Nie przekroczono limitów wydatków dla części 85/26. Prawidłowo rozdysponowano dotacje celowe. Badane wydatki poniesione przez ŚUW zostały zrealizowane w sposób legalny, celowy i gospodarny. W wyniku wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie państwa w układzie zadaniowym. Wojewoda rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/26. W ŚUW niewłaściwie funkcjonowały mechanizmy kontroli zarządczej związane z prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Ponadto nieterminowo zatwierdzono pod względem rzeczowym i finansowym część objętych analizą rozliczeń dotacji przedstawionych przez jst.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 85/26 i sprawozdań jednostkowych ŚUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego 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.

(akta kontroli str. 1901-1959)

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 dotyczące operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo.

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 wnioski:

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski

- a) Podjęcie działań mających na celu zwiększenie skuteczności kontroli zarządczej w obszarze zamówień publicznych.
- b) Terminowe zatwierdzanie pod względem rzeczowym i finansowym rozliczenia dotacji przedstawionego przez obowiązane do tego jednostki.

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 piśmie⁴⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z z s ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób

⁴⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na wskazany adres mailowy.

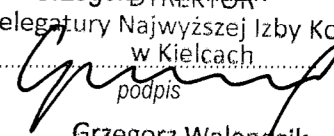
zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁴⁷, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

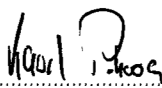
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kielce, 9 kwietnia 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach
Dyrektor
Grzegorz Walendzik
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach

podpis
Grzegorz Walendzik

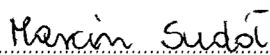
Kontrolerzy

Karol Pokora
Specjalista kontroli
państwowej



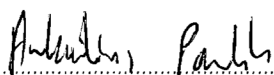
Podpis

Marcin Sudół
Starszy inspektor kontroli
państwowej



Podpis

Arkadiusz Pawlik
Specjalista kontroli
państwowej



Podpis

⁴⁷ Dz.U. poz. 374, 567 i 568.