



**Pan  
Piotr Całbecki  
Marszałek Województwa  
Kujawsko-Pomorskiego  
Urząd Marszałkowski Województwa  
Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu  
Pl. Teatralny 2  
87-100 Toruń**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Województwie Kujawsko-Pomorskim, pl. Teatralny 2, 87-100 Toruń (zwanym dalej: Województwem) w dniach od 23 lipca 2018 r. do 28 września 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, JJ – inspektora wojewódzkiego, PR – starszego inspektora, MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 442/2018, 443/2018, 444/2018, 445/2018 i 446/2018 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu Wojewody oraz prawidłowość pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
  - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
  - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
    - kontrola wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem,
    - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
    - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - c) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
    - kontrola pobrania i przekazania dochodów budżetowych,
    - kontrola terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa,
    - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
    - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.*

Województwo prawidłowo sporządziło plan finansowy na 2017 r. w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.*

2.1. *W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem.*

Województwo wykorzystało w 2017 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 64.002.441,49 zł, tj. 99,84 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach:

- 01095, 60003, 60095, 71005, 71012, 75011, 75084, 75212, 85195, 90005 i 90007 realizowane były przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu (zwany dalej: Urzędem),
- 01008 i 01078 realizowane były przez Kujawsko-Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku (zwany dalej: Zarządem Melioracji),
- 80102 i 80111 realizowane były przez: Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Ciechocinku oraz Nr 33 w Bydgoszczy, Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Toruniu, Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy oraz Urząd,
- 85156 realizowane były przez Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Toruniu i Inowrocławiu oraz Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Toruniu,
- 85501 i 85502 realizowane były przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu (zwany dalej: ROPS),
- 85509 realizowane były przez Kujawsko-Pomorski Ośrodek Adopcyjny w Toruniu (zwany dalej: Ośrodkiem Adopcyjnym) oraz Ośrodek Adopcyjny Caritas Diecezji Bydgoskiej i Diecezjalny Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy w Toruniu.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2017 r. na łączną kwotę 2.210.657,37 zł, tj. 3,5 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 – Melioracje wodne.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 14.888.000,00 zł, na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne (Dz.U. z 2017 r., poz. 1121 z późn. zm.) została wydatkowana przez Zarząd Melioracji w wysokości 14.865.489,34 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 891.352,10 zł przeznaczone na wydatki bieżące oraz inwestycyjne.

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 7.714.869,54 zł na zadania związane z usuwaniem skutków niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej na urządzeniach gospodarki wodnej, określone w ustawie z dnia 18 lipca 2001 r.

– Prawo wodne, została wydatkowana przez Zarząd Melioracji w wysokości 7.709.547,46 zł.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie poniesiono wydatków w tym rozdziale.

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 71.793,00 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 50 ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz.U. z 2017 r., poz. 1295 z późn. zm.) dotyczących finansowania odszkodowań za szkody łowieckie wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną oraz szacowania ww. szkód, została wydatkowana przez Urząd w wysokości 71.278,22 zł.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Urząd nie dokonał wydatków z ww. tytułu.

- dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 35.220.068,82 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z dopłatą do ustawowych ulg przejazdów w krajowych autobusowych przewozach pasażerskich, o których mowa w art. 8a ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz.U. z 2012 r., poz. 1138 z późn. zm.) została wydatkowana przez Urząd w całości.

Kontrolujący odstąpili od szczegółowej kontroli wydatkowanych środków z dotacji celowej w ww. rozdziale, z uwagi na fakt, że zadania te stanowiły przedmiot kontroli Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Bydgoszczy, przeprowadzonej w 2018 r.

- dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60095 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 91.537,51 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wydawaniem zaświadczeń ADR i ich wtórników, które określono w art. 20 ust. 2, art. 23 oraz art. 24 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1834 z późn. zm.) została wydatkowana przez Urząd w całości.

Kontrolujący odstąpili od szczegółowej kontroli wydatkowanych środków z dotacji celowej w ww. rozdziale, z uwagi na fakt, że zadania te stanowiły przedmiot kontroli Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, przeprowadzonej w 2018 r.

- dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne).

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 29.796,00 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. z 2017 r., poz. 2126 z późn. zm.) została wydatkowana przez Urząd w wysokości 29.795,09 zł.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Urząd nie dokonał wydatków z ww. tytułu.

- dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 100.000,00 zł na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii określonych w ustawie z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2017 r., poz. 2101 z późn. zm.) została wydatkowana przez Urząd w całości.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Urząd nie dokonał wydatków z ww. tytułu.

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.049.656,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez Województwo, zgodnie z ustawą z dnia

5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2017 r., poz. 2096 z późn. zm.) została wydatkowana przez Urząd w wysokości 1.049.655,29 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 243.000,00 zł, które przeznaczono głównie na finansowanie wynagrodzeń pracowników Urzędu realizujących zadania m.in. w zakresie: usług turystycznych, gospodarki rybackiej, kursów dokształcających dla kierowców przewożących towary niebezpieczne, gospodarki odpadami, spraw geodezyjnych i kartograficznych, ochrony środowiska, spraw geologicznych i górniczych oraz ochrony zwierząt.

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 23.000,00 zł na realizację zadania określonego w art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz.U. z 2015 r., poz. 1240 z późn. zm.) została wydatkowana przez Urząd w wysokości 22.997,94 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 670,50 zł, które przeznaczono na obsługę Kujawsko-Pomorskiej Rady Dialogu Społecznego.

- dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.000,00 zł na realizację zadań z zakresu powszechnego obowiązku obrony narodowej, tj. szkolenia z pierwszej pomocy przedmedycznej, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 października 2015 r. w sprawie szkolenia obronnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 1829) została wydatkowana przez Urząd w całości.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Urząd nie dokonał wydatków z ww. tytułu.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 141.708,99 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2017 r., poz. 2198 z późn. zm.) została wydatkowana przez: Zespoły Szkół Specjalnych w Bydgoszczy i Ciechocinku, Kujawsko-Pomorskie Specjalne Ośrodki Szkolno-Wychowawcze w Toruniu i Bydgoszczy i Urząd w wysokości 107.472,71 zł oraz na zwrot wydatków poniesionych w 2016 r. – 61,88 zł. Na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 106.471,59 zł natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 1.063,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli ww. jednostki nie dokonały wydatków z ww. tytułu.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80111 – Gimnazja specjalne.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 55.410,96 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, została wydatkowana przez: Zespoły Szkół Specjalnych w Bydgoszczy i Ciechocinku, Kujawsko-Pomorskie Specjalne Ośrodki Szkolno-Wychowawcze w Toruniu i Bydgoszczy oraz Urząd w wysokości 33.997,77 zł. Na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 33.664,24 zł natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 333,53 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli ww. jednostki nie dokonały wydatków z ww. tytułu.

- dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 4.740,00 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych

ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 z późn. zm.) została wydatkowana przez: Medyczo-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Toruniu i Inowrocławiu oraz Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Toruniu w wysokości 4.633,20 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.263,60 zł przeznaczone na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego uczniów do ZUS.

- dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 12.000,00 zł na realizację zadań dotyczących ochrony zdrowia psychicznego określonych w art. 6 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz.U. z 2017 r., poz. 882 z późn. zm.) została wydatkowana przez Urząd w wysokości 9.889,70 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 2.414,00 zł przeznaczone na realizację zadań określonych w ww. ustawie.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 788.480,00 zł na realizację zadań, z zakresu świadczeń wychowawczych – w ramach koordynacji systemu zabezpieczenia społecznego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Szwajcarii, określonych w art. 11 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2017 r., poz. 1851 z późn. zm.) została wydatkowana przez ROPS w wysokości 781.880,94 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 132.863,49 zł dotyczące obsługi ww. zadania.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.228.000,00 zł na realizację zadań, z zakresu świadczeń rodzinnych – w ramach koordynacji systemu zabezpieczenia społecznego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Szwajcarii, określonych w art. 21 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1952 z późn. zm.) została wydatkowana przez ROPS w wysokości 1.221.441,83 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 381.209,82 zł dotyczące obsługi ww. zadania.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.643.280,00 zł, z tego na: pokrycie kosztów funkcjonowania i utrzymania Ośrodka Adopcyjnego oraz na działania promocyjne i promocję idei adopcji, zgodnie z art. 184 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2017 r., poz. 697 z późn. zm.) w wysokości 2.504.300,00 zł oraz na granty – wspieranie działań z zakresu opieki adopcyjno-wychowawczej realizowane przez Ośrodek Adopcyjny Caritas Diecezji Bydgoskiej i Diecezjalny Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy w Toruniu w oparciu o przepisy odpowiednio art. 154 ww. ustawy oraz art. 11 i 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) w wysokości 138.980,00 zł, została wydatkowana przez ww. jednostki w łącznej wysokości 2.642.223,65 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 557.883,86 zł przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów funkcjonowania i utrzymania Ośrodka Adopcyjnego.

Odnotowano, że Ośrodek Adopcyjny z rachunku bieżącego wydatków budżetowych nieprawidłowo dokonał w dniu 16.06.2017 r. wypłaty pracownikom świadczeń socjalnych (dotyczących ZFŚS) na łączną kwotę 18.456,00 zł. Następnie po zauważeniu błędu w dniu 20.06.2017 r. z rachunku bankowego ZFŚS dokonano zwrotu na rachunek bieżący wydatków kwoty 17.920,40 zł, natomiast pozostałe środki w wysokości 535,60 zł nie zostały zwrócone.

Zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.), wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 9 pkt 1 tej ustawy.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

W toku kontroli stwierdzono zawyżenie wydatków z dotacji o łączną kwotę 20,10 zł, powstałe na skutek błędu rachunkowego, dotyczącego nieprawidłowego wyliczenia zwrotu kosztów podróży służbowej dwóm pracownikom (delegacja nr 54/17/T i 65/17/T).

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości.

Ponadto stwierdzono, że w szczegółowo badanym okresie naliczono i wypłacono pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, tj. 14 % w miesiącu kwietniu, maju i czerwcu 2017 r., zamiast 6 % podstawy wynagrodzenia zasadniczego prawidłowo naliczonego. Wypłacony w II kwartale 2017 r. w nadmiernej wysokości dodatek za wieloletnią pracę wraz z pochodnymi stanowił łącznie kwotę 892,14 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, stanowiących podstawę do naliczenia przysługującego dodatku za wieloletnią pracę ustalono, że za cały okres objęty kontrolą kwota wypłaconego, w zawyżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę wraz z pochodnymi, wyniosła łącznie 3.913,90 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami art. 36 ust. 2 i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości.

W trakcie kontroli Ośrodek Adopcyjny dokonał weryfikacji dokumentów kadrowo-płacowych w zakresie przyznanego i wypłaconego dodatku za wysługę lat dla ww. pracownika w latach 2012-2016. W wyniku tego wyliczona została wysokość nadmiernie wypłaconego dodatku wraz z pochodnymi, co stanowiło łącznie kwotę 22.480,29 zł.

W trakcie kontroli dokonano zwrotu, na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w kwocie 593,60 zł oraz pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 26.414,29 zł (wyciąg bankowy nr 35/2018 z 12.09.2018 r. i polecenie przelewu z dnia 25.09.2018 r.).

- dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 608,00 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z programem ochrony powietrza określonych w art. 39 ust. 1 i art. 43 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. z 2017 r., poz. 1405 z późn. zm.) została wydatkowana przez Urząd w wysokości 607,95 zł.

- W okresie poddanym szczegółowej kontroli Urząd nie dokonał wydatków z ww. tytułu.
- dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 37.863,00 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z programem ochrony przed hałasem, określonych odpowiednio w art. 119 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2017 r., poz. 519 z późn. zm.) oraz art. 39 ust. 1 i art. 43 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko, została wydatkowana przez Urząd w wysokości 37.862,19 zł.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Urząd nie dokonał wydatków z ww. tytułu.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01008, 75011, 75084, 85156, 85195, 85501, 85502 i 85509 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem dotacji w rozdziale 85509 w wysokości 535,60 zł. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 85509 w łącznej wysokości 3.934,00 zł.

## *2.2. W zakresie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody.*

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Województwo dotacji w kwocie 64.102.811,82 zł wydatkowano kwotę 64.002.441,49 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,84 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 100.370,33 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

## *2.3. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone, w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

## *3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.*

### *3.1. W zakresie pobrania i przekazania dochodów budżetowych.*

Województwo wykonało w 2017 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 933.606,95 zł, co stanowiło 184,9 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (505.000,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 01008 – 434.123,41 zł, 60003 – 350.906,36 zł, 60095 – 96.800,00 zł, 75011 – 45.620,85 zł, 75046 – 4.650,04 zł oraz 75814 – 1.506,29 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę w wysokości 904.131,92 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.) wyniosły łącznie 29.475,03 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2017 r. na kwotę 521.310,18 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 – Melioracje wodne.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 434.123,41 zł stanowiły wpływy: z opłat melioracyjnych i inwestycyjnych, opłat za użytkowanie gruntów pokrytych wodami, ze sprzedaży składników majątkowych oraz dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, pobrane na podstawie § 1–4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie warunków i trybu ustalania wysokości oraz poboru opłaty melioracyjnej (Dz.U. Nr 41, poz. 345 z późn. zm.) oraz § 1–3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2006 r. w sprawie wysokości opłat rocznych za oddanie w użytkowanie gruntów pokrytych wodami (Dz.U. Nr 13, poz. 90).

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 112.198,87 zł.

- dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 350.906,36 zł, stanowiły wpływy z tytułu egzekucji należności głównej wraz z odsetkami, dotyczące nienależnie pobranej przez przewoźników dotacji z tytułu stosowania ulg ustawowych w autobusowych regularnych przewozach osób, wynikających z realizacji przez Województwo zadań określonych w ustawie z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 327.085,10 zł.

- dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60095 – Pozostała działalność.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 96.800,00 zł, stanowiły opłaty za wydane zaświadczenia ADR, za wpis do rejestru podmiotów prowadzących kursy ADR oraz z tytułu nałożonej kary pieniężnej w związku z naruszeniem warunków wykonywania działalności gospodarczej w zakresie przeprowadzanych kursów ADR, pobrane na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie egzaminów dla kierowców przewożących towary niebezpieczne (Dz.U. z 2014 r., poz. 304 z późn. zm.) oraz na podstawie § 12 rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 29 maja 2012 r. w sprawie prowadzenia kursów z zakresu przewozu towarów niebezpiecznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 619 z późn. zm.), a także art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1834 z późn. zm.).

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 47.400,00 zł.

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 45.620,85 zł, stanowiły wpływy z tytułu opłat związanych z zaszeregowaniem obiektu hotelarskiego do określonego rodzaju i kategorii oraz wpływy za ustanowienie użytkowania górniczego związanego z wydobywaniem złóż wód uznanych za kopaliny, pobieranych na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie opłat związanych z zaszeregowaniem obiektu hotelarskiego (Dz.U. z 2011 r., Nr 10, poz. 54) oraz art. 12 i art. 13 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. z 2017 r., poz. 2126 z późn. zm.).

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 32.420,85 zł.

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 4.650,04 zł, stanowiły wpływy z tytułu opłat za egzaminy z zakresu termicznego przekształcania odpadów lub składowania odpadów oraz za wydanie zaświadczenia stwierdzającego kwalifikacje w zakresie gospodarowania odpadami, pobrane na podstawie rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 13 września 2013 r. w sprawie stwierdzenia kwalifikacji w zakresie gospodarowania odpadami (Dz.U. z 2013 r., poz. 1186 z późn. zm.) w związku z przepisami określonymi w ustawie z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U. z 2016 r., poz. 1987 z późn. zm.).



Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 1.492,78 zł.

- dział 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 1.506,29 zł, stanowiły wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat za opłaty melioracyjne i inwestycyjne oraz pozostałych odsetek od nieterminowych wpłat należności za opłaty roczne użytkowania gruntów pokrytych wodami, a także opłaty z tytułu wystawionych upomnień za nieprzesłanie informacji o ilości wydobytej kopaliny ze złóż.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 712,58 zł.

### *3.2. W zakresie terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa.*

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2017 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 511.258,92 zł, tj. 56,5 % dochodów przekazanych ogółem za 2017 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Województwo przekazywało dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### *3.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.*

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2017 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2017 r., wynosiły ogółem 1.324.817,82 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 01008 z tytułu opłat melioracyjnych i opłaty czynszu za dzierżawę jeziora w łącznej wysokości 58.693,66 zł oraz z rozdziału 60003 z tytułu nienależnie pobranych przez przewoźników dotacji w łącznej kwocie 1.267.124,16 zł.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych w rozdziale 60003. Należności wymagalne, które powstały w okresie objętym szczegółowym badaniem oraz w czasie poprzedzającym okres kontrolowany, były objęte prowadzonym przez Urząd postępowaniem windykacyjnym.

Zespół kontrolny odstąpił od kontroli podejmowanych działań windykacyjnych dotyczących zaległości z rozdziału 01008, z uwagi na fakt, iż dokumentacja w tym zakresie została przekazana w maju 2018 r. do Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie w Warszawie.

### *3.4. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Ustalono, iż Województwo w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r., sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego z ROPS wykazało w zakresie rozdziału 85501 i 85502 dane, które nie stanowiły dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w danym roku budżetowym. Powyższe postępowanie nie wypełniało w sposób prawidłowy postanowień zawartych w przepisach § 9 ust. 3 i 4 obowiązującego w okresie kontrolowanym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w rozdziale 85509,
- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 85509,
- błędne sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego w zakresie rozdziału 85501 i 85502.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: PC – Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego i PA – Skarbnik Województwa Kujawsko-Pomorskiego w zakresie sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz AS – Dyrektor Kujawsko-Pomorskiego Ośrodka Adopcyjnego w Toruniu i AW – główny księgowy Kujawsko-Pomorskiego Ośrodka Adopcyjnego w Toruniu w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody w rozdziale rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 125.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 29 października 2018 r. zastrzeżenia dotyczące wykazania jako nieprawidłowość błędnie podanej wielkości wykonanych i przekazanych w 2017 r. dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i błędnie sporządzonego zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ, a także braku szczegółowego imiennego wskazania osób odpowiedzialnych za stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości w danym zakresie kontroli.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w zakresie uwag dotyczących wielkości wykonanych i przekazanych dochodów budżetu państwa oraz sporządzenia zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ, natomiast uwzględnione w zakresie uszczegółowienia zapisu dotyczącego wskazania osób odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) właściwego sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem właściwej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzenia,
- 2) zobowiązania Dyrektora Kujawsko-Pomorskiego Ośrodka Adopcyjnego w Toruniu do:
  - wydatkowania środków z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z celem ich przeznaczenia,
  - wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej do wysokości odpowiadającej wykonaniu tych zadań poprzez:
    - naliczanie i wypłacanie dodatku za wieloletnią pracę w należnej wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
    - prawidłowego wypłacania przysługujących pracownikom należności z tytułu odbytych podróży służbowych na obszarze kraju.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

( podpis i pieczęć Wojewody )