

p. lica. 3. Główna NWK. III. 1610. 7. 2019

Instytut Spraw Publicznych
ul. Piłsudskiego 12
00-937 Warszawa

25. 04. 2019

25. 04. 19

S-2243



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura NIK w Bydgoszczy

Sekretariat Krajowy

Wniosek: 24. 04. 2019

WSTĘGO S-1644

Y.410.001.01.2019
..19/001

Instytut Spraw Publicznych
ul. Piłsudskiego 12
00-937 Warszawa
Wniosek: 24. 04. 2019
KANCELARIA GŁÓWNA
RUP 72486-2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie

Jednostka kontrolowana Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy¹
ul. Jagiellońska 3, 85-950 Bydgoszcz

Kierownik jednostki kontrolowanej Mikołaj Bogdanowicz – Wojewoda Kujawsko-Pomorski²

(dowód: akta kontroli str. 9)

Podstawa prawna Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura NIK w Bydgoszczy

- Kontrolerzy*
1. [redacted]ńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBYP/12/2019 z 17 stycznia 2019 r.
 2. [redacted]nspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBYP/13/2019 z 23 stycznia 2019 r.
 3. [redacted]specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBYP/14/2019 z 17 stycznia 2019 r.
 4. [redacted]lista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBYP/32/2019 z 28 stycznia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-8)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/04 województwo kujawsko-pomorskie. Cenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, w tym:

¹ Dalej: KPUP* lub Urząd*.

² Dalej: Wojewoda*.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: „ustawa o NIK”.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm., dalej: „ufp”.

- a) nadzór nad wykonywaniem planów finansowych podległych jednostek,
- b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie.

Celem kontroli było także dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2018 r. Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Przeprowadzono również analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków oraz stanu zobowiązań;
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie w trakcie roku budżetowego;
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad;
- szczegółowa analiza wybranej próby – 9% wydatków dysponenta III stopnia;
- analiza wybranych 3 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2018 r. KPUW i wykorzystania dotacji przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego⁵.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Z budżetu Wojewody jako dysponenta części 85/04 finansowane były zadania 52 jednostek podległych Wojewodzie (w tym służb, inspekcji i straży)⁶ oraz niektóre zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego⁷ (144 gminy, 23 powiaty i województwo samorządowe), finansowane lub dofinansowane w formie dotacji celowych. Obsługę finansową dysponenta części wykonywał Wydział Finansów i Budżetu Urzędu⁸.

Dochody budżetu państwa w części 85/04 w 2018 r. zrealizowano w kwocie 126,5 mln zł, co stanowiło 127,8% kwoty zaplanowanej. Wydatki tej części wyniosły 3 456,6 mln zł, co stanowiło 118,0% planu określonego w ustawie budżetowej⁹

⁵ Urząd Miejski w Lubrańcu, Urząd Gminy Osie, Urząd Miejski w Świdwie, Urząd Gminy w Aleksandrowie Kujawskim, Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

⁶ W kontrolowanym okresie w części 85/04 było dwóch dysponentów II stopnia (wraz z 36 podległymi im dysponentami III stopnia) oraz 12 dysponentów III stopnia, w tym Dyrektor Generalny Urzędu.

⁷ Dalej: „jst”.

⁸ Dalej: „WFB”.

⁹ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291), dalej: „ustawa budżetowa”.

i 98,0% planu po zmianach. Wielkości te obejmowały odpowiednio 0,03% dochodów i 0,89% wydatków budżetu państwa ogółem. Dotacje dla jst. stanowiły 93,3% wydatków budżetu Wojewody.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 w 2018 r. wyniosły 13,4 mln zł, tj. 99,4% planu po zmianach. Wielkość ta stanowiła 0,02% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁹ wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie.

W wyniku kontroli 22,6% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 85/04 i 9% wydatków Urzędu stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności. Wojewoda rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/04.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sporządzone przez dysponenta części 85/04 oraz Urząd sprawozdania budżetowe za rok 2018 i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r.

Stwierdzona w toku kontroli NIK nieprawidłowość polegała na opóźnieniu w przekazaniu raportu końcowego (i jego korekty) z realizacji projektu dofinansowanego ze środków Funduszu Azylu, Migracji i Integracji¹¹. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na kontrolowaną działalność i nie spowodowała obniżenia pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w części 85/04.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2018 dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały ustalone w wysokości 99 327,0 tys. zł. Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów¹² planowane dochody budżetu państwa w tej części zostały zmniejszone do 98 986,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 126 451,6 tys. zł, co stanowiło 127,8% kwoty zaplanowanej i 97,5% dochodów osiągniętych w 2017 r. (129 632,0 tys. zł).

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych o 8 895,1 tys. zł dochodów z tytułu gospodarowania przez jst. gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa i wyższych o 6 242,4 tys. zł wpływów z pozostałych odsetek od świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Głównymi źródłami dochodów budżetowych (stanowiącymi 93,2% wartości ogółem) były:

¹⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

¹¹ Dalej: „FAMI”.

¹² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń na rok 2018 (Dz. U. poz. 1774 ze zm.)

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst. (§ 2350) w kwocie 66 598,6 tys. zł (52,7%), w tym 55 695,1 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst. gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005).
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 21 629,6 tys. zł (17,1%), w tym 15 820,9 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne (rozdz. 01034).
- wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) w kwocie 14 394,9 tys. zł (11,4%), w tym 14 242,4 tys. zł z tytułu odsetek od świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502).
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 8 847,8 tys. zł (7,0%), z tego 5 732,5 tys. zł z tytułu usług realizowanych przez inspekcję sanitarną (rozdz. 85132).
- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 6 352,9 tys. zł (5,0% w rozdz. 75011).

(akta kontroli str. 351-384)

Na koniec 2018 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 855 686,1 tys. zł, w tym zaległości netto 838 475,4 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. należności ogółem były wyższe o 57 647,8 tys. zł, tj. o 7,2%, a zaległości netto wyższe o 54 461,8 tys. zł, tj. o 6,9%. Wzrost ten wynikał przede wszystkim ze zwiększenia należności pozostałych do zapłaty o 62 668,2 tys. zł (z tego 60 242,9 tys. zł stanowiły zaległości netto) z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502). Należności z tego tytułu stanowiły 94,2% wszystkich należności ogółem.

(akta kontroli str. 357-384, 387-393, 1234-1235)

Dochody KPUW (jako obsługującego dysponenta III stopnia) w 2018 r. wyniosły 11 025,1 tys. zł i stanowiły 107,2% planu oraz 90,5% dochodów zrealizowanych w 2017 r. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) – 6 352,9 tys. zł i z wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 3 304,9 tys. zł. Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało ze zwiększenia dochodów w § 0690 w związku z wydaniem większej o ok. 180% liczby decyzji dla cudzoziemców z tytułu pozwolenia na pracę (rozdz. 75011). Dochody KPUW stanowiły 8,7% dochodów ogółem części 85/04 budżetu państwa.

(akta kontroli str. 337-348)

Na koniec 2018 r. w Urzędzie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 4 975,6 tys. zł, w tym zaległości netto 4 139,9 tys. zł, z których 44,9% (1 857,0 tys. zł) dotyczyło wpływów z pozostałych odsetek (§ 0920). W porównaniu do 2017 r. należności ogółem były niższe o 8 997,9 tys. zł, tj. 64,4%, a zaległości netto niższe o 8 962,4 tys. zł tj. 68,4%. Spadek ten wynikał przede wszystkim ze zmniejszenia o 9 038,7 tys. zł zaległości z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570).

(akta kontroli str. 345-348)

Ustalona
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie dochodów budżetu państwa w 2018 r. przez dysponenta części 85/04 i Urząd. Zrealizowano je w kwotach wyższych od planu na 2018 r., co wynikało głównie z wyższych lub nieplanowanych dochodów uzyskiwanych z tytułu kar, grzywien, odsetek, których na etapie prac nad projektem budżetu państwa nie można było precyzyjnie prognozować.

Opis stanu faktycznego

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

2.1.1. W 2018 r. wydatki w części 85/04 wyniosły 3 456 622,4 tys. zł, co stanowiło 118% planu określonego w ustawie budżetowej (2 930 166,0 tys. zł) i 98% planu po zmianach (3 527 987,2 tys. zł). W porównaniu do 2017 r. wydatki były wyższe o 27 500,5 tys. zł, tj. o 0,8%. Główną przyczyną zwiększenia wydatków w części 85/04 był wzrost wydatków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych¹³ oraz realizację inwestycji w gminnej i powiatowej infrastrukturze drogowej¹⁴.

W 2018 r. środkami budżetowymi sfinansowano głównie (96,8% wydatków części) zadania z zakresu:

- rodziny (61,2% w dz. 855), na które wydatkowano 2 115 038,3 tys. zł (98,4% planu po zmianach), z czego 1 248 034,1 tys. zł przeznaczono na wypłatę świadczeń wychowawczych (rozdz. 85501), a 763 066,4 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego (rozdz. 85502);
- pomocy społecznej (9,5% w dz. 852), na które wydatkowano 329 408,2 tys. zł (96,0% planu po zmianach), z czego 70 751,4 tys. zł przeznaczono na zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdz. 85214), 57 008,4 tys. zł na zasiłki stałe (rozdz. 85216) oraz 50 994,0 tys. zł na domy pomocy społecznej (rozdz. 85202);
- ochrony zdrowia (6,7% w dz. 851), na które wykorzystano 232 394,9 tys. zł (99,3% planu po zmianach), z czego 120 868,4 tys. zł przeznaczono na ratownictwo medyczne (rozdz. 85141), 60 886,2 tys. zł na Inspekcję Sanitarną (rozdz. 85132), a 47 402,4 tys. zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdz. 85156);
- rolnictwa i łowiectwa (4,2% w dz. 010), na które wydatkowano 145 619,2 tys. zł (98,3% planu po zmianach), z czego 74 631,5 tys. zł (§ 2010 w rozdz. 01095) na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej, a 34 068,6 tys. zł na powiatowe inspektoraty weterynarii (rozdz. 01034);
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (4,2% w dz. 754), na które wykorzystano 144 796,0 tys. zł (99,7% planu po zmianach), w tym 128 442,4 tys. zł na komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej¹⁵ (rozdz. 75411);
- transportu i łączności (5,7% w dz. 600), na które wydatkowano 196 315,0 tys. zł (96,7% planu po zmianach), w tym 60 972,2 tys. zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (rozdz. 60078);
- oświaty i wychowania (3,0% w dz. 801), na które wykorzystano 104 106,7 tys. zł (99,1% planu po zmianach), w tym 51 449,2 tys. zł na przedszkola (rozdz. 80104);
- administracji publicznej (2,2% w dz. 750), na które wydatkowano 76 778,1 tys. zł (98,2% planu po zmianach), w tym 68 695,3 tys. zł w rozdz. 75011 urzędy wojewódzkie.

(dowód: akta kontroli str. 191-231, 251-254)

Przeciętne zatrudnienie w części 85/04 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 2 434 i było niższe w porównaniu do zatrudnienia w 2017 r. o 4. Wydatki na wynagrodzenia wzrosły w porównaniu do 2017 r. o 7 005,1 tys. zł, tj. o 5,8%.

¹³ Wzrost w porównaniu z 2017 r. o kwotę 63 672, 2 tys. zł.

¹⁴ Wzrost w porównaniu z 2017 r. o kwotę 28 864,2 tys. zł.

¹⁵ Dalej „PSP”.

i wyniosły 126 772,2 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. wyniosło 4 340 zł brutto¹⁶ i było wyższe o 246 zł do przeciętnego wynagrodzenia w 2017 r. (4 094 zł).

(dowód: akta kontroli str. 237-241, 248-250)

2.1.2. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały zwiększone w trakcie roku *per saldo* o 597 821,2 tys. zł, tj. o 20,4%, z tego 597 240,6 tys. zł z rezerw celowych, 3 286,1 tys. zł z rezerwy ogólnej oraz zmniejszone o kwotę 2 705,5 tys. zł w ramach przeniesienia¹⁷. Dotacje zwiększone zostały o 400 508,3 tys. zł, świadczenia osobowe o 583,5 tys. zł, wydatki bieżące o 27 781,8 tys. zł, a wydatki majątkowe o 168 967,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.126, 251-257)

Badaniem w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z rezerw celowych objęto trzy decyzje zwiększające plan wydatków¹⁸ o kwotę 113 325,9 tys. zł, tj. 19% środków, które zwiększyły wydatki części. Wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Po otrzymaniu ww. decyzji o zwiększeniach wydatków wprowadzano odpowiednie zmiany w planie finansowym jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 126, 132-151, 259-260)

W 2018 r. środkami z rezerw celowych (poz. 52¹⁹ i 70²⁰) dofinansowano zadania w zakresie wychowania przedszkolnego łącznie dla 48 006 dzieci oraz przebudowano lub wybudowano łącznie 117,665 km dróg gminnych i powiatowych.

(dowód: akta kontroli str. 279-308)

Badaniem w zakresie prawidłowości przeniesień środków z rezerwy ogólnej objęto osiem decyzji zwiększających plan wydatków²¹ na łączną kwotę 3 286,1 tys. zł. Zapotrzebowanie na środki było celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań wskazanych w decyzjach.

(dowód: akta kontroli str. 126, 152-159, 259-260, 315-318)

2.1.3. W 2018 r. Wojewoda jedną decyzją dokonał blokady wydatków w trybie art. 177 ufp na łączną kwotę 27 781,7 tys. zł. Największe kwotowo wydatki objęte blokadą dotyczyły:

- 6 000,0 tys. zł (rozd. 85214) – nadmiaru szacowanych dla jsL środków na wypłatę zasiłków okresowych. Wpływ na zmniejszenie potrzeb miał m.in. spadek bezrobocia w województwie kujawsko-pomorskim;
- 6 000,0 tys. zł (rozd. 85501) – nadmiaru środków na wypłatę świadczeń wychowawczych, po dokonanej analizie potrzeb na 2018 r.;
- 3 000,0 tys. zł (rozd. 85502) – nadmiaru środków na wypłatę świadczeń rodzinnych, powstałych po dokonanej analizie potrzeb na 2018 r.;

¹⁶ Wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

¹⁷ Zwiększenie na kwotę 1 806,0 tys. zł w ramach przeniesienia z części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz zmniejszenie na kwotę 4 511,5 tys. zł w części 8504 i przeniesione do części 22 – Gospodarka wodna.

¹⁸ W rozdziałach: 60014, 60018 (poz. 70), 80103, 80104, 80105, 80106, 80149 (poz. 52).

¹⁹ Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

²⁰ Na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

²¹ W rozdz. 92120 na łączną kwotę 750,0 tys. zł z przeznaczeniem na wykonanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów, rozdz. 80101 na kwotę 1 720,1 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących rozbudowy szkół, rozdz. 75011 na kwotę 600,0 tys. zł z przeznaczeniem na przeprowadzenie postępowania egzekucyjnego, rozdz. 85111 na kwotę 213,0 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji pn. „Doposażenie cecinka przewoźnika szpiku w Oddziale hematologii w separator komórkowy o większej efektywności poboru komórek przy skróceniu czasu i mniejszej inwazyjności przeprowadzania procedury”.

- 1 442,0 tys. zł (rozdz. 85505) – nadmiaru środków w związku z rezygnacją przez dwie gminy z przyznanego dofinansowania w ramach Programu „Maliuch+ 2018”.

(dowód: akta kontroli str. 170-177)

W 2018 r. wystąpił wydatek niewygasający w wysokości 215 tys. zł, dotyczący realizacji zadań remontowych w komendach powiatowych PSP²².

(dowód: akta kontroli str. 178-181)

Wydatki niewygasające w kwocie 480 tys. zł przeniesione z 2017 r. do wykorzystania w 2018 r. wydatkowane zostały w całości i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadania ujęte w wykazie i planie finansowym wydatków²³.

(dowód: akta kontroli str. 182-189)

2.1.4. Najistotniejszą grupę wydatków (93,3%) w części 85/04 stanowiły dotacje – 3 223 995,2 tys. zł. Zrealizowana kwota stanowiła 98% planu po zmianach i była wyższa od wydatków poniesionych na dotacje w 2017 r. o 13 269,7 tys. zł (o 0,4%). Dotacje zostały przeznaczone na:

a) dotacje bieżące w wysokości 3 061 034,3 tys. zł (96,0% dotacji i 88,6% ogółu wydatków), w tym m.in.:

- w kwocie 1 267 086,2 tys. zł na realizację świadczeń wychowawczych (rozdz. 85501);
- w kwocie 776 908,3 tys. zł na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502);
- w kwocie 124 819,0 tys. zł na działalność PSP (rozdz. 75411);
- w kwocie 118 803,6 tys. zł na finansowanie ratownictwa medycznego (rozdz. 85141);
- w kwocie 78 464,5 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych, celowych i pomoc w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdz. 85214);
- w kwocie 127 611,2 tys. zł dla stowarzyszeń i fundacji, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych;

b) dotacje majątkowe w wysokości 162 060,9 tys. zł (5,0% dotacji i 4,7% ogółu wydatków), w tym m.in.:

- w kwocie 11 069,4 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst., w tym na potrzeby funkcjonowania Centrum Powiadomienia Ratunkowego (2 700,0 tys. zł w rozdz. 75081) oraz dla powiatów na działalność PSP (3 843,0 tys. zł w rozdz. 75411);
- w kwocie 150 794,9 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych jst., w tym na program wieloletni pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”²⁴ (48 712,1 tys. zł);
- w kwocie 132,2 tys. zł dla gmin na zadania realizowane na podstawie porozumień;
- w kwocie 45,0 tys. zł dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (w rozdz. 75011 – tworzenie i funkcjonowanie żłobków).

²² Dz. 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75411, § 2110. Wydatek wskazany w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

²³ Wydatek wskazany w rozporządzeniu Rady Ministrów z 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

²⁴ w rozdz. 80014 (24 430,3 tys. zł), 80016 (24 261,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 191-231, 251-254)

Badanie próby wydatków na dotacje przekazanych jst.²⁵ nie wykazało nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w up i obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 259-260)

W wyniku przekazania środków na realizację badanych zadań m.in.:

- na koniec grudnia 2018 r. w województwie kujawsko-pomorskim liczba rodzin mających ustalone prawo do świadczenia wychowawczego w ramach Programu Rodzina 500+ wyniosła 127 511;
- w ramach realizacji „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” wybudowano 25,615 km dróg oraz 92,050 km przebudowano. Łącznie z dotacji skorzystało 12 powiatów i 27 gmin z terenu Województwa;
- na koniec grudnia 2018 r. liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w ramach dotacji wyniosła 48 006.

(dowód: akta kontroli str. 279-314)

2.1.5. Zobowiązania w części 85/04 budżetu państwa na koniec 2018 r. wyniosły 11 559,0 tys. zł i były wyższe o 936,9 tys. zł, tj. o 8,8%, od kwoty zobowiązań na koniec 2017 r. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych (89,3%) oraz faktur, których termin płatności przypadał na rok następny.

(dowód: akta kontroli str. 66-95, 191-231)

2.1.6. W ramach sprawowanego nadzoru, w 2018 r. KPUW przeprowadził łącznie 491 kontrole w 367 jednostkach, spośród których najwięcej w jst. (220). W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono m.in. nieterminowe prowadzenia postępowań administracyjnych, brak realizacji zadań ustawowych dotyczących obrony cywilnej i ochrony ludności, nieprzekazanie przez organ stanowiący samorządu gminnego skargi do właściwego organu. Kontrole przyczyniły się do pozyskania dodatkowych dochodów budżetu państwa w łącznej wysokości 89,2 tys. zł, m.in. z powodu zwrotu nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem środków z dotacji celowej.

(dowód: akta kontroli str. 45-64)

2.1.7. Plan wydatków Urzędu (52 799,0 tys. zł) został w ciągu roku zwiększony do kwoty 59 970,3 tys. zł tj. o 13,6%. Wydatki Urzędu wyniosły 57 996,5 tys. zł i stanowiły 96,7% planu po zmianach oraz 108,4% wydatków poniesionych w 2017 r. Wydatki KPUW stanowiły 1,7% wydatków części 85/04.

(dowód: akta kontroli str. 657-720)

Urząd uzyskał środki z rezerw celowych na łączną kwotę 4 840,2 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej na kwotę 600,0 tys. zł. Badanie wydatków z rezerw przeprowadzono na podstawie czterech decyzji²⁶ dotyczących rozdziałów: 70005, 85515, 60031, w łącznej wysokości 2 924,4 tys. zł (60,3% środków przyznanych z

²⁵ Badaniem objęto wybrane celowo wydatki w kwocie 729 275,1 tys. zł (22,6% wydatków na dotacje) na dotacje: zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego (rozdz. 80100), dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” (rozdz. 60014, 60016) oraz realizację rządowego Programu Rodzina 500+ (rozdz. 85501).

²⁶ Rezerwy celowe cz. 83, poz. 22, 41, 77 i 80.

rezerw celowych). Środki z rezerw celowych²⁷ wydatkowano na cele określone w decyzjach, jednak w niepełnej wysokości. Przyczynami niewykorzystania środków były m. in.: wykonanie niższej niż zakładano liczby operatów szacunkowych w roku 2018 w stosunku do roku 2017, przedłużające się procedury naboru na stanowiska do Wydziału Koordynacji Świadczeń, oszczędności powstałe po rozstrzygnięciu procedur przetargowych i zapytań ofertowych. Niewykorzystana kwota stanowiła łącznie 1 428,8 tys. zł (48,9% środków z badanych decyzji). Kwota 30,0 tys. zł korektą decyzji została przeniesiona między paragrafami klasyfikacji budżetowej²⁸. Kwota 1 198,1 tys. zł decyzją Wojewody została zablokowana. Pozostałe środki z uwagi na powstałe oszczędności nie zostały uruchomione.

Badaniem objęto także jedną decyzję zwiększającą plan wydatków Urzędu ze środków rezerwy ogólnej w rozdz. 75011 w wysokości 600,0 tys. zł (100% środków przyznanych z tego źródła). Kontrola wykazała, że otrzymane środki wykorzystano w całości na cel określony w decyzji²⁹.

(akta kontroli str. 394-430)

Zobowiązania Urzędu na koniec 2018 r. wyniosły 3 046,7 tys. zł i były wyższe o 302,9 tys. zł, tj. o 11%, od kwoty zobowiązań na koniec 2017 r. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych (2 657,0 tys. zł) oraz faktur, których termin płatności przypadał na rok następny. Zobowiązania KPUW stanowiły 26,4% wszystkich zobowiązań w części 85/04. W KPUW nie wystąpiły przypadki naliczenia i wypłacania odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 721-761)

Główne tytuły wydatków zrealizowanych przez Urząd w 2018 r. (57 996,5 tys. zł) stanowiły wynagrodzenia i pochodne – 39 478,4 tys. zł (68,1% ogółu wydatków) oraz wydatki majątkowe – 3 913,0 tys. zł (6,8% ogółu wydatków).

(dowód: akta kontroli str. 657-720)

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 633 i było wyższe od zatrudnienia w 2017 r. o 29 etatów. Przyczyną wzrostu stanu zatrudnienia było przejście od 1 stycznia 2018 r. pracowników Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Toruniu³⁰.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2017 r. o 2 741,8 tys. zł, tj. o 9%, i wyniosły 33 229,8 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 4 675 zł brutto i było wyższe o 62 zł od przeciętnego wynagrodzenia w 2017 roku.

(dowód: akta kontroli str. 633-656)

²⁷ Na: wydatki bieżące związane z utrzymaniem lotniczego przejścia granicznego w Bydgoszczy - 432,0 tys. zł, na operaty szacunkowe niezbędne w postępowaniach prowadzonych w trybie ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1474) - 1 958,0 tys. zł; realizację zadań związanych z kontynuacją systemów zabezpieczenia społecznego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - 120,0 tys. zł; realizację zadań związanych z przejściem i utrzymaniem przez Wojewodę majątku Skarbu Państwa będącego przedmiotem rozwiązanej umowy o oddanie do odpłatnego korzystania przedsiębiorstwa państwowego pn. Fabryka Wodociągów i Zegarów METRON w Toruniu - 400,0 tys. zł.

²⁸ W ramach działania 4.4.1.2 Zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa (cz. 83 poz. 80 rezerwy ogólnej).

²⁹ Na przeprowadzenia przeciwko osobom fizycznym oraz osobom prawnym zajmującym nieruchomości w Bydgoszczy egzekucji dotyczącej oznaczenia lokali i innych pomieszczeń oraz wydania wierzycielowi nieruchomości przeznaczonych pod realizację inwestycji.

³⁰ Dalej: „ROPS”.

Wydatki majątkowe KPUW wyniosły 3 913,0 tys. zł, tj. 97,3% planu (4 022,1 tys. zł). W Urzędzie zaplanowano do realizacji 17 zadań na kwotę 3 356,0 tys. zł. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji ośmiu zadań na kwotę 1 108,4 tys. zł, wprowadzono 17 nowych zadań o wartości 1 061,2 tys. zł. Plan wydatków majątkowych na koniec 2018 r. roku wzrósł o 19,8% (4 022,1 tys. zł) i obejmował realizację 26 zadań.

(dowód: akta kontroli str. 962-964, 966-1049)

2.1.8. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków Urzędu w kwocie 5 232,9 tys. zł, tj. 9,0% poniesionych wydatków³¹. Kwota 4 943,6 tys. zł dotyczyła 74 wydatków wylosowanych metodą monetarną MUS³², a 289,3 tys. zł dotyczyła 21 wydatków dobranych celowo.

(dowód: akta kontroli str. 873-958)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wytypowaną do badania próbę wydatków sprawdzono również pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³³. Nie stwierdzono nieprawidłowych działań w powyższym zakresie.

(akta kontroli str. 461-465, 499-505)

W 2018 r. K-PUW przeprowadził 18 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego³⁴, w wyniku których udzielono zamówień na 3 542,8 tys. zł, oraz trzy postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki, w wyniku których udzielono zamówień na 1 290,0 tys. zł. Unieważniono osiem postępowań³⁵. Szczegółowym badaniem objęto trzy zamówienia publiczne o łącznej wartości 787,7 tys. zł:

- dotyczące zadania finansowanego z budżetu środków europejskich - dostawa urządzeń sieciowych dla Urzędu – przetarg nieograniczony, wartość udzielonego zamówienia 118,1 tys. zł,
- udzielone w trybie z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt. 4 upzp) na wykonanie usługi załadunku, transportu i rozładunku urządzeń oraz materiałów, wartość udzielonego zamówienia 600 tys. zł,
- postępowanie bez zastosowania upzp (na podstawie art. 4 pkt 8 upzp) - zakup i dostawa wózka widłowego na potrzeby wyposażenia Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpowodziowego w Toruniu, wartość udzielonego zamówienia 69,6 tys. zł.

Przeprowadzone badanie nie wykazało naruszeń przepisów upzp ani uregulowań wewnętrznych Urzędu³⁶. Nie stwierdzono nieprawidłowości w przygotowaniu, przeprowadzeniu i udzieleniu przedmiotowych zamówień. Wszystkie usługi i dostawy zostały zrealizowane prawidłowo i terminowo oraz służyły realizacji zadań Urzędu.

(akta kontroli str. 466-827)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ustalone
nieprawidłowości

³¹ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków budżetowych”.

³² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

³³ Dz.U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., dalej: „upzp”.

³⁴ W tym jedno o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 upzp (postępowanie przeprowadzono przed 18 października 2019 r.).

³⁵ Siedem w trybie przetargu nieograniczonego i jedno w trybie z wolnej ręki.

³⁶ Regulamin udzielania zamówień publicznych przez KPUW, będący załącznikiem do zarządzenia Nr 17/2014 Dyrektora Generalnego KPUW z 19 listopada 2014 r. ze zm.

Raporty z realizacji projektu „Wzmacnianie zdolności administracyjnych Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w procesie Integracji obywateli państw trzecich” realizowanego w ramach FAMI przekazano do Centrum Obsługi Projektów Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji³⁷ po terminach wskazanych w § 7 ust. 2 oraz § 7 ust. 4 porozumienia finansowego Nr PL/2017/FAMI/OG.7.15 z dnia 20 września 2017 r., tj.:

- 3 dni po terminie³⁸ przekazano raport końcowy z realizacji projektu,
- 11 dni po terminie³⁹ przekazano korektę raportu końcowego z realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 840, 851-872, 1268-1269)

Kierownik Oddziału Zamówień Publicznych poinformowała, że opóźnienie wynikało z konieczności sporządzenia dużej ilości dokumentacji sprawozdawczej, a projekt obejmował 11 działań, w tym 10 o znacznym stopniu komplikacji, wymagających wykonania robót budowlanych, dostaw i usług. Przyczyną nieterminowego przekazania korekty była konieczność naniesienia do raportu dużej ilości zmian.

(dowód: akta kontroli str. 891-903)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 zostały ujęte w ustawie budżetowej w kwocie 648,0 tys. zł na realizację Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 realizowany przez Państwową Straż Rybacką Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Bydgoszczy⁴⁰.

W 2018 r. plan został zwiększony do kwoty 13 448,8 tys. zł (tj. o 12 800,8 tys. zł) z przeznaczeniem na realizację dwóch projektów dofinansowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko realizowanych przez Komendę Wojewódzką PSP w Toruniu, tj.:

- „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I”⁴¹,
- „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”⁴².

Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich na koniec 2018 r. wynosiło 13 371,4 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 762-872)

Badaniem w zakresie prawidłowości przeniesień środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich objęto trzy decyzje zwiększające plan wydatków⁴³ na łączną kwotę 12 800,8 tys. zł, tj. 95,8% środków, które zwiększyły wydatki budżetu środków europejskich części. Zapotrzebowanie na środki było celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań wskazanych w decyzjach.

(dowód: akta kontroli str. 160-169)

Ustalona nieprawidłowości

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

³⁷ Dalej: „Organ Delegowany”

³⁸ Przekazanie raportu 14 lutego 2019 r. zamiast do 11 lutego 2019 r.

³⁹ Przekazanie korekty raportu 8 kwietnia 2019 r. zamiast do 28 marca 2019 r.

⁴⁰ W ramach zadania zakupiono cztery samochody oraz trzy łodzie.

⁴¹ W ramach zadania zakupiono: dwa lekkie samochody rozpoznawczo – ratownicze, jeden ciężki i sześć średnich samochodów ratowniczo – gaśniczych (w tym jeden terenowy, jeden z funkcją ciężka i dwa z żurawiem).

⁴² W ramach zadania zakupiono samochód z drabiną mechaniczną oraz sprzęt dydaktyczny.

⁴³ W rozdz. 75410 na łączną kwotę 12 800,8 tys. zł z przeznaczeniem na realizację projektów pn.: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” oraz „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I”.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Badanie rezultatów i efektów rzeczowych osiągniętych w ramach zadań finansowanych środkami publicznymi w części 85/04 przeprowadzono na próbie pięciu podzadań⁴⁴.

(dowód: akta kontroli str. 1057-1058, 1181-1195, 1086-1155)

Wśród 22 mierników w badanych podzadaniach i działaniach, w 14 przypadkach osiągnięto zakładane parametry lub je przekroczone. W siedmiu przypadkach osiągnięto wartość zbliżoną do założonej (tj. powyżej 90%). Natomiast w jednym przypadku wartość wykonanego miernika była niższa niż zostało to zaplanowane. Dotyczyło to działania 20.1.1.5 „zadania doradcze, opiniotwórcze i kontrolne wykonywane przez konsultantów”, w którym miernik „liczba kontroli przeprowadzonych przez konsultantów (szt.)” wykonano w 64%⁴⁵.

Dyrektor Wydziału Zdrowia poinformowała, że konsultanci wojewódzcy podejmują samodzielne decyzje o podjęciu czynności kontrolnych kierując się bieżącą sytuacją w poszczególnych dziedzinach medycyny w województwie.

(dowód: akta kontroli str. 1050-1085, 1095-1100)

W jednym podzadaniu i dwóch działaniach przyjęto mierniki, na które dysponent nie miał wpływu, tj.: 13.1.2⁴⁶ „liczba osób objętych pomocą społeczną”, 20.1.1.5⁴⁷ „liczba kontroli przeprowadzonych przez konsultantów”, 20.1.1.6⁴⁸ „liczba podmiotów leczniczych w rejestrze wojewody”. Ust. 13 pkt. 4 załącznika nr 48 do rozporządzenia Ministra Finansów⁴⁹ stanowi, że mierniki powinny odnosić się do tego, na co dysponent realizujący zadania publiczne mają wpływ.

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej podała m.in., że ustalone mierniki opierają się na funkcjonującej sprawozdawczości oraz danych opracowanych przez dysponenta i nie wiążą się z kosztami związanymi wyłącznie z ich użyciem na potrzeby budżetu zadaniowego, a jednocześnie umożliwiają sprawowanie nadzoru i kontroli efektywności oraz skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym. Dyrektor Wydziału Zdrowia poinformowała, że dysponentowi trudno jest ustalić miernik, na który miałby realny wpływ, a potwierdza to analiza analogicznych mierników wskazanych przez dysponentów w innych województwach.

(dowód: akta kontroli str. 1050-1085, 1090-1100)

Pomimo zwiększenia w 2018 r. wydatków zaplanowanych na podzadania i działania ujęte w budżecie zadaniowym zmniejszeniu uległa wartość wykonania kilku mierników odnoszących się do pomiaru stopnia ich realizacji, i tak:

- pomimo zwiększenia wydatków na podzadanie 20.1.1⁵⁰ (o 10%) zmniejszeniu uległo wykonanie miernika poprzez wykonanie mniejszej liczby kontroli w podmiotach leczniczych o 19% mniej w porównaniu do 2016 r. i o 8% mniej w porównaniu do 2017 r.,

⁴⁴ Po jednym w ramach zadań: 2.3. System ochrony przeciwpowodziowej i ratownictwa oraz ochrona ludności, 13.1. Pomoc i integracja społeczna, 19.5. Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu, 20.1. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej, 20.5. Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny.

⁴⁵ plan 300 szt., wykonanie 193 szt.

⁴⁶ Nazwa podzadania: „Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym”.

⁴⁷ Nazwa działania: „Zadania doradcze, opiniotwórcze i kontrolne wykonywane przez konsultantów”.

⁴⁸ Nazwa działania: „Prowadzenie rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą oraz nadzór i kontrola podmiotów wykonujących działalność leczniczą”.

⁴⁹ Rozporządzenie z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego spisu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154), dalej: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r.

⁵⁰ Nazwa podzadania: „Kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej”.

- pomimo zwiększenia wydatków na działanie 20.1.1.5⁵¹ (o 2%) znaczącemu zmniejszeniu uległo wykonanie miernika - liczba kontroli przeprowadzonych przez konsultantów - o 31% mniej w porównaniu do 2016 r. i 42% mniej w porównaniu do 2017 r.,
- pomimo znaczącego wzrostu wydatków na działanie 20.1.1.8⁵² (o 28%) zmniejszeniu uległo wykonania miernika (o 6%) - odsetek wydanych przez komisję orzeczeń o zaistnieniu zdarzeń medycznych do ogólnej liczby złożonych wniosków.

Dyrektor Wydziału Zdrowia podała, że:

- mniejsza liczba kontroli w podmiotach leczniczych wynika z sytuacji kadrowej, tj. dwoje pracowników przebywało na długotrwałych zwolnieniach lekarskich, oraz konieczności przeprowadzenia innych kontroli, które nie wystąpiły w latach poprzednich⁵³,
- mniejsza liczba kontroli przeprowadzonych przez konsultantów wynika z bieżących potrzeb, a dysponent nie ma wpływu na zmniejszenie wykonania miernika,
- wydanie mniejszej liczby orzeczeń o zaistnieniu zdarzeń medycznych wynika z prowadzenia większej liczby postępowań, a wydalki zwiększono w związku ze zmianą wynagradzania członków składu orzekającego Komisji.

(dowód: akta kontroli str. 1050-1085, 1095-1103)

W 2018 r. zwiększono środkami z rezerw plan wydatków na trzy podzadania⁵⁴ określone w budżecie zadaniowym. Wartości planowanych mierników realizacji ww. trzech podzadań pozostały jednak niezmiennione.

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej podała, że zwiększenie planu wydatków z rezerwy celowej nie miało wpływu na wartość miernika, ponieważ liczba osób objętych pomocą w okresie I-VI 2018 r. była mniejsza niż w tym samym okresie roku 2017, a wartość miernika została ustalona w wyniku analizy danych za I-VI 2017 r.

Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy poinformował, że zwiększenie planu wydatków dotyczyło tylko paragrafów placowych w związku z realizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r.⁵⁵ oraz skutków podwyżek dla pielęgniarek i położnych zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych.

Dyrektor Wydziału Zdrowia poinformowała, że środki z rezerw dotyczyły wzrostu wynagrodzeń dla członków korpusu służby cywilnej.

(dowód: akta kontroli str. 1050-1085, 1090-1103)

Dla jednego z mierników – „przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną” (w podzadaniu 19.5.1.⁵⁶) nie określono w zł wartości docelowej przyjętego miernika w „Wieloletnim Planie Finansowym Państwa – zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na 2018 r.” Zgodnie z ust. 13 pkt. 5 załącznika nr 48 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. dla każdego miernika określa się wartość docelową, przez którą rozumie się wartość miernika, którą planuje się osiągnąć w roku budżetowym.

⁵¹ Nazwa działania „Zadania doradcze, opiniotwórcze i kontrolne wykonywane przez konsultantów”.

⁵² Nazwa działania „Orzekania o zdarzeniach medycznych”.

⁵³ Kontrola wykonania dotacji z budżetu państwa dla Centrum Onkologii oraz kontrole jst.

⁵⁴ Tj. (1) podzadanie 13.1.2 „Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym” – zwiększenie planu wydatków o 63 944,3 tys. zł; (2) podzadanie 20.5.2 „Nadzór sanitarny i działalność kontrolno – inspekcyjna” – zwiększenie planu wydatków o 1 388,4 tys. zł; podzadanie 20.1.1 „Kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej” – zwiększenie planu wydatków o 19,4 tys. zł.

⁵⁵ Ustawa z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1473, ze zm.)

⁵⁶ Wspieranie transportu przyjaznego środowisku.

W związku z tym, nie wskazanie podstawy do procentowego wyliczenia miernika uniemożliwiło wyliczenia kwotowej jego wartości.

Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa wyjaśnił, że na etapie planowania wartość miernika określono w postaci procentowej, którą na etapie sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym uszczegółowiono w celu uzyskania lepszej przejrzystości zapisu – podając wartości kwotowe do jego obliczenia w postaci procentowej.

(dowód: akta kontroli str.1050-1056, 1063-1065, 1064-1069)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2018 r. w zakresie ponoszonych wydatków. Stwierdzona w ww. obszarze nieprawidłowość nie miała wpływu na kontrolowaną działalność. NIK zwraca uwagę na trzy przypadki przyjęcia w ramach budżetu zadaniowego mierników realizacji, na które dysponent części nie ma wpływu, a także trzy przypadki, gdzie pomimo wzrostu wydatków przeznaczonych na realizację podzadań lub działań określonych w budżecie zadaniowym w 2018 r. spadały wartości mierników mających określić stopień realizacji tych zadań.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/04 - województwo kujawsko-pomorskie i sprawozdań jednostkowych KPUJW (urzędu obsługującego Wojewodę):

- 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 w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE 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)
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 85/04 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 na

dzień ich sporządzenia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

(dowód: akta kontroli str. 245-247, 629-632, 675-676, 1061-1062, 1221-1222, 1262-1264)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te opracowywano terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższą ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

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

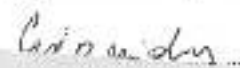
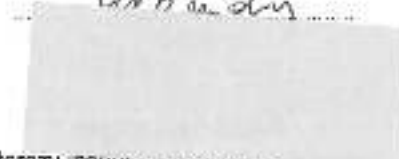
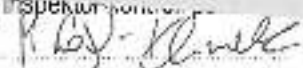
Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Bydgoszcz, 18 kwietnia 2019 r.


L
główny specjalista kontroli państwowej



starszy inspektor ponowoczesny

Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
Barbara Antkiewicz

Dg
zt

p.o. Wicedyrektor



specjalista kultury...

Janina Kozłowska



główny specjalista kultury...

Janina Kozłowska

Podpis