

BW.101.2.2024

RAPORT
Zespołu do spraw dotacji

Wrocław 2024'

Spis treści

1.	Podstawa prawna działania <i>Zespołu do spraw dotacji</i>	1
2.	<i>Skład Zespołu</i>	1
3.	<i>Cel powołania Zespołu</i>	1
4.	Termin rozpoczęcia i zakończenia prac <i>Zespołu</i>	1
5.	Główne akty prawne oraz procedury wewnętrzne regulujące badany obszar	2
6.	Charakterystyka stanu prawnego w zakresie dotacji	3
7.	Organizacja procesu obsługi dotacji w DUW	6
8.	Dotacje udzielone z budżetu Wojewody Dolnośląskiego w latach 2015–2023 - ujęcie statystyczne	11
9.	Dotacje w budżecie Wojewody Dolnośląskiego według ich grup	17
10.	Propozycje usprawnień w procesie obsługi dotacji	20
11.	Wynik badania w wybranych wydziałach/jednostkach	27
11.1.	Wydział Prawny, Nadzoru i Kontroli	27
11.2.	Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna	29
11.3.	Wydział Finansów i Budżetu	32
11.4.	Wojewódzki Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności	36
11.5.	Wydział Nieruchomości, Środowiska i Rolnictwa	39
11.6.	Biuro Wojewody	43
11.7.	Wydział Infrastruktury	46
11.8.	Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej	50
11.9.	Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców	56
11.10.	Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	61
11.11.	Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu	66
11.12.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu	68
11.13.	Kuratorium Oświaty we Wrocławiu	72
11.14.	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu	78

1. Podstawa prawna działania Zespołu do spraw dotacji

Na podstawie art. 17 w zw. z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*, Wojewoda Dolnośląski - Zarządzeniem nr 7 z dnia 10 stycznia 2024 r. powołał Zespół do spraw dotacji (w dalszej części *Raportu* w skrócie: *Zespół*).

2. Skład Zespołu

- Anna Malinowska – Przewodnicząca Zespołu oraz członkinie i członkowie
- Oliwia Heine,
- Katarzyna Szponarska,
- Magdalena Drozd – Bezdek,
- Katarzyna Dworak,
- Monika Jankowska,
- Kamila Piasecka,
- Mirosław Startek,
- Sławomir Lewandowski.

3. Cel powołania Zespołu

Zadaniem *Zespołu* było przedłożenie Wojewodzie Dolnośląskiemu - w formie *Raportu* - informacji o zakresie wypłaconych z budżetu państwa w części 85/02 - województwo dolnośląskie – **dotacji**. W *Raporcie* wskazano **wnioski** oraz **propozycje usprawnień** procesu obsługi dotacji.

Art. 126 ustawy *o finansach publicznych*

Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

4. Termin rozpoczęcia i zakończenia prac Zespołu

15 stycznia 2024 r. – 30 kwietnia 2024 r.

5. Główne akty prawne oraz procedury wewnętrzne regulujące badany obszar

Akty prawne powszechnie obowiązujące

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*uofp*),
- ustawa budżetowa, o której mowa w art. 109 ustawy o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (*klasyfikacja budżetowa*),
- ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (*ustawa o wojewodzie*),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (*ustawa o dochodach jst*),
- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,
- inne ustawy, na podstawie których realizowane są zadania z zakresu administracji rządowej (tzw. *ustawy merytoryczne*)¹.

Procedury wewnętrzne ustanowione w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (*DUW*):

- *Regulamin Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu* stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 166 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 czerwca 2016 r. (*Regulamin DUW*),
- coroczne zarządzenia Wojewody Dolnośląskiego w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym – ostatnie: Zarządzenie Nr 1 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2024 r. (*zarządzenie o dysponentach*),
- Zarządzenie Nr 36 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 9 lutego 2022 r. w sprawie ustalenia procedur realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego, zmienione Zarządzeniem Nr 344 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 grudnia 2022 r. (*procedura realizacji budżetu Wojewody*),
- Zarządzenie Nr 382 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Wydziale Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu*, wcześniej – Zarządzenie Nr 418 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 5 listopada 2021 r. (*instrukcja obiegu i kontroli*).

¹ Wykaz ustaw, na podstawie których realizowane są zadania z zakresu administracji rządowej wraz ze wskazaniem tych zadań ujęty jest w *Załączniku nr 1 do Raportu*.

6. Charakterystyka stanu prawnego w zakresie dotacji

Ustawa o finansach publicznych wskazuje, że jedną z grup wydatków publicznych są **dotacje**, rozumiane jako transfer środków:

1. pochodzących z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego (*jst*) lub państwowych funduszy celowych,
2. dokonany na podstawie ustawy lub umowy międzynarodowej,
3. przeznaczony na finansowanie lub dofinansowanie zadań publicznych,
4. podlegający szczegółowym zasadom rozliczenia.

W zależności od przeznaczenia środków wyróżnia się dotacje:

1. celowe,
2. podmiotowe,
3. przedmiotowe.

Ustawodawca wskazał, że *dotacje celowe* to środki przeznaczane m.in. na finansowanie lub dofinansowanie:

1. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
2. ustawowo określonych zadań, w tym z zakresu mecenatu państwa nad kulturą, realizowanych przez jednostki inne niż jednostki samorządu terytorialnego,
3. bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego,
4. zadań agencji wykonawczych,
5. zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
6. kosztów realizacji inwestycji,
7. dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach,
8. realizacji programów finansowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydatkowanych przez podmioty realizujące te programy, inne niż państwowe jednostki budżetowe,
9. realizacji projektów pomocy technicznej finansowanych z udziałem środków europejskich,
10. zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazywanych przez inne jednostki,
11. współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Na potrzeby niniejszego *Raportu* wskazać należy istotne reguły odnoszące się do *dotacji celowych*, a mianowicie:

- zasady ich udzielania dla *jst* stanowią materię regulacji precyzowaną w ustawach odrębnych,

- ustanowiono limit dofinansowania zadań własnych jst bieżących i inwestycyjnych w maksymalnej wartości 80% kosztów realizacji zadania²,
- w przypadku zlecenia jst zadań z zakresu administracji rządowej, a także innych zadań na podstawie ustaw szczególnych, wysokość dotacji celowych przeznaczonych na ich sfinansowanie powinna być ustalana przez właściwych dysponentów części budżetowych według zasad przyjętych w budżecie państwa do określania wydatków podobnego rodzaju³.

Definicja legalna *dotacji podmiotowej* określona w uofp wskazuje, że są to środki przeznaczone dla określonego w ustawie podmiotu na dofinansowanie działalności bieżącej. Podmiot dotowany powinien być określony w ustawie lub w umowie międzynarodowej, podobnie jak zakres objętej dofinansowaniem działalności bieżącej.

Dotacjami przedmiotowymi są środki przeznaczone na dopłaty do określonych wyrobów lub usług, kalkulowane wg stawek jednostkowych. Mogą być udzielane na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub prawa UE, z uwzględnieniem zasad równoprawności. Dotacje przedmiotowe mogą być udzielane przedsiębiorcom i podmiotom wykonującym zadania na rzecz rolnictwa.

Z budżetu Wojewody Dolnośląskiego jako dysponenta części budżetowej 85/02 *Województwo dolnośląskie*⁴ przekazywane są głównie dotacje celowe dla:

1. jednostek samorządu terytorialnego na:
 - finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,
 - wykonywanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej,
 - finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych;
2. pozostałych dotacjobiorców (m.in. fundacje, stowarzyszenia, jednostki budżetowe)⁵.

Źródłem finansowania dotacji przekazywanych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego jest ustawa budżetowa oraz środki pochodzące z zaplanowanych w budżecie państwa rezerwach – celowych i ogólnej⁶.

Ustawodawca dla dysponentów części budżetowych, w tym dla Wojewody Dolnośląskiego, wskazuje obowiązki związane dotacjami, w szczególności:

1. dysponenci części budżetowych, w terminie do dnia 25 października, przekazują jednostkom samorządu terytorialnego informacje o przyjętych przez Radę Ministrów

² Na podstawie ustaw szczególnych, limit ten może podlegać modyfikacji.

³ Przepisy szczególne rangi ustawowej mogą wprowadzać odmienne zasady określania kwot dotacji celowych.

⁴ Zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów.

⁵ Z budżetu Wojewody Dolnośląskiego przekazywana jest jedna dotacja podmiotowa dla spółek wodnych realizujących zadania w zakresie utrzymywania oraz eksploatacji urządzeń melioracji wodnych (ustawa z dnia 20 lipca 2017 roku *Prawo wodne*).

⁶ O których mowa w art. 140 ust. 1-3 uofp.

- w projekcie ustawy budżetowej kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, zadania inspekcji i straży, dotacji na realizację zadań własnych,
2. w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej dysponenci części budżetowych przekazują:
 - jednostkom samorządu terytorialnego informacje o kwotach dotacji celowych, dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, zadania inspekcji i straży, dotacji na realizację zadań własnych, określonych w ustawie budżetowej,
 - samorządom województw informacje o środkach na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, dla których zarządy województw są instytucją zarządzającą lub pośredniczącą, określonych w ustawie budżetowej;
 3. dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami są przekazywane jednostce samorządu terytorialnego przez wojewodę w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań,
 4. dysponent części budżetowej udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, której obligatoryjne elementy wymienione są w uofp,
 5. dysponent części budżetowej może zlecić organizacji pozarządowej realizację swoich zadań na podstawie zawartej z tą organizacją umowy, przyznając jednocześnie dotację celową na realizację tych zadań. Uofp wskazuje podstawowy zakres takiej umowy,
 6. dysponent części budżetowej, w terminie 30 dni od dnia przedstawienia rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przedstawionego przez obowiązującą do tego jednostkę, dokonuje jego zatwierdzenia,
 7. dysponent części budżetowej, w przypadku stwierdzenia na podstawie rozliczenia dotacji, że wykorzystana ona została w części lub całości niezgodnie z przeznaczeniem albo pobrana w nadmiernej wysokości określa, w drodze decyzji, wysokość kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa,
 8. dysponenci części budżetowych sprawują nadzór i kontrolę wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, w szczególności w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

7. Organizacja procesu obsługi dotacji w DUW

Zarządzenie o dysponentach dzieli obsługę dotacji w DUW na:

1. obsługę finansowo-księgową oraz
2. obsługę tzw. merytoryczną.

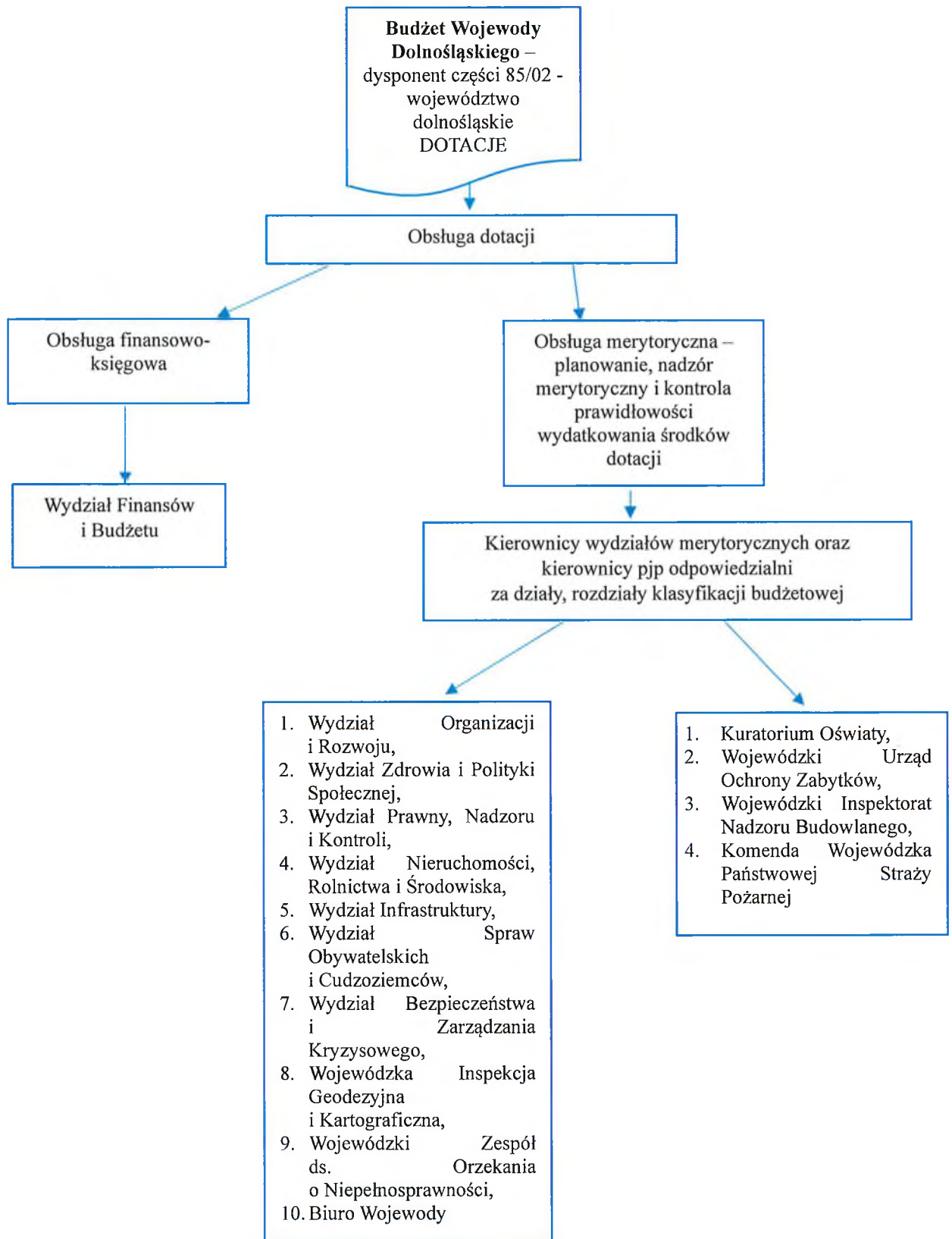
Pierwszą z nich – obsługę finansowo-księgową w zakresie dysponenta części budżetowej – realizuje: Wydział Finansów i Budżetu (*Wydział FB*) (§ 3 pkt 5 zarządzenia o dysponentach).

Drugą – obsługę merytoryczną – związaną z planowaniem, nadzorem merytorycznym oraz kontrolą prawidłowości wydatkowania środków budżetu państwa, realizują:

1. kierownicy państwowych jednostek budżetowych podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu (*kierownicy pjb*):
 - Kuratorium Oświaty (*KO*),
 - Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków (*WUOZ*),
 - Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (*WINB*),
 - Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (*KW PSP*);
2. dyrektorzy wydziałów/biur oraz kierujących komórkami organizacyjnymi Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (*kierownicy wydziałów merytorycznych*):
 - Wydziału Organizacji i Rozwoju (*Wydział OR*),
 - Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (*Wydział ZP*),
 - Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli (*Wydział NK*),
 - Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska (*Wydział NRŚ*),
 - Wydziału Infrastruktury (*Wydział IF*),
 - Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców (*Wydział SOC*),
 - Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (*Wydział BZ*),
 - Wojewódzkiej Inspekcji Geodezyjnej i Kartograficznej (*GK*),
 - Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (*WZON*),
 - Biura Wojewody (*BW*),

- z odpowiedzialnością za poszczególne działy, rozdziały klasyfikacji budżetowej (§ 8 zarządzenia o dysponentach).

Poniższy schemat to proces obsługi dotacji zaprojektowany wg wewnętrznych procedur ustanowionych w DUW:



Podkreślić należy, że wewnętrzne procedury DUW nie precyzują, za które działy, rozdziały klasyfikacji budżetowej odpowiedzialni są poszczególni kierownicy wydziałów merytorycznych oraz kierownicy pjb tzn. brak jest wyraźnego wskazania, za które środki z budżetu Wojewody Dolnośląskiego odpowiedzialny jest dany kierownik.

Stan ten to „wąskie gardło”⁷ w sytuacji, gdy Wojewodzie zlecone zostaje nowe zadanie do realizacji. Podstawa prawna określa źródło finansowania takiego zadania (działu, rozdziału klasyfikacji budżetowej), a procedury nie wskazują wprost, który wydział merytoryczny/pjb jest właściwy do realizacji tego zadania, zgodnie z przypisaną mu odpowiedzialnością, o której mowa w § 8 *zarządzenia o dysponentach*.

W opinii *Zespołu*, sposób określenia odpowiedzialności za obsługę merytoryczną środków (dotacji) z budżetu Wojewody Dolnośląskiego poszczególnym wydziałom merytorycznym oraz pjb według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, powinno korelować z odpowiedzialnością wydziałów/pjb za realizację zadań objętych działami administracji rządowej, które wynikają ze *Statutu DUW*⁸.

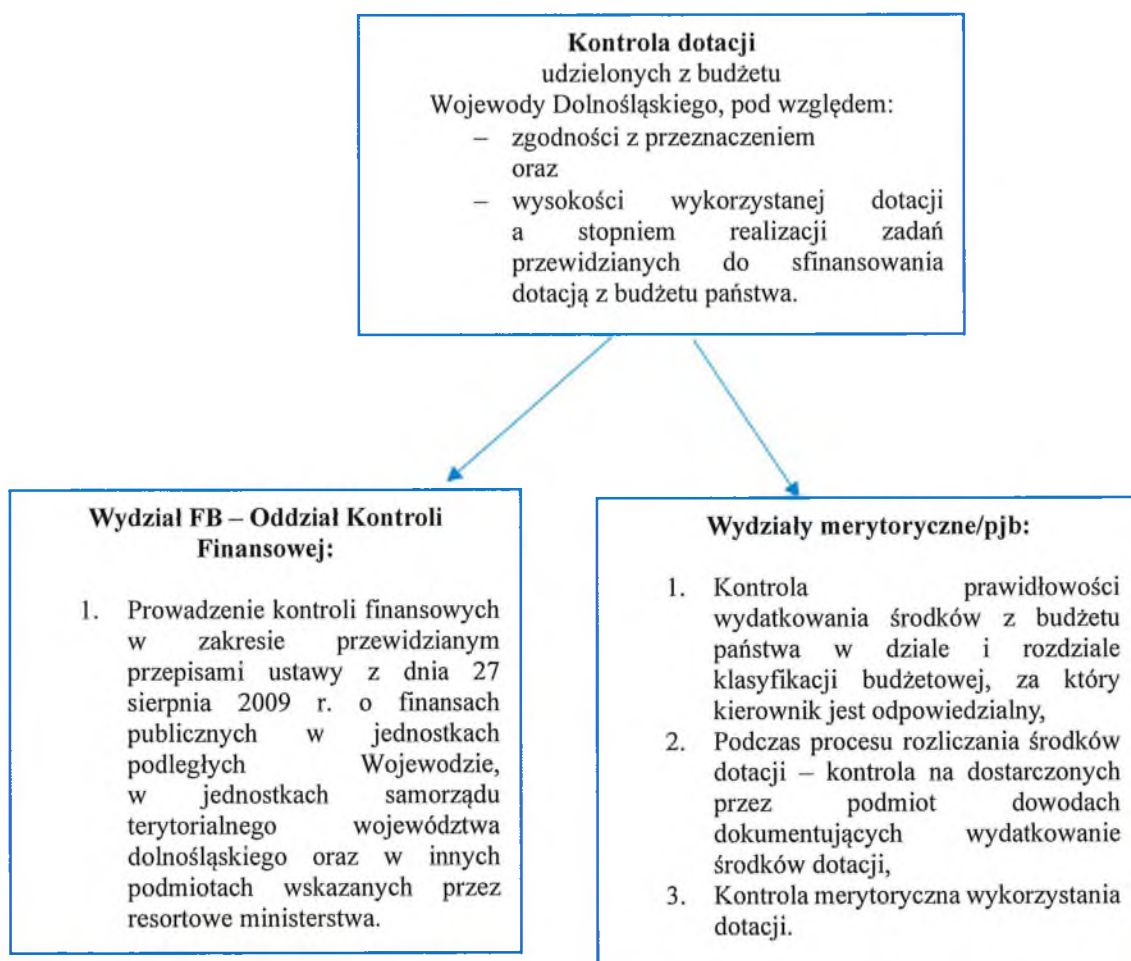
Propozycja usprawnienia:

Wewnętrzne procedury DUW winny określać odpowiedzialność kierowników wydziałów merytorycznych/kierowników pjb za obsługę merytoryczną środków z poszczególnych działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Odpowiedzialność ta powinna korelować z odpowiedzialnością wydziałów za działy administracji rządowej wynikającą ze *Statutu DUW*.

Art. 175 uofp nakłada na Wojewodę jako dysponenta części budżetowej obowiązek m.in. nadzoru i kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa. Dokonano analizy ustanowionych w DUW mechanizmów kontrolnych, które zabezpieczają Wojewodę przed ryzykiem związanym z niewykonaniem bądź nienależytym wykonaniem obowiązków kontrolnych dysponenta w zakresie dotacji. I tak, proces kontroli dotacji w DUW skonstruowany został następująco:

⁷ *Wąskie gardło* – rozumiane jako ograniczenie, które zagraża płynności przebiegu procesu.

⁸ Załącznik do zarządzenia Nr 64 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 15 marca 2016 r.



Podsumowując powyższe stwierdzić należy, że:

- cały zakres kontroli wynikający z art. 175 uofp, w tym kontrola dotacji, ujęty jest w zadaniach regulaminowych Wydziału FB – Oddziale Kontroli Finansowej,
- w *zarządzeniu o dysponentach* sformułowane są zapisy wskazujące odpowiedzialność za kontrolę prawidłowości wydatkowania środków dotacji/wykorzystania dotacji - na wydziałach merytorycznych/pjb,
- w zapisach regulaminowych niektórych wydziałów merytorycznych (np. Wydział BZ, IF, NRS, GK) ujęte są zadania związane z kontrolą prawidłowości wydatkowania dotacji, utworzone są stanowiska pracy do realizacji zadań związanych z dotacjami, w tym do realizacji kontroli dotacji. Pracownicy w opisach stanowisk pracy określone mają wskazanie do posiadania formalnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli, co wskazuje na obowiązek przeprowadzania przez nich kontroli instytucjonalnej u beneficjenta.

W ocenie *Zespołu*, tak przyjęty w DUW sposób realizacji zadań kontrolnych wynikających z art. 175 uofp, w tym kontrola dotacji – uznać należy za niejednoznaczny i rozproszony. Doprowadziło to sytuacji, że część kierowników wydziałów merytorycznych/kierowników pjb uznaje (np. Wydział NK, WZON, WINB), że do ich obowiązków należy wyłącznie realizacja

kontroli na dostarczonych przez podmiot dotowany dokumentach (podczas procesu rozliczania dotacji), ponieważ kontrolę instytucjonalną w podmiocie dotowanym realizuje Oddział Kontroli Finansowej. Część kierowników wydziałów merytorycznych/kierowników pjb postrzega swój obowiązek kontrolny jako kontrolę instytucjonalną oraz kontrolę tzw. na dokumentach - podczas rozliczania dotacji (np. Wydział BZ, NRS, IF, SOC).

Funkcjonująca w DUW konstrukcja procesu kontroli rodzi ryzyko:

- jej oceny jako nieefektywnej, bowiem suma wszystkich dotacji objętych w 2023 roku kontrolą przeprowadzoną przez Oddział Kontroli Finansowej oraz wydziały merytoryczne, stanowi mniej niż 1% wszystkich środków dotacji wypłaconych z budżetu Wojewody w tym samym roku oraz
- nie objęcia nią wszystkich rodzajów udzielonych dotacji.

Co do zasady, nie jest możliwe przeprowadzenie kontroli instytucjonalnej wszystkich kwot i rodzajów dotacji, jednakże podział tego obowiązku na kontrole finansowe i merytoryczne oraz rozproszenie na wszystkie wydziały merytoryczne/pjb oraz Wydział FB, nie pozwala na sporządzenie jednej analizy ryzyka do rocznego planu kontroli dotacji i objęciem kontrolą tych środków, które osiągają najwyższy poziom istotności.

W ustanowionym w DUW rozproszonym modelu organizacji kontroli, pracownicy wydziałów merytorycznych, odpowiadają jednocześnie za realizację zadań o charakterze merytorycznym oraz za realizację zadań z zakresu kontroli. Rozwiązanie to wiąże się z ryzykiem niezapewnienia bezstronności i obiektywizmu w sytuacji, gdy pracownik kontroluje obszary, które uprzednio nadzorował na etapie planowania, rozdzielania i rozliczania dotacji. Pojawia się tutaj także ryzyko – niezapewnienia obiektywizmu przy typowaniu/planowaniu kontroli danego rodzaju dotacji.

W opinii *Zespołu*, zasadnym wydaje się przyjęcie w DUW scentralizowanego modelu wykonywania kontroli wynikającej z art. 175 uofp. Model ten polega na wykonywaniu większości czy nawet wszystkich zadań kontrolnych przez jedną wyspecjalizowaną komórkę kontroli. Komórka ta poza planowaniem kontroli, w oparciu o rzetelnie przeprowadzoną analizę ryzyka obszaru związanego z dotacjami w DUW, organizacją tych kontroli zgodnie z zakresem wynikającym z uofp, przeprowadza je. Przeprowadza kontrole podmiotów dotowanych, które podlegają merytorycznemu nadzorowi sprawowanemu przez inne wydziały. Wydaje się zatem, że pożądanym rozwiązaniem, wpływającym na prawidłową i wiarygodną realizację procesu kontroli dotacji, jest niełączenie w ramach jednej komórki organizacyjnej zadań kontrolnych z innymi zadaniami merytorycznymi czy obsługowymi.

Odnosząc powyższe do realiów DUW, zasadnym wydaje się dokonanie zmiany w organizacji kontroli instytucjonalnej w podmiotach wydających środki z budżetu Wojewody, poprzez jednoznaczne wskazanie odpowiedzialności za przeprowadzanie kontroli dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa – do realizacji przez Oddział Kontroli Finansowej. Niemniej jednak w sytuacji intencji Wojewody Dolnośląskiego w zakresie dokonywania oceny całego procesu związanego z obsługą dotacji

w DUW tj. obsługą finansowo-księgową realizowaną przez Wydział FB i obsługą merytoryczną realizowaną przez wydziały merytoryczne oraz kontrolą podmiotów dotowanych, zasadnym wydaje się utworzenie wyodrębnionej komórki kontrolnej, która w strukturze DUW podlegać będzie bezpośrednio Wojewodzie.

Propozycja usprawnienia:

Dokonanie zmian w zakresie procesu kontroli dotacji, o której mowa w art. 175 uofp, poprzez przyjęcie scentralizowanego modelu kontroli. Rozważenie decyzji o utworzeniu wyodrębnionej komórki kontrolnej, która w strukturze DUW podlegać będzie bezpośrednio Wojewodzie.

**8. Dotacje udzielone z budżetu Wojewody Dolnośląskiego w latach 2015–2023
- ujęcie statystyczne**

Na podstawie danych finansowych dokonano zestawienia kwot dotacji przekazanych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego w latach 2015-2023 w podziale na wydziały merytoryczne i państwowe jednostki budżetowe podległe Wojewodzie, które odpowiedzialne są za ich tzw. obsługę merytoryczną.

Lp.	Wydziały /pjb	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Tendencja ⁹
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1.	KW PSP	163 338 816,72	169 289 788,52	187 206 782,01	191 421 997,77	206 029 261,85	261 592 562,68	238 266 710,36	256 279 418,58	299 732 115,09	↑
2.	KO	155 277 298,59	152 809 519,72	148 143 330,65	141 493 492,20	141 585 243,75	150 803 307,96	161 302 987,07	157 654 169,84	174 487 483,29	↑
3.	GK	10 727 795,28	12 956 084,73	12 798 803,96	12 907 240,82	14 959 338,82	18 675 886,84	25 408 866,51	31 569 759,69	32 254 958,74	↑
4.	WINB	12 970 456,02	13 857 458,68	13 838 089,86	13 967 110,30	15 171 301,95	16 841 542,68	17 825 675,80	19 736 999,17	26 456 734,88	↑
5.	WUOZ	965 000,00	937 000,00	928 000,00	5 590 400,00	2 085 500,00	2 682 754,52	4 319 176,69	8 403 680,93	3 242 967,52	↓
6.	WZON	9 720 938,76	9 545 593,77	9 866 310,62	10 352 406,92	11 663 000,47	13 329 783,96	14 421 792,48	15 633 178,18	19 842 347,98	↑
7.	BW			84 500,00	58 511,50			746 202,55	905 638,39	973 326,16	↑
8.	BZ	237 201 261,35	199 124 111,45	199 553 676,48	240 034 139,99	223 695 735,92	193 979 051,35	190 699 096,03	236 304 367,08	1 709 450,31	↓
9.	FB ¹⁰	2 936 340,51	881 848,20	7 005 823,65	2 146 586,48	2 497 200,06	4 162 220,79	2 789 861,58	5 645 589,72	33 556 464,24	↑
10.	IF	114 000 706,74	105 766 982,94	107 555 584,96	137 548 729,43	66 318 660,69	33 291 467,56	38 133 801,70	51 974 650,88	75 540 907,75	↑
11.	NRŚ	205 474 425,29	246 955 696,88	212 704 758,39	87 516 242,72	99 265 408,98	95 463 471,37	156 536 867,39	115 361 580,70	144 630 040,82	↑
12.	OR	1 690 720,64	3 880 172,48	1 672 893,91	2 031 722,43	1 755 126,78	1 350 016,13	384 181,99	1 222 693,40	887 208,66	↓
13.	NK		7 238 811,18	7 277 133,56	7 328 590,54	7 726 280,86	7 771 475,23	7 688 678,44	7 696 688,20	7 556 256,44	↔
14.	SOC	29 791 783,07	29 813 065,30	35 608 169,54	38 916 697,28	39 110 626,01	38 273 965,28	46 574 976,30	49 337 609,04	56 556 065,15	↑
15.	ZP	1 036 944 898,29	2 259 160 104,44	2 673 601 513,21	2 699 950 275,96	3 404 833 895,52	4 196 649 341,62	4 164 190 426,37	2 658 904 454,78	1 391 738 537,64	↓
16.	CF ¹¹	3 717 695,36									
	Σ	1 984 758 136,62	3 212 216 238,29	3 617 845 370,80	3 591 264 144,34	4 236 696 581,66	5 034 866 847,97	5 069 289 301,26	3 616 630 478,68	2 269 164 864,67	↓

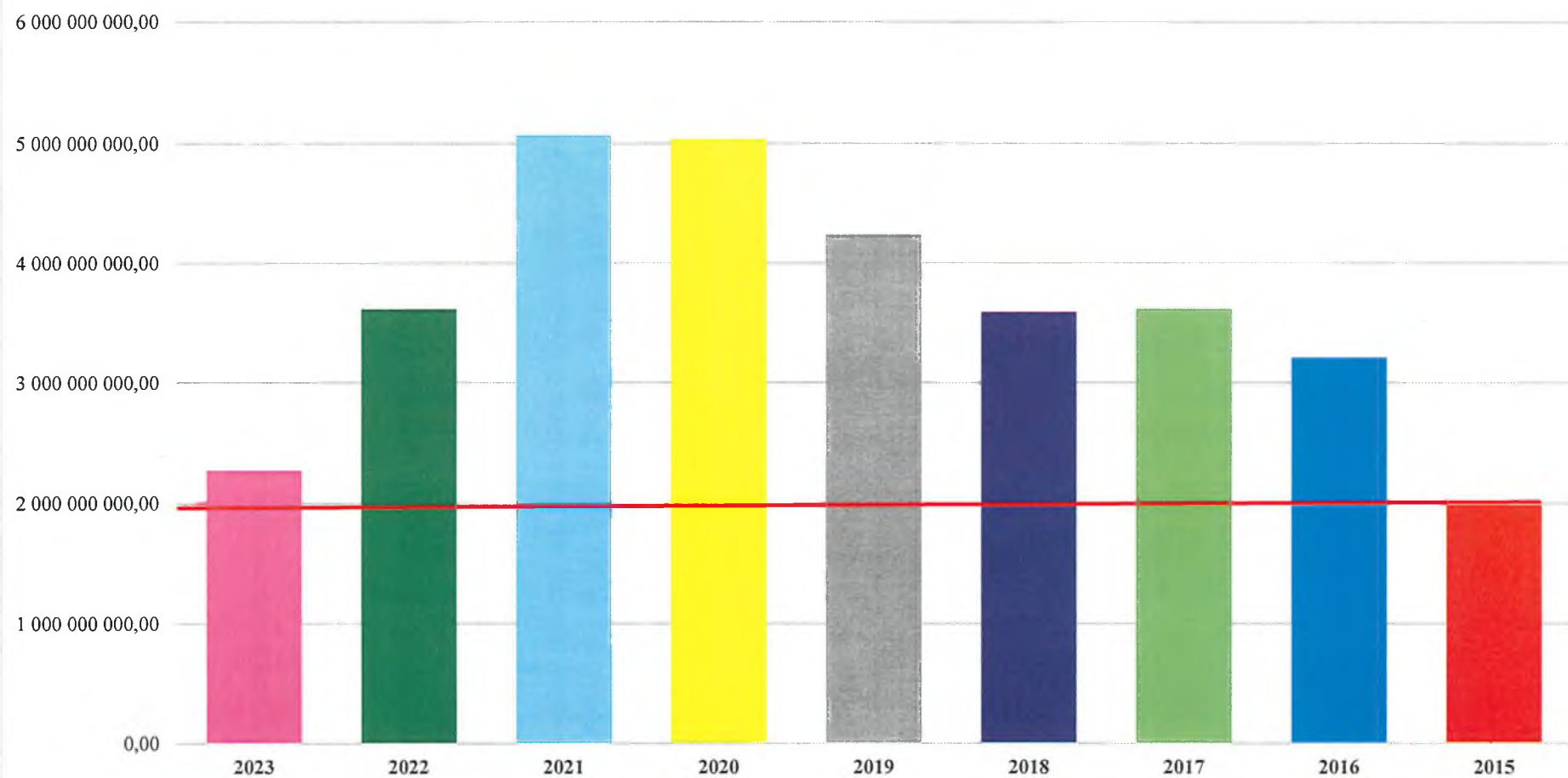
Tabela 1 - Kwoty dotacji przekazanych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego w latach 2015-2023

⁹ Tendencja odnosi się do porównania wartości dotacji z lat 2022 i 2023.

¹⁰ W zestawieniu ujęty jest Wydział Finansów i Budżetu, ponieważ z danych sprawozdawczych wynika, iż w latach objętych analizą Wydział ten dokonywał tzw. obsługi merytorycznej dotacji, pomimo że w przyjętej w DUW organizacji procesu obsługi dotacji - Wydział FB wskazany jest jako komórka do obsługi finansowo-księgową dotacji.

¹¹ Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich funkcjonował w strukturze DUW do końca czerwca 2016 roku.

Środki dotacji przekazane z budżetu Wojewody Dolnośląskiego w latach 2015-2023



W Tabeli2 wyznaczono udziały procentowe określając, który wydział merytoryczny/pjb dysponuje, a tym samym odpowiada merytorycznie, za największą ilość środków dotacji.

Lp.	Wydziały/pjb	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Wydział ZP	52,25%	70,33%	73,90%	75,18%	80,37%	83,35%	82,15%	73,52%	61,33%
2.	KW PSP	8,23%	5,27%	5,17%	5,33%	4,86%	5,20%	4,70%	7,09%	13,21%
3.	KO	7,82%	4,76%	4,09%	3,94%	3,34%	3,00%	3,18%	4,36%	7,69%
4.	Wydział NRS	10,35%	7,69%	5,88%	2,44%	2,34%	1,90%	3,09%	3,19%	6,37%
5.	Wydział IF	5,74%	3,29%	2,97%	3,83%	1,57%	0,66%	0,75%	1,44%	3,33%
6.	Wydział SOC	1,50%	0,93%	0,98%	1,08%	0,92%	0,76%	0,92%	1,36%	2,49%
7.	Wydział FB	0,15%	0,03%	0,19%	0,06%	0,06%	0,08%	0,06%	0,16%	1,48%
8.	GK	0,54%	0,40%	0,35%	0,36%	0,35%	0,37%	0,50%	0,87%	1,42%
9.	WINB	0,65%	0,43%	0,38%	0,39%	0,36%	0,33%	0,35%	0,55%	1,17%
10.	WZON	0,49%	0,30%	0,27%	0,29%	0,28%	0,26%	0,28%	0,43%	0,87%
11.	Wydział NK	0,00%	0,23%	0,20%	0,20%	0,18%	0,15%	0,15%	0,21%	0,33%
12.	WUOZ	0,05%	0,03%	0,03%	0,16%	0,05%	0,05%	0,09%	0,23%	0,14%
13.	Wydział BZ	11,95%	6,20%	5,52%	6,68%	5,28%	3,85%	3,76%	6,53%	0,08%
14.	BW	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,03%	0,04%
15.	Wydział OR	0,09%	0,12%	0,05%	0,06%	0,04%	0,03%	0,01%	0,03%	0,04%
16.	Wydział CF	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Suma	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Tabela 2 – Procentowy udział poszczególnych wydziałów merytorycznych/pjb w obsłudze merytorycznej dotacji.

Z powyższych zestawień wynika, że wartości dotacji w budżecie Wojewody Dolnośląskiego na przestrzeni lat 2015-2023 najwyższy poziom osiągnęły w latach 2019-2021. W stosunku do roku 2015 i 2023, które są zbliżone do siebie wartościami – ich kwoty były ponad dwukrotnie wyższe. Największy wpływ na zróżnicowany poziom środków dotacji w prezentowanym okresie miały wydarzenia o charakterze zewnętrznym (zmiany legislacyjne oraz zdarzenia nieprzewidziane), w tym m.in:

- wprowadzenie od 2016 roku Programu *Rodzina 500 Plus* (wzrost kwoty dotacji o ponad 60% od 2016 roku), a następnie od 2022 roku przejęcie obsługi tego Programu przez ZUS, w konsekwencji czego nastąpił spadek wielkości środków dotacji w budżecie Wojewody,
- wprowadzenie w 2020 roku do budżetu środków z przeznaczeniem na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych z przeznaczeniem na zwalczanie, przeciwdziałanie oraz zapobieganie skutkom rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2,
- w 2022 roku - dodatkowe środki w budżecie Wojewody na sfinansowanie zwiększonych wydatków na zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom przybywającym z objętej konfliktem wojennym Ukrainy,
- od 2023 roku zakończenie finansowania z budżetu Wojewody umów zawartych z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego,

- od 2020 roku rząd wprowadził tzw. fundusze pozabudżetowe, które w części wyparły finansowanie zadań ze środków dotacji (środki nie objęte trybem i zasadami określonymi dla środków publicznych w uofp).

Analiza wartości dotacji ujętych w *Tabelach* daje również podstawę do sformułowania wniosków w odniesieniu do poszczególnych wydziałów merytorycznych oraz państwowych jednostek budżetowych:

- za najwięcej środków dotacji w każdym roku odpowiadał **Wydział ZP**, który w 2015 roku obsługiwał ponad połowę dotacji budżetu Wojewody. Kolejne lata zwiększały jeszcze tą część – nawet do ponad 80-procentowych wartości, co – jak już wspomniano wcześniej - było wynikiem realizacji Programu *Rodzina 500 Plus*. Po przejściu tego Programu do obsługi przez ZUS, wartość kwot wypłaconych dotacji w 2023 roku jest zbliżona do ich poziomu z 2015 roku i stanowi ponad 60% wszystkich środków dotacji w budżecie Wojewody,
- w przypadku **KW PSP** 6-cio procentowy wzrost wartości środków dotacji w stosunku do 2022 roku związany jest realizacją „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025”,
- wzrost wielkości dotacji obsługiwanych przez **KO** związany jest ze zwiększeniem środków w budżecie państwa w celu wsparcia zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, których pobyt jest uznawany za legalny,
- w przypadku **Wydziału NRŚ** wzrost środków dotacji nastąpił w 2021 roku (w stosunku do 2020 roku o prawie 64%), co było związane z wykupem nieruchomości w związku z Zarządzeniem Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 9 września 2021 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą: Centralny Ośrodek Sportu - Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Dusznikach – Zdroju. Środki nie zostały wykorzystane w 2021 r. i na wniosek Wojewody Dolnośląskiego, uwzględnione zostały w Wykazie do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego,
- **WINB** do 2022 roku dysponował w miarę stałą wartością dotacji, od 2023 roku nastąpił znaczny jej wzrost spowodowany zwiększeniem w ustawie budżetowej środków na wynagrodzenia i wydatki bieżące dla powiatowych inspekcji nadzoru budowlanego,
- w przypadku **WUOZ** – w 2022 r. nastąpił znaczny wzrost środków dotacji (w stosunku do roku poprzedniego o prawie 50%) z tytułu zwiększenia w planie finansowym środków dotacji celowej na prace konserwatorskie lub restauratorskie przy zabytku wpisanym na Listę Skarbów Dziedzictwa oraz prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Wzrost ten miał charakter jednorazowy, bowiem wartość środków ujętych w planie na 2023 rok jest zbliżona do poziomu z roku 2021,
- **WZON** – wartość dotacji wzrastała w sposób stały, niemniej jednak największy wzrost środków nastąpił w 2023 r. Zwiększenie budżetu podyktowane było wejściem w życie

nowych przepisów - ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących zachowaniu ważności niektórych orzeczeń o niepełnosprawności oraz orzeczeń o stopniu niepełnosprawności, zawierającej regulacje normujące zasady przedłużenia ważności orzeczeń o niepełnosprawności oraz orzeczeń o stopniu niepełnosprawności wydanych na czas określony przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności,

- w **Wydziale BZ** obserwuje się znaczny spadek kwot dotacji: w 2022 r. jest to kwota 236 304 367 zł, natomiast w roku 2023 r. - 1 709 450 zł, co stanowi niecały 1% w stosunku do 2022 roku. Jak już wcześniej wskazano – od 2023 r. Wojewoda Dolnośląski nie przekazuje do DOW NFZ środków na finansowanie umów zawartych z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego,
- w **Wydziale FB** – obserwuje się znaczny wzrost środków obsługiwanych przez ten Wydział: w 2022 r. była to kwota 5 645 589 zł, roku 2023 r. - 33 556 464 zł. Wzrost dotacji o prawie 28 mln wynika z dofinansowywania zadań własnych jst (inwestycyjnych) ze środków rezerwy ogólnej,
- **Wydział IF** – wzrost kwot dotacji o ponad 23 mln związany jest z dofinansowaniem zadań własnych jst w ramach m.in. Rządowego Programu Uzupelnienia Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Drogowej - Mosty dla Regionów oraz wzrostem kwot na finansowanie zadania zleconego dla Samorządu Województwa Dolnośląskiego, który przekazuje rekompensaty dla przewoźników i organizatorów z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym,
- w przypadku **Wydziału SOC** w 2023 roku nastąpił wzrost dotacji o 6 mln, co związane jest ze zwiększeniem środków w budżecie państwa na sfinansowanie zadania zleconego gminom, o którym mowa w ustawie Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawie o ewidencji ludności, ustawie dowodach osobistych oraz ustawie o zmianie imion i nazwisk.

Podsumowując - w ujęciu globalnym odnoszącym się do całego budżetu województwa w części 85/02 obserwowany jest ciągły spadek wielkości środków dotacji w odniesieniu do roku 2020 – gdzie wystąpił tzw. „pik” w rozumieniu gwałtownego i krótkotrwałego wzrostu.

Tendencji tej nie można jednak przełożyć na jednostkowe budżety dotacyjne wydziałów merytorycznych i państwowych jednostek budżetowych, bowiem – jak pokazano powyżej – są miejsca, gdzie znacznie wzrosły wartości obsługiwanych dotacji (KW PSP, KO, Wydział NRŚ), jak i są miejsca gdzie znacznie zmalały (np. Wydział BZ, Wydział ZP).

Kierując się wskazanymi w powyższych tabelach danymi, nie można jednoznacznie stwierdzić, że dany wydział realizuje mniej czy więcej zadań związanych ze środkami finansowymi, bowiem jak już wcześniej wspomniano, poza dotacjami, ostatnie lata to realizacja zadań finansowanych z tzw. funduszy pozabudżetowych (szerzej na ten temat w *Raporcie z audytu otwarcia*).

9. Dotacje w budżecie Wojewody Dolnośląskiego według ich grup¹²

Z ogólnej definicji dotacji zawartej w art. 126 uofp wynika, iż dotacyjny transfer środków ma służyć finansowaniu lub dofinansowaniu *zadań publicznych*.

Przepisy uofp niejednokrotnie odwołują się do pojęcia *zadanie publiczne*, nie definiując go. Odwołanie do *zadań publicznych* umiejscowione jest w *Konstytucji*: samorząd terytorialny wykonuje zadania publiczne, które nie są zastrzeżone przez Konstytucję lub ustawy dla organów innych władz publicznych¹³.

Zadania publiczne samorządu terytorialnego dzielą się na:

- zadania własne, czyli zadania publiczne służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty samorządowej (art. 166 ust. 1 Konstytucji),
- zadania zlecone, tj. inne zadania publiczne zlecone ustawami jst (art. 166 ust. 2 Konstytucji¹⁴), w tym zadania z zakresu administracji rządowej.

Wychodząc od wyżej opisanego podziału, na potrzeby niniejszego opracowania, dotacje celowe w budżecie Wojewody Dolnośląskiego podzielone zostały na trzy podstawowe grupy:

1. dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami jednostkom samorządu terytorialnego (*Załącznik nr 1 do Raportu* wskazuje ustawy, na podstawie których jst realizują zadania z zakresu administracji rządowej) – tzw. dotacje na zadania zlecone,
2. dotacje na finansowanie i dofinansowanie zadań własnych jst,
3. dotacje dla jst na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Zadania zlecone jst mają charakter obligatoryjny i w dużej mierze powinny być realizowane w sposób ciągły. Zleceniu jst wykonywania określonych zadań powinno towarzyszyć odpowiednie wyposażenie tych jednostek w dochody publiczne, co zostało uregulowane w art. 149 uofp oraz art. 49 ust. 1 i 5 ustawy o dochodach jst. Zgodnie z treścią tych przepisów jst wykonującej zadania zlecone powinny zostać przekazane z budżetu państwa (budżetu Wojewody) dotacje celowe w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonywanie tych zadań. Ponadto z przepisów ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o samorządzie powiatowym oraz ustawy o samorządzie województwa wynika, że wszelkie koszty związane z realizacją zadań zleconych jst powinny być w pełnej wysokości pokrywane z budżetu państwa.

Art. 129 uofp stanowi, iż kwoty dotacji celowych na zadania zlecone jst, określane są przez dysponentów części budżetowych według zasad przyjętych w budżecie państwa do określenia wydatków podobnego rodzaju, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Art. 49 ust. 3 ustawy o dochodach jst, również stanowi, że kwoty dotacji celowych na realizację zadań zleconych jst ustala się zgodnie z zasadami przyjętymi w budżecie państwa do określania wydatków

¹² Grupa rozumiana jako przeznaczenie dotacji.

¹³ Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. – art. 163.

¹⁴ Jeżeli wynika to z uzasadnionych potrzeb państwa, ustawa może zlecić jst wykonywanie innych zadań publicznych. Ustawa określa tryb przekazywania i sposób wykonywania zadań zleconych.

podobnego rodzaju. Zgodnie z komentarzem do ustawy o finansach publicznych (W. Misiąg, Komentarz wyd. 2, Warszawa 2017) - „formuła wyznaczania wielkości dotacji jest nieprecyzyjna. Nie określono kryteriów podobieństwa, brak jest także ściśle ustalonych zasad kalkulowania w budżecie państwa kwot wydatków, które przeznaczane są na poszczególne zadania budżetowe . Ponadto art. 129 uofp określa jedynie sposób ustalenia globalnej kwoty przeznaczonej w budżecie państwa na zadania zlecone jst, nie regulując sposobu podziału tej kwoty pomiędzy poszczególne jst”. Niedoprecyzowany system dotowania zadań zleconych finansowanych w tych częściach budżetu państwa, których dysponentami są wojewodowie, powoduje często kwestionowanie przez stronę samorządową nieadekwatne wielkości dotacji otrzymywanych z budżetu państwa do wydatków ponoszonych na realizację zadań zleconych. Ministerstwo Finansów niejednokrotnie podejmowało próby dostosowania metodyki obliczania dotacji celowych na zadania zlecone. Jednak ze względu na zróżnicowane warunki działania poszczególnych jst i trudności z tym związane, do dnia dzisiejszego nie uregulowano tej kwestii. Zatem to dysponent części budżetowej zobowiązany jest do dokonywania podziału dotacji według obiektywnych kryteriów, które mogą wynikać z ustaw merytorycznych, lecz co do zasady – nie są i dlatego muszą zostać przez niego określone.

Drugi rodzaj dotacji udzielanych z budżetu Wojewody to dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych jst. Katalog tych zadań określony został w ustawie o dochodach jst i są to m.in. zadania:

- z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych,
- związanych z inicjatywami wspierania edukacji na obszarach wiejskich, w tym na stypendia i pomoc materialną dla młodzieży wiejskiej,
- związanych z wdrażaniem reformy systemu oświaty, wyrównywaniem szans edukacyjnych oraz zapewnianiem kształcenia praktycznego,
- realizowanych w celu zagospodarowania nieruchomości Skarbu Państwa przejętych od wojsk Federacji Rosyjskiej i przekazanych jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zagospodarowaniu nieruchomości Skarbu Państwa przejętych od wojsk Federacji Rosyjskiej,
- związanych z budową i remontami obiektów sportowych oraz rozwijaniem sportu, w szczególności wśród dzieci i młodzieży a także sportu osób niepełnosprawnych,
- związanych z budową, remontami i utrzymaniem strzelnic oraz rozwijaniem sportu strzeleckiego, w szczególności wśród dzieci i młodzieży oraz organizacji proobronnych,
- związane z budową i remontem pomników upamiętniających tradycję, chwałę i sławę oręża polskiego,
- objęte mecenatem państwa w dziedzinie kultury,
- związane z realizacją zadań związanych z usuwaniem bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz z usuwaniem skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz usuwaniem skutków innych klęsk żywiołowych,
- związane z realizacją zadań wynikających z przepisów o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi.

Poza wyżej wymienionymi, jst może również otrzymywać dotacje na realizację zadań własnych na podstawie innych przepisów, w tym m.in.:

- ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- ustawy o promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy,
- przepisach o rozwoju regionalnym.

Uofp wskazuje, że kwota dotacji dla jst na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Dotację udziela się w oparciu o umowę na dofinansowanie zadania, w której określa się zasady związane udzieleniem, bieżącym monitorowaniem, rozliczeniem i kontrolą. Większość zadań własnych jst finansowanych z budżetu państwa dotyczy zadań inwestycyjnych, najczęściej środki na ten cel pochodzą z rezerwy celowej bądź rezerwy ogólnej.

Trzeci podstawowy rodzaj dotacji to również środki dla jst na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Zgodnie z art. 45 ustawy o dochodach jst, jst realizująca zadania z zakresu administracji rządowej, na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej, otrzymuje od tych organów dotacje celowe w kwocie wynikającej z zawartego porozumienia. Szczegółowe zasady i terminy przekazywania dotacji na realizację przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań na mocy porozumienia - określa porozumienie (art. 48 ustawy o dochodach jst).

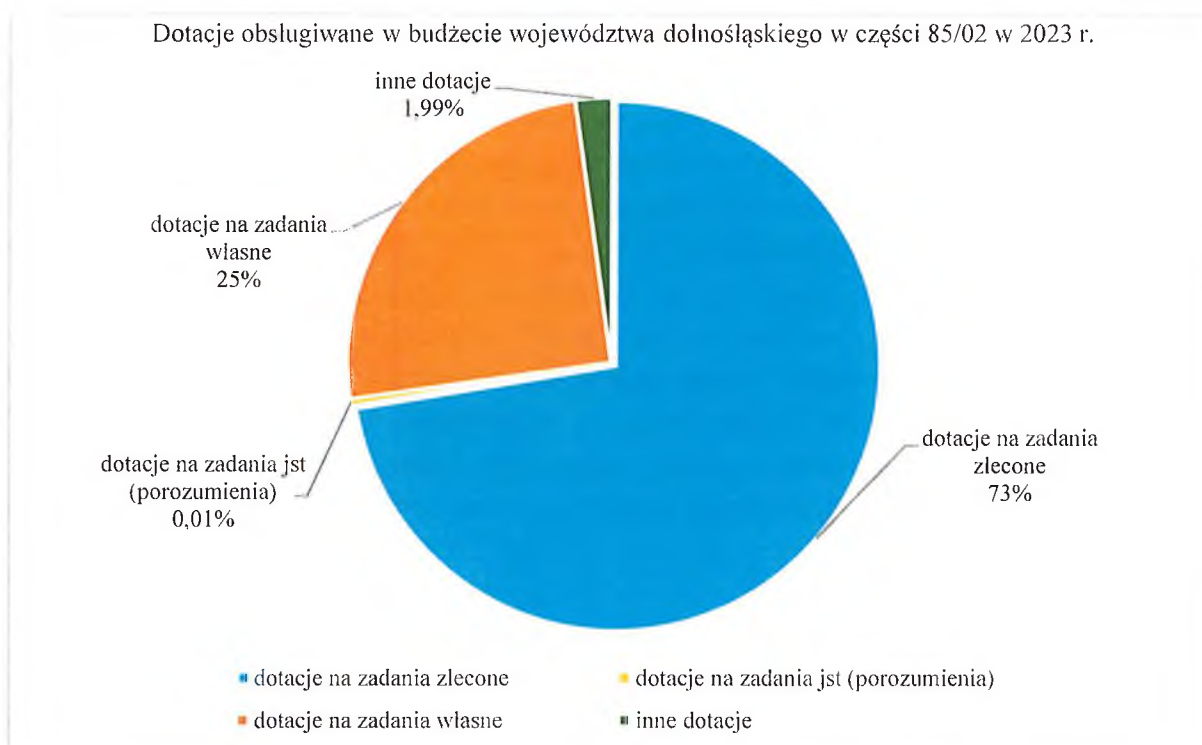
Poza wyżej wymienionymi głównymi rodzajami dotacji, w budżecie Wojewody Dolnośląskiego ujęte są środki, które na potrzeby niniejszego opracowania sklasyfikowano jako tzw. pozostałe dotacje, które dotyczą m.in.:

- dotacji podmiotowej dla spółek wodnych realizujących zadania w zakresie utrzymywania oraz eksploatacji urządzeń melioracji wodnych zgodnie z ustawą Prawo wodne,
- dotacji dla gmin uzdrowiskowych,
- dotacji celowych przekazywanych pozostałym jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych, fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
- dotacji celowych w ramach programów finansowanych ze środków europejskich.

W oparciu o dane finansowe poniżej zaprezentowano graficzny udział poszczególnych rodzajów dotacji tj.:

- dotacji dla jst na zadania zlecone,
- dotacji dla jst zadania własne,
- dotacji jst na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- dotacji tzw. pozostałych,

w odniesieniu do wartości dotacji ogółem ujętych w budżecie Wojewody Dolnośląskiego w 2023 roku.



Uwzględniając powyższe dane stwierdzić należy, że największy udział w odniesieniu do łącznej kwoty dotacji ujętych w 2023 roku w budżecie Wojewody Dolnośląskiego, stanowią dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (powyżej 70%), które co do zasady mają charakter stały, transferowy.

Kolejna grupa dotacji – to dotacje na zadania własne jst (25%), których podstawą udzielenia jest umowa dotacyjna.

Najmniejszy udział mają dotacje na zadania jst realizowane na podstawie porozumień oraz dotacje pozostałe.

10. Propozycje usprawnień w procesie obsługi dotacji

Zespół przeprowadził wstępną analizę przebiegu procesu obsługi dotacji we wszystkich wydziałach DUW oraz państwowych jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie. Ustalono, że poza wydziałami merytorycznymi/pjb wymienionymi w *zarządzeniu o dysponentach*, w proces obsługi merytorycznej dotacji zaangażowany był w latach 2020-2023 również Wydział FB.

Podczas posiedzenia, Zespół kolegialnie dokonał doboru próby wydziałów/pjb oraz rodzajów dotacji, które objęte zostały badaniem:

- w Wojewódzkiej Inspekcji Geodezyjnej i Kartograficznej (*GK*) badaniem objęto dotację na zadania zlecone z zakresu geodezji i kartografii – utrzymanie stanowisk pracy oraz realizacja prac geodezyjnych i kartograficznych,
- w Wydziale Prawnym, Nadzoru i Kontroli (*Wydział NK*) badaniem objęto dotację na zadania zlecone z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej,

- w Wydziale Finansów i Budżetu (*Wydział FB*) badaniem objęto dotację na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych jst (tzw. wydatki inwestycyjne),
- w Wojewódzkim Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności (*WZON*) badaniem objęto dotację na zadania zlecone związane z działalności powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności,
- w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej (*Wydział ZP*) badaniem objęto dotację na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień na dofinansowanie zadań w zakresie zapewnienia lokalu mieszkalnego repatriantom oraz dotację na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych jst (tzw. wydatki inwestycyjne),
- w Wydziale Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska (*Wydział NRS*) badaniem objęto dotację na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikającą z ustaw: Prawo wodne, Prawo geologiczne i górnicze, Prawo łowieckie, o lasach, o ochronie gruntów rolnych i leśnych oraz dotację na zadania zlecone z zakresu środowiska, rolnictwa, gospodarki wodnej i rybołówstwa,
- w Biurze Wojewody (*BW*) badaniem objęto dotację związaną z realizacją „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030”,
- w Wydziale Infrastruktury (*Wydział IF*) - dotację na zadania zlecone określone w ustawie prawo o ruchu drogowym oraz dotację na bieżące utrzymanie obiektów grobownictwa wojennego oraz prace remontowe prowadzone na tych obiektach,
- w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców (*Wydział SOC*) badaniem objęto dotację na zadania zlecone związane ze świadczeniami pieniężnymi dla cudzoziemców z Kartą Polaka,
- w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (*Wydział BZ*) – dotacja na realizację zadania związanego z wykonywaniem ratownictwa wodnego na terenie województwa dolnośląskiego, dotacja na realizację Programu „Razem bezpieczniej”, dotacje przekazywane jst na wydatki obronne związane z akcją kurierską oraz szkoleniami obronnymi,
- Kuratorium Oświaty (*KO*) – dotacja na finansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego,
- Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków (*WUOZ*) - dotacja na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach ruchomych i nieruchomych wpisanych do rejestru zabytków,
- Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego (*WINB*) – dotacja przeznaczona na finansowanie działalności powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego,
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej (*KW PSP*) - dotacja przeznaczona na finansowanie działalności powiatowych komend straży pożarnej.

W oparciu o wyniki przeprowadzonej analizy, *Zespół ds. dotacji* sformułował **propozycje usprawnień** procesu obsługi dotacji ujętych w budżecie państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie. Pogrupowane one zostały wg wybranych elementów systemu

kontroli zarządczej¹⁵, w celu zapewnienia możliwości doskonalenia tego systemu w obszarze objętym badaniem. Uwzględnienie ich podczas decyzji zarządczych – w opinii *Zespołu* – przyczyni się do ograniczenia ryzyk - do akceptowalnego poziomu - związanych ze słabościami i nieprawidłowościami w procesie.

Środowisko wewnętrzne jako pierwszy podstawowy element systemu kontroli zarządczej, który w sposób zasadniczy wpływa na jakość tego systemu, wyznacza podejście do zarządzania.

1. Dokonanie przeglądu *Regulaminu DUW* pod kątem aktualności zapisów związanych z obsługą dotacji. Zapisy te powinny pozwalać na zidentyfikowanie wszystkich rodzajów dotacji oraz wskazywać komórkę odpowiedzialną za ich obsługę. *Regulamin DUW* w obecnym brzmieniu, nie pozwala na wyszukanie wszystkich rodzajów dotacji ani miejsca w strukturze, w którym jest ona obsługiwana.
2. Ustandaryzowanie w *Regulaminie DUW* sposobu ujmowania zapisów dotyczących obsługi dotacji.
Stwierdzono bowiem odmienny sposób ich formułowania. Niektóre zapisy mają charakter bardzo ogólny (np. „obsługa dotacji w zakresie ... ”), a niektóre - bardzo szczegółowy, wskazujący każdą czynność podejmowaną w ramach obsługi dotacji.
3. Wewnętrzne procedury DUW winny określać odpowiedzialność kierowników wydziałów merytorycznych/kierowników państwowych jednostek budżetowych za obsługę merytoryczną środków finansowych ujętych w budżecie państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie z poszczególnych działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Odpowiedzialność ta powinna korelować z odpowiedzialnością wydziałów za działy administracji rządowej wynikającą ze *Statutu DUW*.
Zarządzenie o dysponentach określa zasadę, że zadania z zakresu planowania, nadzoru merytorycznego i kontroli prawidłowości wydatkowania środków budżetu państwa, pozostają w gestii kierowników wydziałów merytorycznych/kierowników państwowych jednostek budżetowych - odpowiedzialnych za poszczególne działy, rozdziały klasyfikacji budżetowej. Ustalono, że w DUW nie dokonano formalnego wskazania odpowiedzialności poszczególnych kierowników wydziałów merytorycznych/kierowników pjb za dany dział, rozdział klasyfikacji budżetowej, zgodnie z dyspozycją § 8 *zarządzenia o dysponentach*.
4. Dokonanie przeglądu zadań ujętych w opisach stanowisk pracy/zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji i dokonanie ich aktualizacji poprzez wyraźne wskazanie odpowiedzialności operacyjnej, weryfikacyjnej i nadzorczej w procesie.
Przegląd dokumentacji kadrowej określającej zadania i odpowiedzialności pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji, ujawnił przypadki braku wskazania tych

¹⁵ Określonych w *Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* opublikowanych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

zadań bądź sformułowanie ich w sposób, który niejednoznacznie określa poszczególne odpowiedzialności za działania operacyjne, weryfikacyjne i nadzorcze.

5. Najwyższe Kierownictwo DUW winno rozważyć decyzję o przyjęciu scentralizowanego modelu kontroli, o której mowa w art. 175 uofp.

Obecny sposób zorganizowania kontroli wskazuje na jej rozproszenie – obowiązujące w DUW procedury określają, że za kontrolę merytoryczną wykorzystania dotacji odpowiedzialni są dyrektorzy wydziałów merytorycznych/kierownicy państwowych jednostek budżetowych. Jednocześnie *zarządzenie o dysponentach* oraz *Regulamin DUW* przewiduje przeprowadzanie kontroli, o której mowa w ustawie *o finansach publicznych* przez Wydział FB/Oddział Kontroli Finansowej. Tak przyjęty podział zadań kontrolnych (model rozproszony) doprowadza do sytuacji, w której część wydziałów merytorycznych i państwowych jednostek budżetowych nie realizuje tego zadania, przyjmując stanowisko, że za kontrolę wykorzystania dotacji odpowiedzialny jest Wydział FB. Ponadto obecny model organizacji kontroli, w którym pracownicy wydziałów odpowiadają jednocześnie za realizację zadań o charakterze merytorycznym (planowanie, dysponowanie, rozliczanie dotacji) oraz za realizację zadań z zakresu kontroli instytucjonalnej, stwarza ryzyko niezapewnienia bezstronności i obiektywizmu przy typowaniu jednostek do kontroli. W opinii *Zespołu* pożądanym rozwiązaniem, wpływającym na prawidłową i wiarygodną realizację procesu kontroli dotacji, jest niełączenie w ramach jednej komórki organizacyjnej zadań kontrolnych z innymi zadaniami merytorycznymi czy obsługowymi.

6. Podjęcie działań, aby w planach szkoleń pracowników DUW ujmowane były szkolenia, w tym szkolenia wewnętrzne obejmujące zagadnienia związane z realizacją budżetu Wojewody.

Na podstawie informacji z Wydziału OR w zakresie zrealizowanych w latach 2021-2023 szkoleń pracowników DUW, których tematem były „dotacje” ustalono, że na przestrzeni tych lat - 6 pracowników DUW uczestniczyło w tego typu szkoleniach. Dodatkowo podczas posiedzeń *Zespołu* oraz rozmów z pracownikami zaangażowanymi w proces obsługi dotacji, wyrażane były przez nich chęci i gotowość uczestniczenia w cyklicznych szkoleniach/warsztatach z zakresu realizacji zadań związanych z obsługą budżetu Wojewody, w tym z obsługą dotacji.

Mechanizmy kontrolne - wszelkie normy, zasady, procedury, instrukcje postępowania, które przeciwdziałają wystąpieniu niepożądanych zdarzeń w procesie.

7. W celu zapewnienia rzetelnego i przejrzystego procesu obsługi dotacji oraz usystematyzowania i usprawnienia tego procesu na linii wydział merytoryczny/państwowa jednostka budżetowa i jednostki dotowane, należy zobowiązać kierowników wydziałów merytorycznych/kierowników państwowych jednostek budżetowych (np. w *zarządzeniu o dysponentach*) do opracowania procedur dotyczących zasad udzielania i rozliczenia danego rodzaju dotacji oraz

zabezpieczających przed wystąpieniem ryzyka tzw. *podwójnego finansowania* tych samych wydatków.

Powyższa rekomendacja jest wynikiem ujawnienia podczas badania przypadków słabości związanych m.in.: z dokonaniem podziału środków dotacji z pominięciem formalnie przyjętych przejrzystych kryteriów podziału, brakiem potwierdzenia przeprowadzania bieżącego monitorowania wykorzystania środków dotacji, brakiem potwierdzenia przeprowadzenia tzw. kontroli na dokumentach wymaganej podczas rozliczenia dotacji.

8. Procedury wewnętrzne w DUW dotyczące obsługi merytorycznej dotacji powinny wyraźnie wskazywać cel i sposób przeprowadzania poszczególnych czynności związanych z tą obsługą, w tym w szczególności w zakresie przeprowadzania bieżącego monitoringu wykorzystania dotacji.

Wydział FB, który realizuje obsługę dysponenta części budżetowej, jako komórka koordynacyjno-weryfikacyjna winna doprecyzować procedury związane z planowaniem, dysponowaniem, monitorowaniem, rozliczaniem, nadzorem i kontrolą dotacji, do których zobowiązani są kierownicy wydziałów merytorycznych/kierownicy pjb. Pracownicy wydziałów merytorycznych zaangażowani w proces obsługi dotacji, podczas rozmów z członkami *Zespołu*, wyrażali potrzeby dotyczące uszczegółowienia i doprecyzowania poszczególnych czynności wymaganych podczas realizacji zadań dotacyjnych.

9. Dokonywany w wydziałach merytorycznych/pjb podział środków dotacji w oparciu o przyjęte kryteria, przed przedłożeniem go do zatwierdzenia przez Wojewodę Dolnośląskiego, winien podlegać weryfikacji przez Wydział FB (komórka odpowiedzialna za opracowanie budżetu Wojewody). Po weryfikacji i potwierdzeniu, że podział dokonany został zgodnie z przyjętymi kryteriami, że dokonany on został zgodnie z założeniami do budżetu, że istnieje podstawa prawna finansowania zadania - jednym zbiorowym dokumentem winien on przedkładać być do zatwierdzenia przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Obecnie – każdy wydział merytoryczny/pjb przedkłada jednostkowe podziały dotacji bezpośrednio Wojewodzie Dolnośląskiemu do zatwierdzenia, bez dokonania ich weryfikacji i sporządzenia tzw. „zbiorówki” przez Wydział FB.

10. Najwyższe Kierownictwo DUW podczas podejmowania decyzji o organizacji kontroli, do której zobowiązany jest dysponent części budżetowej - czy będzie to organizacja w oparciu o model rozproszony czy scentralizowany – winno uwzględnić szerszy zakres tej kontroli związany z oceną realizacji zadań w zakresie planowania, dysponowania, bieżącego monitorowania oraz rozliczania dotacji dokonywanych przez wydziały merytoryczne i państwowe jednostki budżetowe.

11. Proces obsługi dotacji, której źródłem finansowania jest rezerwa ogólna – powinien odbywać się zgodnie z ustanowionymi w DUW zasadami - *zarządzeniem o dysponentach*: obsługa finansowo-księgową - Wydział FB, obsługa merytoryczna – wydziały merytoryczne.
Prace *Zespołu* ujawniły, że przebieg procesu obsługi dotacji finansowanej z rezerwy ogólnej, odbywał się niezgodnie z w/w podziałem. Wydział FB jednocześnie realizował zadania związane z obsługą merytoryczną oraz obsługą finansowo-księgową dotacji pochodzących z rezerwy ogólnej.
12. W wewnętrznych procedurach dotyczących budżetu Wojewody należy określić odpowiedzialności za wszystkie czynności związane z procesem rozpatrywania wniosków jst o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej, w tym za: rejestrowanie wniosków jednostek ubiegających się o dofinansowanie lub sfinansowanie kosztów realizacji zadań z rezerwy ogólnej budżetu państwa, ich weryfikację, przedstawienie opinii Wojewody w zakresie zasadności realizacji zadania inwestycyjnego oraz spełnienia wymagań KPRM, sporządzanie wystąpień do Prezesa Rady Ministrów lub ministra właściwego do spraw finansów publicznych o przyznanie środków z rezerwy ogólnej, wprowadzanie danych do systemu TREZOR, przygotowanie umów dotacyjnych, prowadzeniu nadzoru nad przebiegiem realizacji zadania i prawidłowości wykorzystania środków, weryfikacji wniosków o przekazanie środków finansowych z uwzględnieniem etapowania zapłaty na podstawie dowodów realizacji części zadania, weryfikacji i zatwierdzaniu rozliczenia wykorzystania dotacji, przeprowadzenia kontroli finansowania lub dofinansowania zadań z rezerwy ogólnej.
13. W celu zapewnienia ogólnej dostępności podmiotów o wnioskowanie o środki z rezerwy ogólnej oraz ograniczenia ryzyka uznania tego procesu za nieprzejrzysty i obciążony dozą uznaniowości, należy opracować i upublicznić procedurę związaną z procedowaniem wniosków jst o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Poza określeniem uczestników procesu, ich odpowiedzialności, winna ona określać zasady rejestrowania wniosków, zasady przyjmowania lub odrzucania wniosków, kryteria opiniowania wniosków, wzory dokumentów itp. Przy jej opracowywaniu należy uwzględnić wytyczne KPRM z dnia 21 marca 2024 r.
14. W celu ograniczenia ryzyka związanego z wystąpieniem nieprawidłowości podczas realizacji zadań inwestycyjnych jst finansowanych ze środków budżetu państwa, w tym pochodzących z rezerwy ogólnej, należy podjąć „ogólnourzędowe” działania mające na celu ustandaryzowanie zapisów umów dotacyjnych. W szczególności dotyczy to zapisów związanych z harmonogramem wypłaty środków poprzedzonym monitorowaniem etapu/postępu finansowanej inwestycji, sposobem rozliczania zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie finansowania inwestycji z budżetu państwa*, ewentualnego określenia czasu trwania projektu. Umowy winny określać uprawnienie Wojewody do wykonania kontroli zadania w zakresie oceny stopnia realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania środków

publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

15. Podczas typowania jst do przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 175 uofp, jst realizujące zadania inwestycyjne dofinansowywane środkami dotacji, powinny otrzymywać wysoki priorytet istotności, który wyznaczy je – jako pierwszoplanowe - do przeprowadzenia kontroli.
16. Kierownicy wydziałów merytorycznych winni dokonać przeglądu zadań pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji pod kątem ich zaangażowania uwzględniając roczną zmienność rodzajów i wartości kwot dotacji.
Podczas badania *Zespół* ujawnił przypadki znacznych spadków wartości dotacji obsługiwanych przez dany wydział bez jednoczesnych ruchów w organizacji pracy komórki. Niemniej jednak, z uwagi na fakt, że *Zespół* nie posiada informacji odnośnie możliwości zaangażowania tych pracowników w zadania związane z obsługą innych środków finansowych (np. fundusze pozabudżetowe), nie sformułował on oceny odnośnie adekwatności struktury do realizowanych zadań dotacyjnych.
17. Z uwagi na charakter wykonywanych przez Biuro Wojewody zadań – reprezentacyjne, związane z komunikacją, analizą zadań Wojewody, a także uwzględniając „kadencyjność” w obsadzie tej komórki – w opinii *Zespołu* – Najwyższe Kierownictwo winno rozważyć decyzję o wyłączeniu z tej komórki zadań związanych z obsługą dotacji na realizację „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030”.
18. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych odpowiedzialni za obsługę merytoryczną dotacji ujętych w budżecie Wojewody Dolnośląskiego (KW PSP, KO, WINB, WUOZ), winni podjąć działania w celu określenia poszczególnych zadań w zakresie obsługi dotacji wraz z odpowiedzialnościami za poszczególne etapy tej obsługi w wewnętrznych procedurach.
19. Z uwagi na brak przejrzystości, rzetelności oraz kompletności w dokumentacji przekazanej *Zespołowi* do badania, a także wątpliwości co do prawidłowości przeprowadzonego procesu obsługi dotacji przez niektóre wydziały merytoryczne, *Zespół* rekomenduje aby:
 - dotacje przekazywane z budżetu Wojewody na działalność powiatowych zespołów ds. niepełnosprawności (WZON),
 - dotacje na zadania gmin w zakresie zapewnienia lokalu mieszkalnego repatriantom (ZP),objąć dodatkowym, szczegółowym badaniem.
20. Z uwagi na znaczny spadek wartości i rodzaju obsługiwanych w Wydziale BZ dotacji oraz niezmienną strukturę organizacji w zakresie ich obsługi, *Zespół* rekomenduje, aby w Wydziale tym, przeprowadzona została szczegółowa analiza sposobu i trybu

procedowania wszystkich rodzajów dotacji wraz z oceną adekwatności przyjętych rozwiązań organizacyjnych.

Informacja i komunikacja – efektywny system wymiany informacji stanowi o poprawności realizacji działań.

21. Podjęcie działań w celu cyfryzacji zarządzania dokumentacją budżetową (EZD, Trezor, eCRUE, stworzenie platformy sprawozdawczej na potrzeby wydziałów merytorycznych) oraz dokumentacji wytwarzanej w procesie obsługi dotacji – dyspozycje, zapotrzebowania, prognozy itp.
22. Stworzenie procedur umożliwiających przeprowadzanie kontroli prawidłowości wydatkowania środków dotacji w formule zdalnej.
23. Postulowanie na szczeblu „ogólnopolskim”, aby w skali kraju ujednolicony został katalog zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na obsługę administracyjną tych zadań.

Monitorowanie i ocena – audyt wewnętrzny jako jedno ze źródeł zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

24. Zespół Audytu Wewnętrznego podczas przeprowadzania analizy ryzyka do rocznego planu audytu wewnętrznego DUW, winien jako jedno z kryteriów oceny uwzględniać kryterium finansowe związane z rodzajami i wartościami obsługiwanych przez daną komórkę dotacji.

W dalszej części *Raportu* w sposób syntetyczny zaprezentowano wyniki analizy w podziale na poszczególne wydziały merytoryczne/pjb – sformułowano wnioski, propozycje usprawnień i ewentualne uwagi, które dedykowane są wobec działalności dotacyjnej danego wydziału/pjb. Stały się one podstawą do zidentyfikowania przez *Zespół* – wyżej wymienionych pomysłów na usprawnienie procesu dotacji w DUW.

11. Wynik badania w wybranych wydziałach/jednostkach

11.1. Wydział Prawny, Nadzoru i Kontroli

Wydział Prawny, Nadzoru i Kontroli obsługuje jedną dotację ujętą wg klasyfikacji budżetowej w dziale 755 *Wymiar sprawiedliwości*, rozdział *Nieodpłatna pomoc prawna*. Jest to dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (100%).

Wydział Prawny, Nadzoru i Kontroli i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie 2023 r. (zł)	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
755	75515	2110	7 556 256,44	Dotacja na zadania zlecone	stały
SUMA			7 556 256,44		

Badaniem objęto cztery Starostwa Powiatowe – w Bolesławcu, Lubinie, Miliczu i Wrocławiu.

W oparciu o dokonane ustalenia, poniżej zaprezentowano najważniejsze **wnioski** :

- zapisy regulaminowe wskazują zadanie związane z przekazywaniem dotacji na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej. Zapis ten wyraźnie sugeruje podejmowanie w Oddziale Kontroli, Skarg i Egzekucji czynności związanych z przekazywaniem środków, natomiast nie odnosi się do zadania związanego z rozliczeniem tej dotacji (§ 41 ust. 1 pkt 20 Regulaminu DUW),
- zadania ujęte w opisach stanowisk pracy pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji są niespójne: Dyrektor posiada odpowiedzialność za rozliczenie dotacji, Z-ca Dyrektora nie posiada żadnych odpowiedzialności w zakresie dotacji (podczas, gdy badanie na dokumentach potwierdziło udział Z-cy Dyrektora w procesie), Kierownik ma wskazany nadzór nad przekazywaniem dotacji do powiatów, dwie pracownice – realizują zadania związane z rozdzieleniem i rozliczeniem dotacji,
- podziału dotacji dokonuje Minister Sprawiedliwości na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. *o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej*,
- realizacja budżetu (harmonogramy, dyspozycje, zapotrzebowania, prognozy) przebiega zgodnie z *procedurą realizacji budżetu*,
- rozliczenie dotacji i potwierdzenie prawidłowości wydatkowania środków dotacji odbywa się wyłącznie w oparciu o oświadczenie dotacjebiorcy, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem (bez dokumentacji źródłowej potwierdzającej poniesione wydatki), co jest niezgodne z procedurą rozliczenia dotacji określoną w *zarządzeniu o dysponentach*,
- Wydział nie przeprowadza kontroli instytucjonalnej w zakresie potwierdzenia wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, ponieważ uznaje, że kontrole takie przeprowadza Wydział FB/Oddział Kontroli Finansowej.

W związku z powyższym, *Zespół ds. dotacji* formułuje niżej wskazane **uwagi i propozycje usprawnień**:

- zapisy regulaminowe powinny jednoznacznie wskazywać odpowiedzialność Wydziału NK za pełen proces obsługi dotacji w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej (obecna forma zapisu sugeruje jedynie czynność związaną z przekazywaniem dotacji),

- opisy stanowisk pracy powinny być spójne i wskazywać odpowiedzialności w zakresie zadań związanych z obsługą dotacji (od czynności operacyjnych i weryfikacyjnych po nadzorcze),
- dokonywane w Wydziale NK rozliczenie dotacji na nieodpłatną pomoc prawną winno realizowane być zgodnie z obowiązującą w DUW procedurą – *zarządzeniem o dysponentach*. Rozliczenie poszczególnych powiatów winno odbyć się w oparciu o kontrolę dokumentacji źródłowej potwierdzającej wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- w celu rzetelnego przeprowadzenia procesu rozliczenia dotacji oraz usystematyzowania i usprawnienia tego procesu na linii Wydział NK i jednostki dotowane, Wydział NK winien opracować i opublikować procedurę rozliczania przez jst (powiaty) dotacji na nieodpłatną pomoc prawną,
- procedury obowiązujące w DUW, w sposób jednoznaczny powinny wskazywać odpowiedzialność za realizację kontroli dotacji, o której mowa w art. 175 uofp.

11.2. Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna

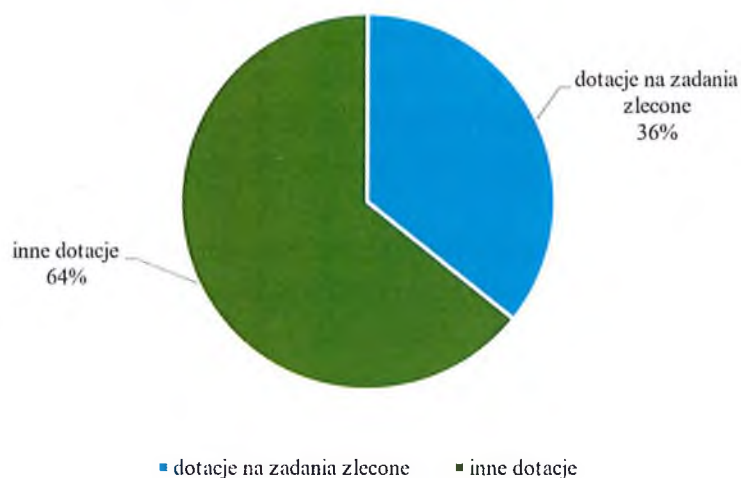
Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna obsługiwała w latach 2020-2023 dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo* - rozdział 01005 *Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa*
- dział 710 *Działalność usługowa* – rozdział 71012 *Zadania z zakresu geodezji i kartografii*.

Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
010	01005	2058	843 924,20	środki europejskie - jst	stała
		2059	482 375,67	środki europejskie - jst	stała
		2110	346 554,00	Dotacja na zadania zlecone	stała
		2210	314 990,16	Dotacja na zadania zlecone	stała
		6258	11 760 352,67	środki europejskie - jst	stała
		6259	6 722 049,90	środki europejskie - jst	stała
710	71012	2110	11 384 714,60	Dotacja na zadania zlecone	stała
		2210	399 997,54	Dotacja na zadania zlecone	stała
SUMA			32 254 958,74		

Poniżej przedstawiono wykres obrazujący udział procentowy poszczególnych rodzajów dotacji, zaplanowanych w budżecie województwa dolnośląskiego w 2023 r. obsługiwanych przez Wojewódzką Inspekcję Geodezyjną i Kartograficzną:

Dotacje obsługiwane przez GK w 2023 r .



W 2023 r. kwota dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 12 452 983 zł i stanowiła 36% całego budżetu GK w zakresie planowanych dotacji. Pozostałe dotacje (22 411 000 zł) , które stanowią 64% całości kwot na dotacje, to środki z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 (PROW 2014-2020).

Szczegółowym badaniem objęto dwa Starostwa Powiatowe – w Bolesławcu i Wrocławiu. Przeanalizowano przebieg procesu obsługi dotacji na zadania z zakresu geodezji i kartografii – utrzymanie stanowisk pracy oraz realizacja prac geodezyjnych i kartograficznych (rozdział 71012 § 2110) .

W oparciu o dokonane ustalenia, poniżej zaprezentowano najważniejsze **wnioski**:

- zapisy regulaminowe Wojewódzkiej Inspekcji Geodezyjnej i Kartograficznej nie wskazują zadań związanych z obsługą dotacji w ramach PROW 2014-2020,
- opis stanowiska pracy ds. planowania budżetu, finansów oraz kontroli wykorzystania dotacji wskazuje zadania związane z kontrolami dotacji, w celu weryfikacji prawidłowości wydatkowania środków, wskazanie do posiadania przez pracownika na tym stanowisku upoważnienia do przeprowadzenia kontroli – sugeruje obowiązek realizacji kontroli instytucjonalnej w jst. Ustalono, że w okresie 2020-2023 pracownik nie zrealizował żadnej kontroli w zakresie oceny prawidłowości wydatkowania środków dotacji,
- podział dotacji nie wynika z przepisów prawa. GK wypracował własne zasady podziału dotacji, które zatwierdzane są przez Wojewodę Dolnośląskiego:
 - ✓ podział środków na stanowiska pracy dokonywany jest w oparciu o dane z ankiet, w których jst przedkładają informacje o ilości zadań i czasie pracy poświęconego na ich realizację. GK opracowuje zbiorowe zestawienie obejmujące ilość, rodzaj i czasochłonność realizowanych zadań zleconych, stanowiące podstawę podziału środków dotacji na dany powiat,

- ✓ podział środków na realizację przez jst zadań związanych z pracami geodezyjno-kartograficznymi dokonywany jest na podstawie oceny wniosków składanych przez jst. Podział dotacji – zgodnie z informacją pozyskaną przez GK - dokonywany jest dwuosobowo (pracownik na samodzielnym stanowisku ds. planowania budżetu, finansów oraz kontroli wykorzystania dotacji oraz Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego), według zasady, że „priorytetowe są te wnioski, które wpisują się w wyznaczony przez Głównego Geodetę Kraju coroczny priorytet”;
- w celu bieżącego monitorowania wykorzystania dotacji wprowadzono obowiązek opracowywania przez jednostki dotowane kwartalnych sprawozdań obejmujących ilość, rodzaj i czasochłonność realizowanych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
 - przekazywanie środków odbywało się zgodnie z *procedurą realizacji budżetu*,
 - do rozliczenia dotacji pobierano dokumenty źródłowe świadczące o wykorzystaniu dotacji w części merytorycznej realizacji zadań świadczące o prawidłowym nadzorze w tym zakresie, brak natomiast oświadczenia potwierdzającego wydatkowanie środków zgodnie z przeznaczeniem, co jest niezgodne z procedurą dokonywania rozliczenia określoną w *zarządzeniu o dysponentach*,
 - nie prowadzono kontroli wydatkowania dotacji w trybie ustawy o finansach publicznych i ustawie o kontroli w administracji (kontrola w podmiocie dotowanym). GK przyjęło, że jak dokona weryfikacji ankiet, faktur, rozliczeń jednostkowych protokołów odbioru na biurku w DUW – to jest kontrola instytucjonalna.

W związku z powyższym, *Zespół ds. dotacji* formułuje niżej wskazane **uwagi i propozycje usprawnień**:

- zapisy regulaminowe w zakresie GK powinny zostać rozszerzone o wskazanie zadań związanych z obsługą dotacji w ramach z PROW 2014-2020 (środki te to ponad 60% obsługiwanych dotacji ogółem),
- GK winno opracować kryteria oceny wniosków i podziału dotacji na realizację przez powiaty prac geodezyjno-kartograficznych. Obecny proces podziału środków nie jest przejrzysty i stwarza ryzyko uznaniowości przyznania dotacji,
- Najwyższe Kierownictwo DUW winno podjąć decyzję o umiejscowieniu zadania związanego z kontrolą instytucjonalną realizowaną zgodnie z dyspozycją art. 175 uofp. Obecna rozporozszona i niejednoznaczna organizacja procesu kontroli doprowadza do sytuacji, że niektóre wydziały merytoryczne (w tym GK) uznają, że obowiązek przeprowadzania kontroli instytucjonalnej spoczywa na Wydziale FB. W przypadku decyzji zarządczej o scentralizowaniu procesu kontroli i realizowaniu jej przez jedną wyspecjalizowaną komórkę (nie wydziały merytoryczne), Dyrektorzy Wydziałów winni dokonać przeglądu zapisów regulaminowych oraz opisów stanowisk pracy, w celu dostosowania ich do przyjętego modelu organizacji procesu kontrolnego,
- podział dokonywany przez wydział merytoryczny w oparciu o przyjęte kryteria podziału, przed przedłożeniem go do zatwierdzenia przez Wojewodę Dolnośląskiego, winien podlegać weryfikacji przez Wydział FB (komórka odpowiedzialna za opracowanie budżetu Wojewody). Po weryfikacji i potwierdzeniu, że podział dokonany został zgodnie z przyjętymi kryteriami, że podział dokonany został zgodnie

z założeniami MF do budżetu, że jest podstawa prawna finansowania zadania, jednym zbiorowym dokumentem winien przedkładany być do zatwierdzenia przez Wojewodę Dolnośląskiego,

- w przypadku braku ujednoliconego w skali kraju katalogu zadań zleconych związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wraz z czasochłonnością tych zadań, w DUW winno podjąć się działania związane z opracowaniem podziału dotacji z budżetu Wojewody na utrzymanie stanowisk pracy na podstawie ujednoliconego katalogu zadań i mediany czasu ich realizacji,
- procedury wewnętrzne DUW winny zostać uszczegółowione o określenie sposobów i zasad monitorowania realizacji zadań objętych dotacją w okresach sprawozdawczych.

11. 3. Wydział Finansów i Budżetu

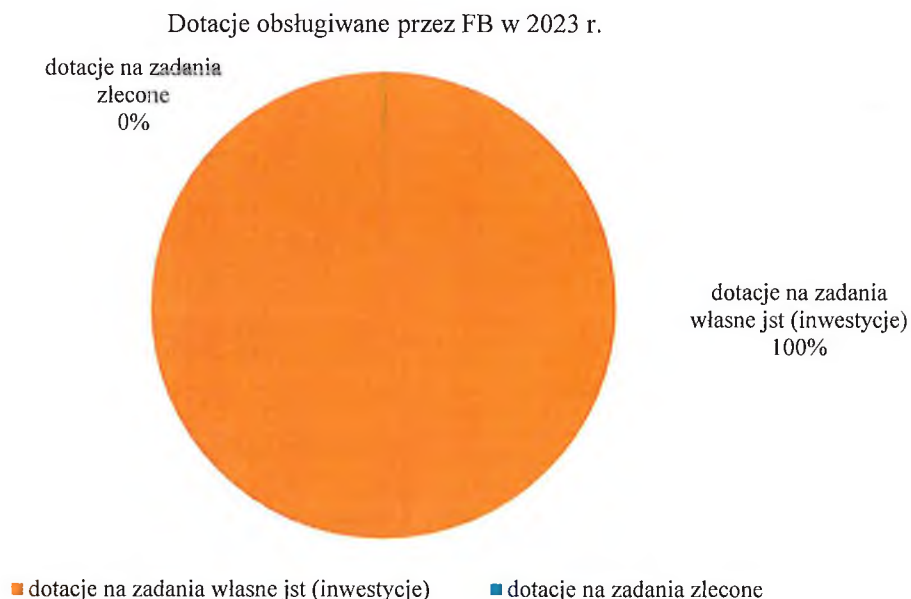
Wydział Finansów i Budżetu w latach 2020-2023 obsługiwał dotacje ujęte w budżecie Wojewody Dolnośląskiego wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 600 *Transport i łączność*, rozdział 60014 *Drogi publiczne powiatowe* i 60016 *Drogi publiczne gminne*,
- dział 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70007 *Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy* i 70095 *Pozostała działalność*,
- dział 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*,
- dział 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75412 *Ochotnicze straże pożarne*,
- dział 758 *Różne rozliczenia*, rozdział 75818 *Rezerwy ogólne i celowe*,
- dział 801 *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 *Szkoły podstawowe*, 80104 *Przedszkola*, 80113 *Dowożenie uczniów do szkół*, 80120 *Licea ogólnokształcące*, 80195 *Pozostała działalność*,
- dział 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85111 *Szpitala ogólne*, 85112 *Szpitala kliniczne*, 85195 *Pozostała działalność*,
- dział 855 *Rodzina*, rozdział 85510 *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych*
- dział 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdział 90001 *Gospodarka ściekowa i ochrona wód*, 90004 *Utrzymanie zieleni w miastach i gminach*, 90015 *Oświetlenie ulic, placów i dróg*,
- dział 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdział 92109 *Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby*, 92195 *Pozostała działalność*,
- dział 926 *Kultura fizyczna*, rozdział 92601 *Obiekty sportowe*, 92604 *Instytucje kultury fizycznej*.

W 2023 r. obsługa merytoryczna i jednocześnie obsługa finansowo-księgową prowadzona przez Wydział FB dotyczyła nw. dotacji:

Wydział Finansów i Budżetu i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie 2023	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
600	60014	6430	700 693,60	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
	60016	6330	4 126 036,19	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
700	70007	6330	1 643 060,69	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
	70095	6330	87 674,40	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
750	75011	2010	18 438,10	Dotacja na zadania zlecone	jednorazowa
754	75412	6330	2 063 200,00	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
801	80101	6330	2 375 000,00	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
	80104	6330	767 500,00	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
	80195	6330	4 190 000,00	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
		6430	2 682 054,00	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
851	85111	6330	818 756,65	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
	85195	6330	1 578 428,00	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
900	90015	6330	116 800,00	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
921	92109	6330	403 184,70	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
926	92601	6330	3 711 567,71	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
	92604	6330	8 274 070,20	Dotacja na zadania własne jst – inwestycje	jednorazowa
SUMA			33 556 464,24		

Poniżej przedstawiono wykres obrazujący udział procentowy poszczególnych rodzajów dotacji, ujętych w budżecie województwa dolnośląskiego w 2023 r. obsługiwanych przez Wydział FB:



Analiza udzielonych dotacji wykazała, że:

- prawie cały budżet obsługiwanych przez Wydział FB w 2023 roku dotacji to środki na zadania własne jst - inwestycje - (§ 6330, 6430), stanowiły one prawie 100 % wszystkich udzielonych dotacji w 2023 r. (kwota w planie na 2023 r. to 39 035 224,30 zł). Źródłem ich finansowania była rezerwa ogólna, o której mowa w art. 140 ust. 1 uofp,
- Wydział FB obsługiwał jedną dotację na zadania zlecone w kwocie 18 438,10 zł (środki przeznaczone dla Urzędu Miasta Wrocławia na pokrycie kosztów związanych z przeprowadzeniem wyborów ławników sądów powszechnych na kadencję 2024-2027).

Badaniem objęto dwie dotacje (sfinansowane z rezerwy ogólnej) dla jst:

- Gminy Miejskiej Bolesławiec – dotacja celowa na dofinansowanie zadania pn. „Zagospodarowanie terenu Ośrodka Wodno-Sportowego przy ul. Spacerowej 24 w Bolesławcu” (dział 926 rozdział 92604 paragraf 6330),
- Gminy Wińsko – dotacja celowa na dofinansowanie zadania pn. „Zakup nieruchomości mieszkalnej w Wińsku, Plac Wolności 19-20 wraz z jej modernizacją i wyposażeniem, na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej, w szczególności dla rodzin, które znalazły się w wyjątkowo trudnej sytuacji życiowej” (dział 700 rozdział 70007 paragraf 6330).

W oparciu o przeprowadzoną analizę sformułowano **wnioski**:

- dotacje – których obsługą finansową i merytoryczną zajmował się Wydział FB – są dotacjami finansowanymi ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej Rady Ministrów. Rezerwa ogólna stanowi szczególny instrument finansowy umożliwiający Radzie Ministrów reagowanie m.in. w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego,

- procedury wewnętrzne obowiązujące w DUW wskazują Wydział FB jako komórkę odpowiedzialną za obsługę finansowo-księgową dotacji, a nie merytoryczną,
- zapisy *Regulaminu DUW* nie określają zadań Wydziału FB, które dotyczą zadań związanych z obsługą merytoryczną dotacji finansowanych z rezerwy ogólnej,
- *Regulamin DUW* nie określa, która komórka organizacyjna DUW jest odpowiedzialna za sprawy związane z finansowaniem zadań z rezerwy ogólnej budżetu państwa – od momentu złożenia wniosku przez jst po kontrolę prawidłowości wydatkowania środków dotacji,
- zadania ujęte w opisach stanowisk pracy osób zaangażowanych w proces obsługi dotacji w Wydziale FB dotyczą obsługi finansowej dotacji a nie merytorycznej. W Oddziale Budżetu i Planowania funkcjonuje stanowisko ds. obsługi finansowej wydatków inwestycyjnych. Pracownik realizujący zadania na tym opisie stanowiska pracy weryfikuje wnioski, przygotowuje do Ministra Finansów lub Prezesa Rady Ministrów wystąpienia dotyczące uruchomienia środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa wnioskowanych przez jst, w celu zapewnienia środków na realizację zadań inwestycyjnych. W opisie tym nie ma zadań związanych z obsługą merytoryczną tych dotacji (sporządzenie umowy, harmonogramy, dyspozycje, rozliczenia, kontrola),
- w DUW brak jest procedur wewnętrznych dotyczących zasad procedowania wniosków o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Brak jawnych zasad stwarza ryzyko uznania procedowania o środki z rezerwy ogólnej za nieprzejrzyste, nie dla wszystkich jst dostępne, obciążone dozą uznaniowości. Tym samym istnieje ryzyko wydatkowania środków z rezerwy ogólnej na zadania niespełniające przesłanek zadań przyszłych, nagłych i nieprzewidzianych. Skala przyznanych w 2023 roku jst dotacjom na zadania inwestycyjne sugeruje, że jednostki te „łatają swoje budżety inwestycyjne” środkami z budżetu państwa. Brak procedur to niejednoznaczność organizacyjna podczas obsługi wniosków jst o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej – nie wiadomo, gdzie te wnioski mają być rejestrowane, przez co istnieje ryzyko wystąpienia tzw. „wąskiego gardła”, które może doprowadzić do wydłużenia procesu jego procedowania albo zagubienia,
- jedynym dokumentem opisującym procedowanie wniosków o środki z rezerwy ogólnej są *Wytyczne KPRM (BPRM.RO.2031.12021.(1).DK)*, które określają jakie informacje i dokumenty powinny być zawarte we wniosku w celu dalszego procedowania,
- wydatki inwestycyjne jst sfinansowane z rezerwy ogólnej – dotacji celowej, której obsługę i finansowo-księgową i merytoryczną prowadził Wydział FB nie zostały objęte kontrolą, o której mowa w art. 175 uofp.

W związku z powyższym, *Zespół ds. dotacji* formułuje następujące **uwagi i propozycje usprawnień**:

- wyraźne określenie w *Regulaminie DUW* komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za rozpatrywanie wniosków jst o środki z rezerwy ogólnej,
- proces obsługi dotacji, której źródłem finansowania jest rezerwa ogólna – powinien odbywać się zgodnie z ustanowionymi w DUW zasadami - *zarządzeniem*

o dysponentach: obsługa finansowo-księgowo - Wydział FB, obsługa merytoryczna – wydziały merytoryczne,

- opracowanie procedury wewnętrznej DUW dot. procedowania wniosków o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa, która będzie określać uczestników procesu, ich odpowiedzialności, zasady rejestrowania wniosków, zasady przyjmowania lub odrzucania wniosków, kryteria opiniowania wniosków, wzory dokumentów itp. Opracowana procedura winna uwzględniać wytyczne KPRM z dnia 21 marca 2024 r. Opracowana procedura powinna zapewniać ogólną dostępność podmiotów o wnioskowanie o środki z rezerwy ogólnej oraz ograniczać ryzyko braku przejrzystości, uznaniowości oraz przekazywania środków niezgodnie z przyjętym dla tej rezerwy celem,
- z uwagi na wielkość, charakter i przeznaczenie dotacji sfinansowanej z rezerwy ogólnej – wydatki inwestycyjne jst, w celu oceny wykorzystania środków pod względem zgodności z przeznaczeniem, wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania tą dotacją, winny zostać objęte kontrolą. W ocenie *Zespołu* zadania inwestycyjne jst finansowane z budżetu państwa, w tym z rezerwy ogólnej powinny otrzymywać wysoki priorytet istotności podczas typowania jst do przeprowadzenia kontroli instytucjonalnej,
- w ocenie *Zespołu*, należy podjąć działania mające na celu ustandaryzowanie zapisów umów dotacyjnych na zadania własne jst w szczególności na zadania inwestycyjne, w tym finansowane z rezerwy ogólnej. W szczególności dotyczy to zapisów związanych z harmonogramem wypłaty środków poprzedzonym monitorowaniem etapu/postępu finansowanej inwestycji, sposobem rozliczania zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie finansowania inwestycji z budżetu państwa*, ewentualnego określenia czasu trwałości projektu.

11. 4. Wojewódzki Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności

Wojewódzki Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności obsługuje dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* - rozdział 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*.

Poniżej przedstawiono zestawienie udzielonych dotacji w 2023 r. z określeniem ich rodzaju i charakteru.

WZON i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie w 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
853	85321	2110	19 842 347,98	Dotacja na zadania zlecone	stały
SUMA			19 842 347,98		

Badaniem objęto:

- Powiatowy Zespół Orzekania o Niepełnosprawności w Zgorzelcu w zakresie dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat,
- Powiatowy Zespół Orzekania o Niepełnosprawności w Bolesławcu oraz Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności właściwy dla Starostwa Powiatowego we Wrocławiu w zakresie dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiaty.

W oparciu o przeprowadzoną analizę sformułowano **wnioski**:

- W *Regulaminie DUW* w zakresie dotyczącym WZON ujęte są zadania dotacyjne związane z finansowaniem z budżetu Wojewody działalności powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności. Ich opis ma charakter szczegółowy – wymienione są poszczególne czynności związane z obsługą dotacji we WZON,
- przedłożone *Zakresy czynności, obowiązków i odpowiedzialności* pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji, nie wskazują zadań z tym związanych,
- stwierdzono przypadki, podpisywania dokumentów przez eksperta, bez upoważnienia Wojewody, część dokumentów nie została podpisana przez Przewodniczącego WZON,
- zasady podziału dotacji nie zostały uregulowane ustawowo,
- nie opracowano wewnętrznych procedur dotyczących zasad udzielania powiatom dotacji na działalność powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności,
- stosowana we WZON metodologia podziału dotacji opiera się na trzech kryteriach, w różnych proporcjach, a mianowicie: ilość złożonych wniosków, liczbie wydanych orzeczeń oraz liczbie mieszkańców w danych powiecie. Metodologia ta nie jest sprofilowana, a co się z tym wiąże nie jest jawna i przejrzysta. Nie uwzględnia się w niej kryterium (w opinii *Zespołu* kluczowe) - średniej wysokości dotacji z budżetu państwa przypadającej za wydanie jednego orzeczenia przez powiatowe zespoły w województwie dolnośląskim,
- z przedłożonej dokumentacji nie wynika, dlaczego dla danego kryterium występującego w metodologii, przyjęto dany wskaźnik procentowy. Dokumentacja dotycząca planowania i podziału dotacji nie jest sformalizowana ma charakter notatek roboczych (brak dokumentów źródłowych, odręczne zapiski nie pozwalające na identyfikację osób dokonujących czynności),
- podziału wysokości dotacji dla poszczególnych zespołów powiatowych dokonuje się dostosowując wartości wstępnego limitu wydatków bieżących określonego przez MF,
- dane dotyczące wniosków i orzeczeń WZON pobiera z systemu informatycznego tj. Elektronicznego Krajowego Systemu Monitorowania Orzekania o Niepełnosprawności (SI EKSMOoN),
- dyspozycje przekazywania środków dla poszczególnych powiatów oraz rozliczenie roczne przyznanych dotacji jest zgodne z procedurami wewnętrznymi DUW,
- kwota wykazanej dotacji dla Miasta Wrocław w roku 2023 nie pokrywa się z kwotą wynikającą z rozliczenia finansowego Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania

o Niepełnosprawności (prawdopodobnie wynika to z nieudostępnienia przez WZON kompletu dokumentów. Brakuje decyzji Ministra Finansów nr MF/FS9.4143.3.42.2023.MF.4152 w sprawie roku budżetowego 2023),

- WZON nie udostępnił żądanej, szczegółowej dokumentacji dotyczącej Starostwa Powiatowego w Bolesławcu oraz Miasta Wrocławia (realizującego zadania Starostwa Powiatowego we Wrocławiu), dlatego oprócz ścieżki obsługi dotacji niemożliwym jest dokonanie szczegółowej analizy.

W związku z powyższym, *Zespół ds. dotacji* formułuje następujące **uwagi i propozycje usprawnień**:

- zasadnym wydaje się rozważenie „ogólnourzędowego” sposobu formułowania zadań w *Regulaminie* DUW pod kątem określenia ich stopnia szczegółowości (syntetyczne wskazanie obowiązku realizacji konkretnego zadania, bez wymieniających poszczególnych czynności w ramach realizacji tego zadania),
- dokumenty wskazujące zadania pracowników WZON (opisy stanowisk pracy, zakresy obowiązków) winny wskazywać odpowiedzialności za poszczególne czynności realizowane w ramach obsługi dotacji (od operacyjnych, weryfikacyjnych, po nadzorcze),
- opracowanie jasnych i przejrzystych zasad udzielania powiatom dotacji na działalność powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności. Zasady te winny wskazywać m.in. sposób dokonywania podziału dotacji przy uwzględnieniu średniego kosztu wydania jednego orzeczenia w województwie dolnośląskim. Zasady powinny być jawne,
- z uwagi na brak przejrzystości, rzetelności oraz kompletności w dokumentacji przekazanej *Zespołowi* do badania, zasadnym jest objęcie tej komórki kontrolą związaną z realizacją zadania związanego z obsługą merytoryczną dotacji na finansowanie działalności powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności,
- organizowanie wewnętrznych cyklicznych szkoleń dla pracowników DUW zajmujących się zadaniami dotacyjnymi.

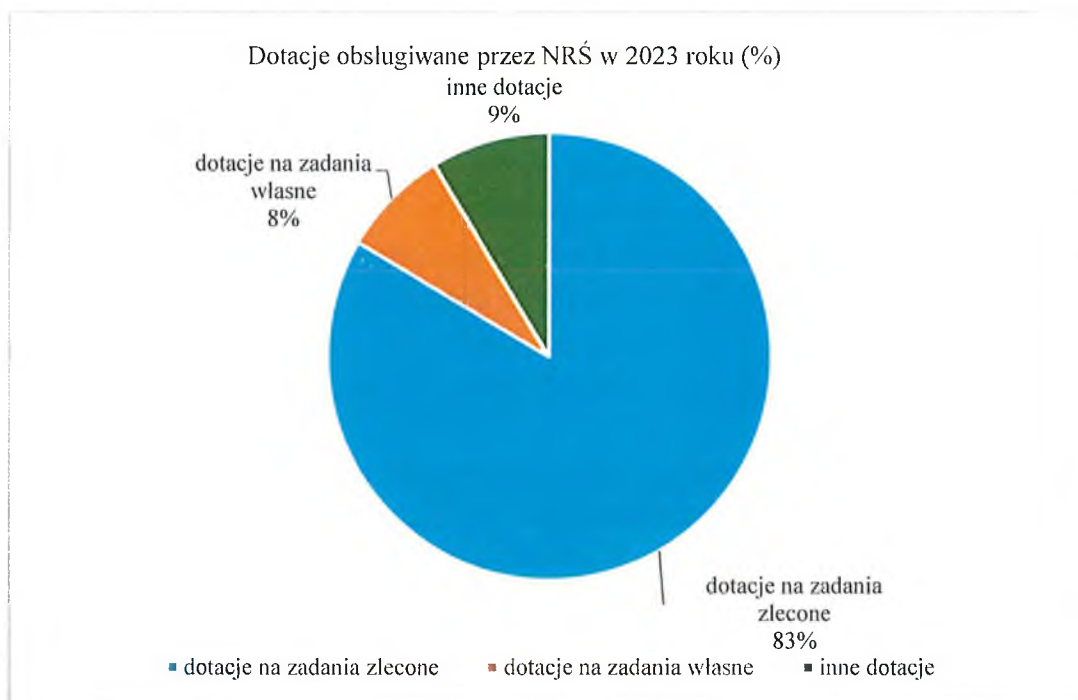
11. 5. Wydział Nieruchomości, Środowiska i Rolnictwa

Wydział Nieruchomości, Środowiska i Rolnictwa obsługiwał w latach 2020-2023 dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – rozdział 01009 *Spółki wodne*, 01041 *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich*, 01095 *Pozostała działalność*,
- dział 050 *Rybołówstwo i rybactwo* – rozdział 5011 *Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013*, *Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020* oraz *Program Fundusze Europejskie dla Rybactwa*,
- dział 700 *Gospodarka mieszkaniowa* – rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*,
- dział 710 *Działalność usługowa* - rozdział 71005 *Prace geologiczne (nieinwestycyjne)*,
- dział 750 *Administracja publiczna* - rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*, 75046 *Komisje egzaminacyjne*,
- dział 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem* – rozdział 75615 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*,
- dział 758 *Różne rozliczenia* - 75814 *Różne rozliczenia finansowe*,
- dział 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* – rozdział 90005 *Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu*, 90007 *Zmniejszenie hałasu i wibracji*,
- dział 925 - *Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody* – rozdział 92502 *Parki krajobrazowe*, 92503 *Rezerваты i pomniki przyrody*.

Wydział Nieruchomości, Środowiska i Rolnictwa i obsługiwane w 2023 roku dotacje						
Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie 2023	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji	
010	01009	2580	3 591 000,00	Dotacja podmiotowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	stała	
	01041	2008	414 478,89	środki europejskie - jst	stała	
		2009	236 910,24	środki europejskie - jst	stała	
		2058	3 685 269,52	środki europejskie - jst	stała	
		2059	2 106 451,70	środki europejskie - jst	stała	
	01095	2010	107 294 215,78	Dotacja na zadania zlecone	stała	
		2110	1 222 706,00	Dotacja na zadania zlecone	stała	
		2210	36 750,76	Dotacja na zadania zlecone	stała	
	050	05011	2058	216 030,13	środki europejskie - jst	stała
			2059	72 009,96	środki europejskie - jst	stała
700	70005	2110	11 086 748,85	Dotacja na zadania zlecone	stała	
710	71005	2210	19 752,74	Dotacja na zadania zlecone	stała	
750	75011	2210	1 961 231,63	Dotacja na zadania zlecone	stała	
	75046	2210	5 688,02	Dotacja na zadania zlecone	stała	
756	75615	2680	601 359,00	rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	stała	
758	75814	2030	6 383 120,65	Dotacja na zadania własne jst	stała	
		6330	3 275 570,71	Dotacja na zadania własne jst	stała	
900	90005	2210	510 350,29	Dotacja na zadania zlecone	stała	
925	92502	2230	1 891 995,95	Dotacja na zadania własne jst	stała	
	92503	2030	18 400,00	Dotacja na zadania własne jst	stała	
SUMA			144 630 040,82			

Poniżej – wykres obrazujący udział procentowy poszczególnych rodzajów dotacji ujętych w budżecie Wydziału NRŚ.



Badaniem objęto następujące rodzaje dotacji:

- udzieloną w 2022 roku oraz 2023 roku dotację dla powiatów:
 - dział 010 – Rolnictwo i Łowiectwo;
 - rozdział 01095 – Pozostała działalność;
 - paragraf 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiaty;
- udzieloną w 2022 roku oraz 2023 roku dotację dla Samorządu Województwa Dolnośląskiego:
 - dział 750 - Administracja publiczna;
 - rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie;
 - paragraf 2210 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

W oparciu o przeprowadzoną analizę sformułowano **wnioski**:

- Wydział NRŚ obsługuje różne rodzaje dotacji: na zadania zlecone, na zadania własne, pochodzące ze środków europejskich, dotację podmiotową oraz dotacje z tytułu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych,
- z analizy zapisów regulaminowych dotyczących Wydziału NRŚ wynika, że realizacja zadań związanych z obsługą dotacji ma swoje umocowania w *Regulaminie DUW*. Opis zadań ma charakter ogólny,
- opis stanowiska pracy Dyrektora Wydziału NRŚ wskazuje odpowiedzialność za planowanie i realizację budżetu Wojewody Dolnośląskiego w zakresie wydatków (w tym dotacji) w działach klasyfikacji budżetowej 010, 050, 700, 710, 750, 900, 925. Opis nie wskazuje odpowiedzialności za środki ujęte w budżecie sklasyfikowane w dziale 756 i 758 - które NRŚ obsługuje,

- w Wydziale NRŚ nie opracowano wewnętrznych procedur dotyczących obsługi dotacji,
- przedstawione materiały wskazują, iż planowanie środków dotacji odbywa się zgodnie z określonymi w DUW procedurami z zachowaniem określonych terminów. Propozycja podziału dotacji wraz z kryteriami przekazywana jest w odpowiednich terminach do Wojewody Dolnośląskiego celem akceptacji,
- dyspozycje przekazywania środków dla poszczególnych powiatów oraz rozliczenie roczne przyznanych dotacji jest zgodne z procedurami wewnętrznymi DUW,
- badana komórka powołuje się na stosowanie tzw. dobrych praktyk usprawniających realizację zadań, do których zaliczyć można prowadzone przez Wydział NRŚ rejestry i bazy danych,
- dokumentacja przekazana przez badaną komórkę wskazuje, że proces obsługi dotacji jest sformalizowany i uporządkowany,
- badana komórka sprawuje nadzór nad ocenianymi dotacjami poprzez analizowanie kwartalnych/rocznych rozliczeń/sprawozdań przedstawianych przez jednostki otrzymujące dotacje; analizowanie sprawozdań RB – 50, analizowanie wykonania budżetu w układzie zadaniowym, analizowanie efektów finansowych zrealizowanych zadań,
- komórka wskazuje słabość w procesie podziału dotacji - brak ujednoczonego w skali kraju algorytmu podziału dotacji dotyczącego realizowanych przez UMWD i powiaty zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w obszarze gospodarka wodna, środowisko, rolnictwo, rozwój wsi oraz rybołówstwo,
- słabością procesu jest także brak kontroli instytucjonalnej wykorzystania środków dotacji, co jak wskazuje Wydział NRŚ, związane jest z brakiem wyspecjalizowanej kadry pracowniczej.

Uwzględniając powyższe wnioski *Zespół ds. dotacji* formułuje następujące **uwagi i propozycje usprawnień**:

- kierownicy komórek merytorycznych powinni określone mieć odpowiedzialności za dysponowanie środkami w poszczególnych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej,
- na poziomie DUW, podjęcie działań w celu opracowania algorytmu podziału dotacji dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej,
- opracowanie zasad/wytocznych dla beneficjentów dotacji, w tym określenie zasad rozliczenia dotacji oraz wnioskowania o środki z rezerwy ogólnej i celowej,
- rozważenie decyzji o wyłączeniu kontroli instytucjonalnej dotacji z wydziałów merytorycznych, bowiem w praktyce – nie jest ona realizowana. Wydział NRŚ wskazuje, że przy tak dużym obciążeniu zadaniami niemożliwym jest, aby wydział merytoryczny realizował kontrole obsługiwanych dotacji. Ponadto przeprowadzanie kontroli przez pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji, stwarza zagrożenie nie obiektywizmu kontroli.

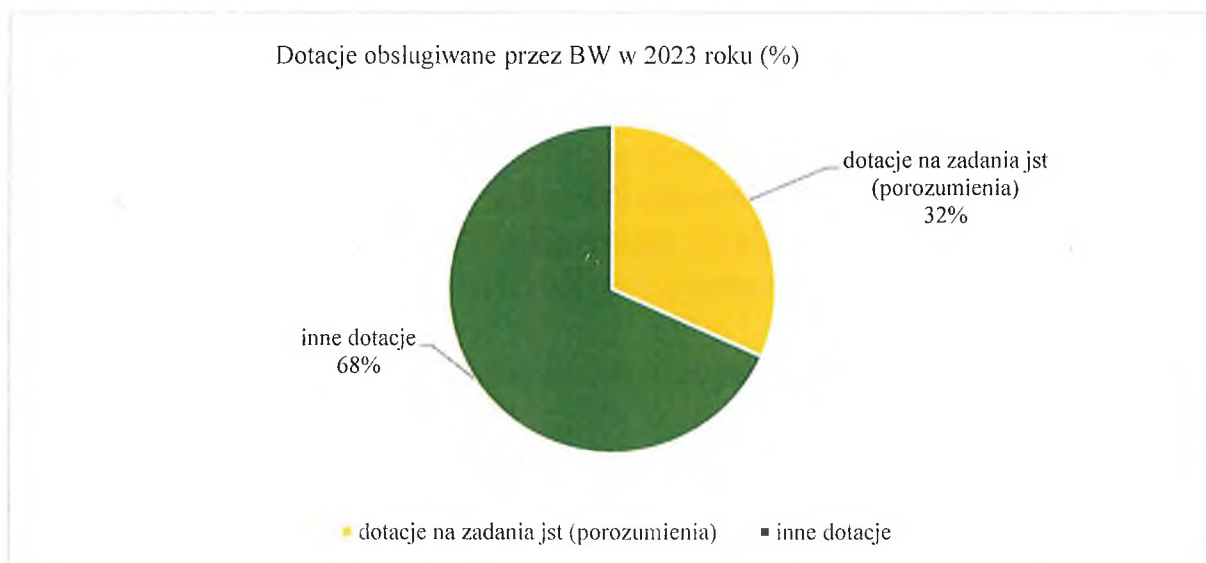
11.6. Biuro Wojewody

Biuro Wojewody w latach 2020-2023 obsługiwało dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 700 *Gospodarka mieszkaniowa* - rozdział 70007 *Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy* oraz 70095 *Pozostała działalność*.
- dział 710 *Działalność usługowa* – rozdział 71095 *Pozostała działalność*,
- dział 750 *Administracja publiczna* – rozdział 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)*.
- dział 801 *Oświata i wychowanie* – rozdział 80104 *Przedszkola*, 80195 *Pozostała działalność*.
- dział 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* – rozdział 85412 *Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży*, 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*, 85416 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym*, 85495 *Pozostała działalność*.

Biuro Wojewody i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
700	70007	2020	241 400,86	Dotacja na zadania bieżące jst (porozumienia)	stała
	70095	2020	20 417,17	Dotacja na zadania bieżące jst (porozumienia)	stała
801	80104	2020	12 274,94	Dotacja na zadania bieżące jst (porozumienia)	stała
		2810	322 330,44	Pozostałe dotacje (zlecone fundacjom)	stała
	80195	2020	15 000,00	Dotacja na zadania bieżące jst (porozumienia)	stała
854	85412	2820	65 000,00	Pozostałe dotacje (zlecone stowarzyszeniom)	stała
	85416	2020	15 810,00	Dotacja na zadania bieżące jst (porozumienia)	stała
	85495	2820	281 092,75	Pozostałe dotacje (zlecone stowarzyszeniom)	stała
SUMA			973 326,16		

Poniżej przedstawiono wykres obrazujący udział procentowy poszczególnych rodzajów dotacji, zaplanowanych w budżecie województwa dolnośląskiego w 2023 r. obsługiwanych przez Biuro Wojewody:



W 2023 r. kwota dotacji na zadania bieżące realizowane przez jst na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wyniosła 328 680,00 zł i stanowiła 32% całego budżetu BW w zakresie planowanych dotacji. Pozostałe dotacje (707 100,00 zł), które stanowią 68% całości kwot na dotacje, to środki przekazane fundacjom i stowarzyszeniom (§ 2810, §2820).

Szczegółowym badaniem objęto następujące zadania:

- zadanie „Poprawa warunków integracyjnych i mieszkaniowych ludności romskiej w Bystrzycy Kłodzkiej-etap III”, wnioskodawca Gmina Bystrzyca Kłodzka, kwota dotacji 90 000,00 zł (Porozumienie nr 8/2023 z dnia 09 maja 2023 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego) - dział 700, rozdział 70007, § 2020,
- zadanie „Romano drom pe fedyr dzipen – wałbrzyskie przedszkole”, wnioskodawca Fundacja Pomocy dzieciom i Młodzieży SALVATOR, kwota dotacji 360 120,00 zł (Umowa nr 2/2023/NGO z dnia 09 maja 2023 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania publicznego) - dział 801, rozdział 80104, § 2810,
- zadanie „Działalność świetlicy środowiskowej”, wnioskodawca Stowarzyszenie Asystentów Edukacji Romskiej w Polsce, kwota dotacji 238 800,00 zł (Umowa nr 3/2023/NGO z dnia 05 maja 2023 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania publicznego) - dział 854, rozdział 85495, § 2820.

W oparciu o dokonane ustalenia, poniżej zaprezentowano najważniejsze **wnioski**:

- w latach 2020-2023 w Biurze Wojewody były realizowane dwa zadania dotacyjne (realizacja zadań w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030” na terenie województwa dolnośląskiego oraz realizacja Programu Wieloletniego NIEPODLEGŁA na lata 2017–2022),
- zapisy regulaminowe wskazują że w Biurze Wojewody są realizowane zadania związane z prowadzeniem spraw i realizowaniem działań w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030” na terenie województwa dolnośląskiego, w tym obsługi dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa;

- sformułowane zadania w *Regulaminie* pozwalają na identyfikację zadania i mają charakter ogólny,
- zadanie z obsługą dotacji było realizowane przez Oddział Organizacji i Optymalizacji Procesów, następnie od dnia 14 marca 2024 r. w związku ze zmianami struktury Biura Wojewody, zadanie jest realizowane w Oddziale Obsługi i Reprezentacji Wojewody,
- z udostępnionych przez Wydział OR opisów stanowisk pracy wynika, że Dyrektor Biura Wojewody nie posiada odpowiedzialności za zadania związane z obsługą dotacji oraz jej rozliczeniem (odpowiedzialność taka została przypisana do stanowiska Z-cy Dyrektora Biura); opisy pozostałych uczestników procesu nie zostały udostępnione, w związku z powyższym nie można dokonać oceny pod kątem ujęcia w nich zadań związanych z obsługą dotacji,
- Zasady realizacji zadań publicznych w ramach programu wieloletniego "Program integracji społecznej i obywatelskiej Romów na lata 2021-2030", zostały zatwierdzone przez Dyrektora Biura Wojewody (kwiecień 2021 r.) oraz zamieszczone na stronie internetowej DUW we Wrocławiu oraz w BIP DUW we Wrocławiu¹⁶,
- Zarządzeniem nr 373 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 16 grudnia 2022 roku¹⁷ powołano Komisję do oceny wniosków na realizację zadań w 2023 roku w *ramach Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030*,
- wnioski podlegały ocenie formalnej, prowadzonej przez Biuro Wojewody z wykorzystaniem listy sprawdzającej do oceny formalnej wniosku oraz ocenie merytorycznej prowadzonej przez Komisję do oceny wniosków, powołaną przez Wojewodę Dolnośląskiego. Ocena merytoryczna wniosków na realizację zadań dokonana została w dniu 19 grudnia 2022 r. w oparciu o Karty oceny merytorycznej wniosku. Podczas oceny uwzględniano wysokość limitów dotacji celowych dla województwa dolnośląskiego. Ocena wniosków na realizację zadań odbywała się według kryteriów określonych w Regulaminie komisji powołanej do oceny wniosków na realizację zadań w 2023 roku złożonych w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030”, stanowiącym załącznik do ww. Zarządzenia,
- rozliczenie dotacji oraz dokumenty dołączone do tego rozliczenia pozwalają na stwierdzenie, że przeprowadzono kontrolę prawidłowości wydatkowania tychże środków,
- w wyniku przeprowadzonego badania ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem a dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania były zgodne z przedstawioną dokumentacją źródłową. Niewydatkowana kwota dotacji została zwrócona do DUW,

¹⁶ Zasady określają warunki realizacji zadań publicznych, ocenę formalną i merytoryczną złożonych ofert, zawarcie umowy/porozumienia w sprawie wsparcia/powierzenia realizacji zadania publicznego, rozliczenie zadania publicznego, procedurę przeprowadzania monitoringu zadania publicznego.

¹⁷ Zarządzenie nr 373 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 16 grudnia 2022 roku w sprawie powołania Komisji do oceny wniosków na realizację zadań w 2023 roku w ramach Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030.

- niemniej jednak w wyniku badania stwierdzono brak przeprowadzenia kontroli instytucjonalnej bądź wizyt monitorujących u beneficjentów realizujących zadanie publiczne.

W związku z powyższym, *Zespół ds. dotacji* formułuje niżej wskazane **uwagi i propozycje usprawnień**:

- należy dokonać przeglądu *opisów stanowisk pracy* pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji oraz zaktualizować je poprzez wskazanie odpowiedzialności za zadania związane z obsługą dotacji,
- *Zespół ds. dotacji* rekomenduje – aby w celu zapewnienia ciągłości realizacji czynności związanych z obsługą dotacji – ograniczyć możliwość umiejscawiania zadań merytorycznych (związanych z obsługą dotacji) w strukturze Biura Wojewody.

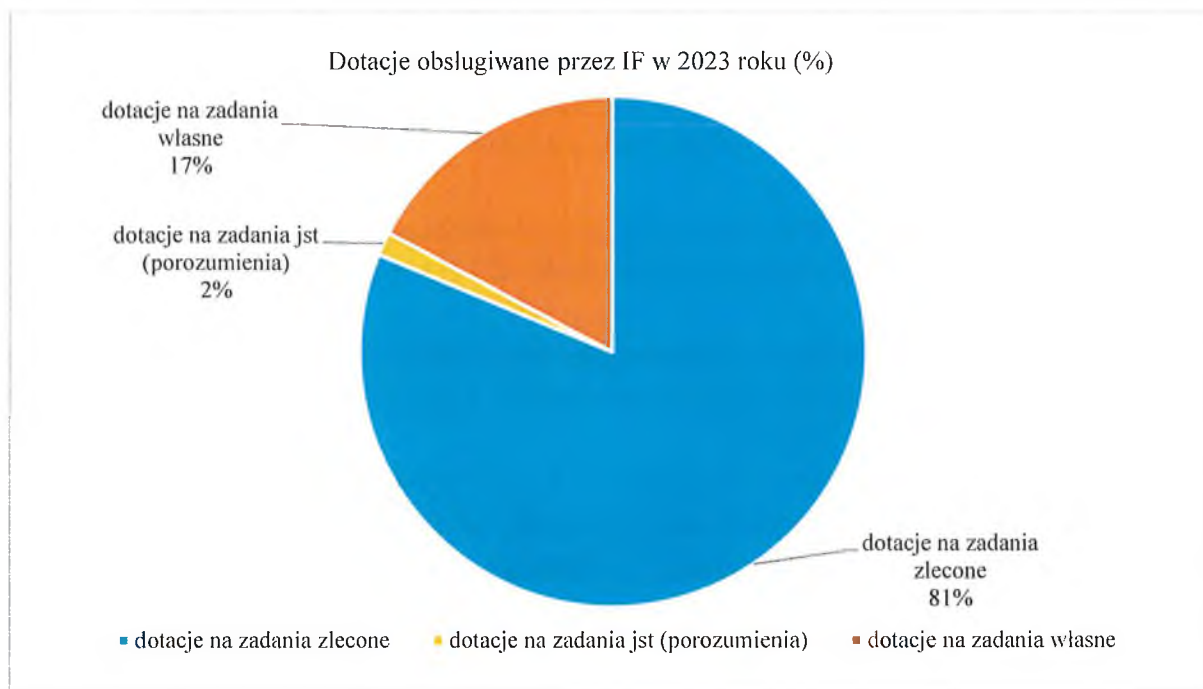
11.7. Wydział Infrastruktury

Wydział Infrastruktury obsługiwał w latach 2020-2023 dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 600 *Transport i łączność* - rozdział 60002 *Infrastruktura kolejowa*, 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, 60013 *Drogi publiczne wojewódzkie* 60095 *Pozostała działalność*,
- dział 630 *Turystyka* – rozdział 63095 *Pozostała działalność*,
- dział 710 *Działalność usługowa* – rozdział 71035 *Cmentarze*,
- dział 750 *Administracja publiczna* – rozdział 75018 *Urzędy marszałkowskie*,
- dział 851 *Ochrona zdrowia* – rozdział 85111 *Szpitala ogólne*.

Wydział Infrastruktury i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
600	60002	6530	12 403 986,57	Dotacja na zadania własne jst (inwestycje)	Zapewnienie finansowania z rezerwy poz. 45
	60003	2210	60 710 668,14	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	60013	6530	645 565,53	Dotacja na zadania własne jst (inwestycje)	jednorazowa
	60095	2110	30 463,29	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
2210		214 373,51	Dotacja na zadania zlecone jst	stała	
630	63095	2210	364 432,30	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
710	71035	2020	1 121 494,33	Dotacja na zadania bieżące jst (porozumienia)	stała
750	75018	2230	49 924,08	Dotacja na zadania własne jst	stała
SUMA			75 540 907,75		

Poniżej przedstawiono wykres obrazujący udział procentowy poszczególnych rodzajów dotacji, zaplanowanych w budżecie województwa dolnośląskiego w 2023 r. obsługiwanych przez Wydział Infrastruktury:



Szczegółowym badaniem objęto:

- dotację na prowadzenie zadań zleconych określonych w ustawie prawo o ruchu drogowym – (Starostwo Powiatowe we Wrocławiu i Bolesławcu, dział 600, rozdz. 60095, § 2110),
- dotację na bieżące utrzymanie obiektów grobownictwa wojennego oraz prace remontowe prowadzone na tych obiektach) – (Urząd Miasta Jelenia Góra, Urząd Miasta Zgorzelec, Urząd Gminy Podgórzyn – dział 710, rozdz. 71035 § 2020).

W oparciu o dokonane ustalenia, poniżej zaprezentowano najważniejsze **wnioski**:

- na dzień sporządzenia niniejszego *Raportu* – zadania związane z obsługą dotacji przypisane zostały do trzech Oddziałów: Oddziału Funduszy Rządowych i Budżetu, Oddziału Infrastruktury Technicznej oraz Oddziału Rozwoju Dróg Lokalnych.
- w związku ze zmianą organizacyjną w Wydziale IF z zakresie m.in. likwidacji samodzielnego stanowiska ds. finansów, budżetu, sprawozdawczości i kontroli wykorzystania dotacji (zmiana nastąpiła w trakcie prac *Zespołu ds. dotacji*) – odstąpiono od oceny zapisów regulaminowych i opisów stanowisk pracy,
- w Wydziale IF nie opracowano wewnętrznych procedur dotyczących obsługi dotacji,
- kryteria podziału dotacji nie wynikają z przepisów prawa.

W przypadku *dotacji na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej na finansowanie kosztów utrzymania stanowisk pracy dla samorządów powiatowych na prowadzenie rejestrów przedsiębiorców prowadzących stacje kontroli pojazdów oraz ośrodki szkolenia kierowców* stwierdzono:

- ✓ że zostały określone kryteria jej podziału – nie mniej jednak nie było dokumentów potwierdzających liczbę czynności zaplanowanych do wykonania w roku budżetowym do realizacji przez dane starostwo, które były podstawą określenia wysokości planu wg ustawy,
- ✓ kalkulacja ustalenia kwoty bazowej za prowadzenie przedmiotowych spraw wyliczana była na rok 2022 i 2023 niewaloryzowanych od 2015 roku kosztów płacy zasadniczej w DUW,
- ✓ był prowadzony bieżący monitoring realizacji zadań, który stanowił mechanizm kontrolny zabezpieczający przed nadmiernym wykorzystaniem dotacji (informacje kwartalne po II, III i IV kw.),
- ✓ przekazywanie środków odbywa się na podstawie dyspozycji zgodnie z procedurą. Nie stwierdzono harmonogramów, ich aktualizacji i prognoz wydatków,
- ✓ przeprowadzono rozliczenie dotacji na podstawie przekazywanych sprawozdań za II, III i IV kw,
- ✓ nie przeprowadzono kontroli w zakresie wykorzystania dotacji,
- ✓ przeprowadzono kontrolę na dokumentach.

Podsumowując: proces obsługi dotacji jest prowadzony w sposób prawidłowy i rzetelny ze szczególnym uwzględnieniem aktualizacji planu dotacji w zależności od wykonania spraw w danym okresie sprawozdawczym. Jednak, w ocenie *Zespołu*, w przypadku nadwykonania ilości spraw dotacja nie jest przekazywana na poziomie wynikającej z faktycznego wykonania spraw. Jednocześnie część środków pozostaje nierozdysponowanych. Niektóre powiaty dokonały zwrotów środków nie tylko wynikających z rozliczenia ilości wykonanych spraw, lecz także z dodatkowej decyzji MF zwiększającej plan na utrzymanie stanowisk (rozliczają wszystkie sprawy bez uwzględnienia dodatkowej kwoty z decyzji MF).

W przypadku *dotacji na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej na finansowanie kosztów bieżącego utrzymania obiektów grobownictwa wojennego oraz prace remontowe* prowadzone na tych obiektach:

- ✓ nie zostały opracowane własne zasady, procedury podziału dotacji,
- ✓ wg Wydziału przy ustalaniu podziału dotacji brane są pod uwagę następujące elementy: ilość i wielkość obiektów na terenie gminy, wielkość środków przyznanych w latach ubiegłych, zapotrzebowanie gmin. Z uwagi na znaczną różnorodność obiektów (każdy cmentarz ma inną powierzchnię, inną liczbę grobów, inną liczbę osób pochowanych, innego rodzaju nagrobki, różną nawierzchnię, różną szatę roślinną), ustalenie podziału dotacji wymaga indywidualnego rozpatrzenia. Na podstawie wieloletnich doświadczeń ustalono minimalny poziom wydatków dla każdej z gmin, niezbędny do właściwego utrzymania tych obiektów. W opinii *Zespołu* może to stwarzać ryzyko, że podział dotacji ma charakter uznaniowy,
- ✓ nie przedstawiono dokumentów świadczących o zastosowaniu przy podziale jednoznacznych i jednakowych dla wszystkich kryteriów. Na podstawie przekazanej

do badania dokumentacji nie można potwierdzić, że dane źródłowe są weryfikowalne i czy są weryfikowane. W zapotrzebowaniu gminy wskazują (w załączniku, którego wzór został wprowadzony aneksami do porozumień): nazwę i lokalizację obiektu, zapotrzebowanie finansowe na wykonanie prac pielęgnacyjno – porządkowych, zakres prac remontowych wraz z jego szacunkowym kosztem i deklarowany wkład własny gminy,

- ✓ brak dokumentacji potwierdzającej proces monitorowania realizacji zadań objętych dotacjami, co może stwarzać ryzyko niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania tej dotacji,
- ✓ przeprowadzone zostały oględziny i kontrola na dokumentach.

Podsumowując: podział dotacji jest dokonywany w sposób sugerujący uznaniowość. Brak precyzyjnych i obiektywnych kryteriów podziału środków z ustawy, jak również zmian w planie. Brak także dokumentacji potwierdzającej proces monitorowania realizacji zadań przez beneficjentów w trakcie roku budżetowego (I półrocze, III kwartał to obowiązek proceduralny). Nie jest możliwe stwierdzenie, na jakiej podstawie z przyznaných środków następuje przekazanie mniejszej kwoty dotacji (np. UM Jelenia Góra i Zgorzelec). Beneficjenci dotacji nie zachowują terminów wymaganych porozumieniami w zakresie zapotrzebowania i rozliczenia rocznego. Obszerna i wyczerpująca dokumentacja w zakresie rozliczenia dotacji potwierdzająca poniesione wydatki. Zwraća uwagę dobra praktyka w zakresie wizytacji na miejscu (protokół oględzin wraz z dokumentacją fotograficzną).

W związku z powyższym, *Zespół ds. dotacji* formułuje niżej wskazane **uwagi i propozycje usprawnień**:

- w związku ze zmianami organizacyjnymi należy dokonać przeglądu *opisów stanowisk pracy* pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji oraz dostosować je do obecnej struktury i wskazać odpowiedzialności za zadania związane z obsługą dotacji,
- należy dokonać przeglądy ustalonych kryteriów podziału dotacji pod kątem oceny ich adekwatności,
- w przypadku braku kryteriów, należy podjąć działania mające na celu opracowanie jasnych, przejrzystych wytycznych, które stanowić będą podstawę dokonania podziału dotacji,
- procedury wewnętrzne w DUW dotyczące obsługi dotacji powinny wyraźnie wskazywać cel i sposób przeprowadzania poszczególnych czynności związanych z tą obsługą, w tym w szczególności w zakresie przeprowadzania bieżącego monitoringu wykorzystania dotacji,
- szkolenia cykliczne dla pracowników zajmujących się zadaniami dotacyjnymi.

Dodatkowo w zakresie dotacji z rozdziału 60095 **proponuje się**:

- precyzyjne informowanie beneficjentów, w razie zwiększenia wysokości dotacji, w jaki sposób ten wzrost ma wpływ na rozliczenie dotacji, w celu uniknięcia zwrotów należnych środków,
- opracowanie kalkulacji kwoty bazowej uwzględniającej zaktualizowane koszty wynagrodzenia,

- rozważenie możliwości, zwłaszcza w związku z nierozdysponowanymi środkami, przekazywania po III kwartale środków finansowych z nadwyżką w celu pełnego finansowania zadań zleconych.

Dodatkowo w zakresie dotacji z rozdziału 71035 **proponuje się:**

- rozważenie możliwości wprowadzenia skali punktowej dla danego kryterium oceny zapotrzebowania na środki finansowe,
- rozważenie wprowadzenia podziału dotacji na utrzymanie bieżące oraz remontów i napraw wnioskowanych w trakcie roku dodatkowymi wnioskami,
- wprowadzenie zasad monitorowania realizacji zadań objętych dotacją w okresach sprawozdawczych,
- zobowiązanie beneficjentów dotacji do przestrzegania zapisów porozumień (terminy).

11.8. Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej

Wydział Zdrowia i Polityki społecznej obsługiwał w latach 2020-2023 dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 *Administracja publiczna* – rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*, 75018 *Urzędy marszałkowskie*, 75084 *Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego*, 75095 *Pozostała działalność*,
- dział 758 *Różne rozliczenia* – rozdział 75814 *Różne rozliczenia finansowe*,
- dział 851 *Ochrona zdrowia* – rozdział 85111 *Szpitala ogólne*, 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*, 85157 *Staża i specjalizacje medyczne*, 85195 *Pozostała działalność*,
- dział 852 *Pomoc społeczna* – rozdział 85202 *Domy pomocy społecznej*, 85203 *Ośrodki wsparcia*, 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*, 85213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej*, 85214 *Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, 85215 *Dodatki mieszkaniowe*, 85216 *Zasiłki stałe*, 85218 *Powiatowe centra pomocy rodzinie*, 85219 *Ośrodki pomocy społecznej*, 85220 *Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej*, 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, 85230 *Pomoc w zakresie dożywiania*, 85231 *Pomoc dla cudzoziemców*, 85278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, 85295 *Pozostała działalność*,
- dział 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* -rozdział 85332 *Wojewódzkie urzędy pracy*, 85334 *Pomoc dla repatriantów*,
- dział 855 *Rodzina* – rozdział 85501 *Świadczenie wychowawcze*, 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, 85503 *Karta Dużej Rodziny*, 85504 *Wspieranie rodziny*, 85505 *Tworzenie i funkcjonowanie żłobków*, 85506 *Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych*, 85507 *Dzienni opiekunowie*, 85508 *Rodziny*

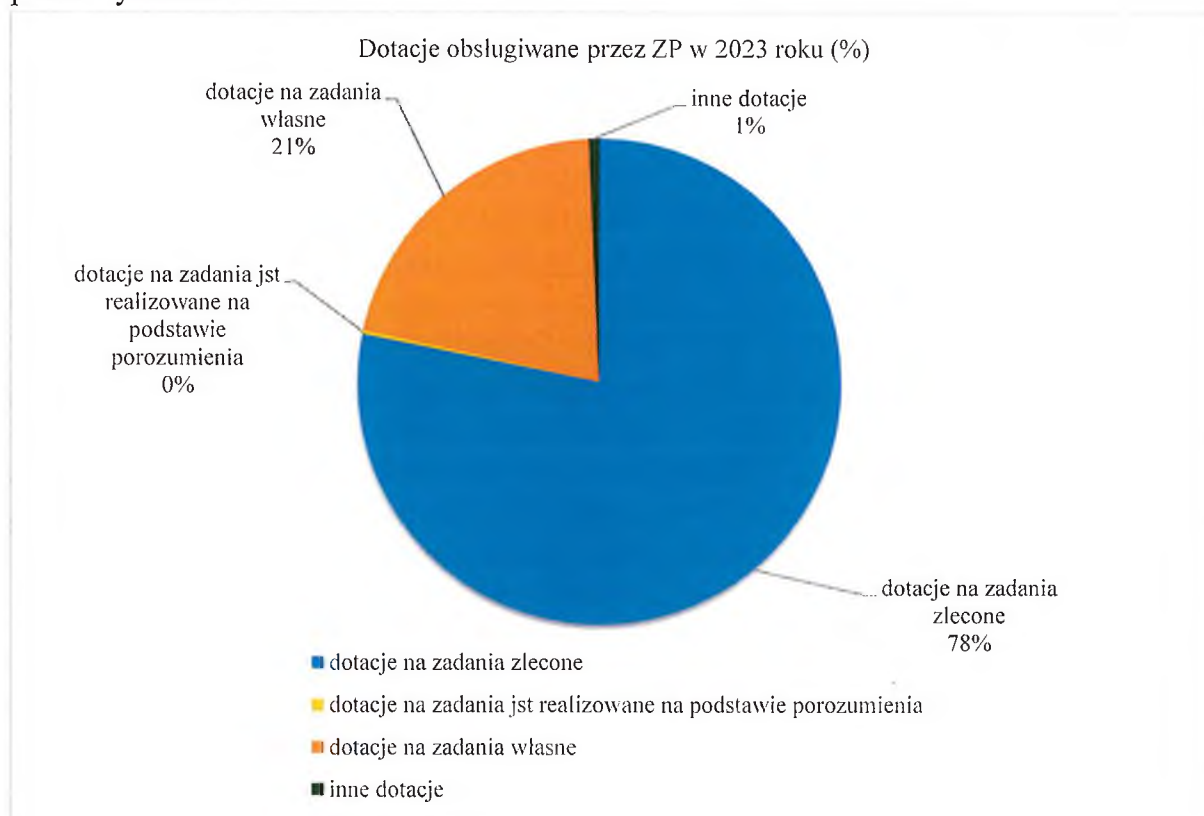
zastępcze, 85509 *Działalność ośrodków adopcyjnych*, 85510 *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych*, 85513 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów*, 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*.

Poniżej przedstawiono dotacje obsługiwane przez Wydział ZP w 2023 r.:

Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
750	75011	2210	95 779,42	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	75018	2230	1 015,44	Dotacja na zadania własne jst	stała
	75084	2210	253 838,53	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
758	75814	2870	6 884 355,58	Dotacja dla gmin uzdrowiskowych	stała
851	85156	2110	11 166,22	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85157	2210	70 268 900,00	Dotacja na zadania zlecone jst	od 2023 r.
	85195	2010	802 738,28	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
852	85202	2030	851 532,18	Dotacja na zadania własne jst	stała
		2130	89 209 952,96	Dotacja na zadania własne jst	stała
	85203	2010	21 957 298,09	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2110	23 636 773,31	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2130	69 096,00	Dotacja na zadania własne jst	stała
		6310	135 000,00	Dotacja na inwestycje (zadania zlecone)	stała
		6430	1 007 697,50	Dotacja na inwestycje (zadania własne)	Realizowana w 2023
	85205	2110	1 386 792,82	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2230	99 999,72	Dotacja na zadania własne jst	stała
	85213	2030	6 216 413,73	Dotacja na zadania własne jst	stała
		2110	8 606,43	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85214	2030	32 289 390,59	Dotacja na zadania własne jst	stała
	85216	2030	70 485 187,07	Dotacja na zadania własne jst	stała
	85218	2130	76 355,46	Dotacja na zadania własne jst	stała
	85219	2010	5 861 766,10	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2030	54 408 597,41	Dotacja na zadania własne jst	stała
	85220	2030	36 604,00	Dotacja na zadania własne jst	stała
		2130	2 303,00	Dotacja na zadania własne jst	stała
		6330	597 437,98	Dotacja na inwestycje (zadania własne)	stała
	85228	2010	9 479 662,90	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2030	3 335 271,97	Dotacja na zadania własne jst	stała
	85230	2030	19 971 574,19	Dotacja na zadania własne jst	stała
	85231	2010	2 000,00	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2110	2 687 146,00	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85278	2010	530 600,00	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85295	2010	199 417,81	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2030	7 135 320,12	Dotacja na zadania własne jst	stała

		2130	42 000,00	Dotacja na zadania własne jst	stała
		6330	1 148 197,42	Dotacja na inwestycje (zadania własne gminy)	stała
853	85334	2010	112 939,02	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2020	3 310 588,00	Dotacja na zadania jst na podstawie porozumień	stała
		2110	2 438 678,01	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
855	85502	2010	919 443 248,22	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2060	8 182 204,77	Dotacja na zadania zlecone jst	Realizowana w 2023 r.
	85503	2010	508 395,11	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85504	2010	1 550,00	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85508	2110	231 325,12	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85509	2210	4 984 869,08	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85510	2110	946 492,30	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85513	2010	18 620 255,92	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
	85516	2009	155 676,14	środki europejskie	Realizowana w 2023 r.
		2059	9 135,05	środki europejskie	Realizowana w 2023 r.
6209		1 537 028,97	środki europejskie	Realizowana w 2023 r.	
6259		70 363,70	środki europejskie	Realizowana w 2023 r.	
SUMA			1 391 738 537,64		

Poniżej przedstawiono wykres obrazujący udział procentowy poszczególnych rodzajów dotacji, zaplanowanych w budżecie województwa dolnośląskiego w 2023 r. obsługiwanych przez Wydział ZP:



Szczegółowym badaniem objęto:

1. dotację na zadania własne jst – zakup wyposażenia do Ośrodka Radioterapii w Wielospecjalistycznym Szpitalu Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu (dział 851 rozdział 85111 § 6430),
2. dotację na dofinansowanie zadań jst wykonywanych na podstawie porozumień - dofinansowanie zadań gminy w zakresie zapewnienia lokalu mieszkalnego repatriantom (dział 853 rozdział 85334 § 2020),
3. dotację na zadania własne jst - wydatki inwestycyjne w Programie „Senior+” (dział 852 rozdział 85295 § 6330).

Wnioski:

1. Dotyczy dotacji na zakup wyposażenia do Ośrodka Radioterapii w Wielospecjalistycznym Szpitalu Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu (źródło finansowania – rezerwa ogólna):
 - obsługa dotacji była realizowana w Oddziale Zdrowia Publicznego i Statystyki Medycznej, który zgodnie z *Regulaminem DUW* nie był właściwy do jej obsługi,
 - opisy stanowisk pracy pracowników Oddziałów Zdrowia Publicznego i Statystyki Medycznej, nie wskazują odpowiedzialności (w podziale na czynności operacyjne i weryfikacyjne) w zakresie obsługi dotacji,
 - przedłożone dokumenty związane z udzieleniem dotacji nie pozwalają na jednoznaczne określenie przebiegu procesu, ponieważ posiadają charakter roboczy (maile, odręczne zapiski, notatki),
 - z uwagi na powyższe oraz wysokość udzielonej dotacji (24 800 000 zł), *Zespół* rekomenduje, aby zadanie to otrzymało wysoki priorytet podczas typowania jst do kontroli zgodności wydatkowania środków dotacji.
2. Dotyczy dofinansowania zadań gminy w zakresie zapewnienia lokalu mieszkalnego repatriantom – przeprowadzenie remontu, adaptacji lub wyposażenia lokalu mieszkalnego w miejscu osiedlenia w RP (źródło finansowania – rezerwa celowa):
 - obsługa dotacji realizowana w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego zgodnie z § 45 ust. 4 pkt 31 Regulaminu DUW,
 - opisy stanowisk pracy pracowników zaangażowanych w proces obsługi dotacji, posiadają odpowiednie zapisy,
 - wobec dotacji nie opracowano kryteriów jakimi Wojewoda będzie się kierował przy podziale środków,
 - Wydział ZP dokonywał oceny wniosków przy wykorzystaniu opracowanej wewnętrznie check-listy,
 - dokonano analizy procesu podziału dotacji dla Gminy Miejskiej Lubań oraz Gminy Wińsko,
 - Gmina Miejska Lubań wnioskuje o dofinansowanie remontu dwóch mieszkań w kwocie 259 793,51 zł. Do wniosku dołączono – uchwały Rady Miasta Lubań w sprawie zaproszenia rodziny polskiego pochodzenia do osiedlenia się na terenie Gminy

Miejskiej Lubań, kosztorysy inwestorskie określające koszty związane remontem lokali mieszkalnych oraz wstępne wyceny wyposażenia mieszkań, które potwierdzały wnioskowaną kwotę. Z Gminą zawarte zostało Porozumienie na przekazanie dotacji we wnioskowanej wysokości. Zaznaczyć należy, że Gmina Lubań mogła maksymalnie otrzymać - zgodnie z określonym przez ustawodawcę algorytmem - kwotę dofinansowania w łącznej wysokości 394 109,55 zł,

- Gmina Wińsko wnioskowała o dofinansowanie remontu 8 mieszkań na łączną kwotę 1 798 560,00 zł (8 x 224 820,00 zł – maksymalna kwota dofinansowania, jaką Gmina mogła otrzymać zgodnie z algorytmem wyliczenia). Do wniosków dołączono uchwały Rady Gminy Wińsko w sprawie zaproszenia rodziny polskiego pochodzenia do osiedlenia się na terenie Gminy Wińsko w ramach repatriacji. Nie dołączono kosztorysów inwestorskich określających wartości remontów mieszkań, nie dołączono wstępnej wyceny przewidzianego do sfinansowania wyposażenia. Dla 8 mieszkań (o różnym metrażu od 45 m² do 82m²) Gmina Wińsko otrzymała wnioskowaną kwotę, bez dokumentacji źródłowej tj. kosztorysów i wycen,
 - wątpliwość budzi wskazany w porozumieniach sposób rozliczenia dotacji – na podstawie operatów szacunkowych, które w opinii *Zespołu* – nie stanowią wiarygodnego źródła potwierdzającego wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
 - w związku z ujawnionym przypadkiem niejednakowego podejścia do procedowania wniosków o udzielenie dotacji oraz wątpliwy sposób dokonywania jej rozliczenia, *Zespół* wnioskuje o objęcie kontrolą dotacji na dofinansowanie kosztów ponoszonych przez gminy w związku z osiedleniem się na jej terytorium repatrianta i członków jego rodziny.
3. Dotyczy dotacji na zadania własne jst - wydatki inwestycyjne w Programie „Senior+” (dział 852 rozdział 85295 § 6330):
- wsparcie finansowe w zakresie wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych dla samorządów gminnych na jednorazowe wsparcie na utworzenie i/ lub wyposażenie dziennych domów "Senior+" i Klubów "Senior+" w ramach programu wieloletniego "Senior+" na lata 2021-2025,
 - dotacja udzielana jest w oparciu o ogłoszony przez MRiPS otwarty konkurs ofert w ramach Programu,
 - szczegółowe informacje dotyczące kryteriów oceny formalnej i kryteriów oceny merytorycznej wniosków są dostępne w treści Programu,
 - Wojewoda po dokonaniu oceny ofert przekazuje do MRiPS zestawienie ofert zakwalifikowanych do Programu,
 - po dokonaniu przez MRiPS wyboru ofert, Wojewoda podpisuje umowę na realizację zadania, rozlicza i dokonuje kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego,
 - dotacja obsługiwana jest w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego,
 - przebieg całej procedury wnioskowania, przebiegu i rozliczenia dotacji wraz z obowiązkami w tym zakresie wynikają z Uchwały nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021–2025,

- procedura wnioskowania odbywa się przy wykorzystaniu systemu - Generators Obsługi Dotacji,
- wzory wniosków, kart oceny wniosków, umowy, rozliczenia – określone zostały przez MRiPS,
- w oparciu o analizę dokumentacji źródłowej potwierdzono, że proces przebiegł według procedury określonej przez MRiPS,
- sfinansowane z budżetu państwa zadania w ramach Programu, nie zostały objęte kontrolą. Z wyjaśnieniami Wydziału ZP wynika, że przyczyną braku podejmowania czynności kontrolnych były braki kadrowe i duże obciążenie pracą. Kontrolę prawidłowości wydatkowania udzielonych dotacji prowadzono poprzez weryfikację sprawozdań z wydatkowania dotacji składanych przez jednostkę.

Pozostałe wnioski:

- Wydział ZP odpowiada za obsługę merytoryczną ponad 60% wszystkich środków dotacji ujętych w 2023 roku w budżecie Wojewody Dolnośląskiego,
- większość zadań dotacyjnych realizuje Oddział Zabezpieczenia Społecznego,
- zapisy regulaminowe Wydziału ZP nie pozwalają na identyfikację wszystkich rodzajów obsługiwanych dotacji np. Oddział Wyższych Kadr Medycznych realizuje zadania związane z obsługą dotacji na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów, zadanie to nie wynika z zapisów regulaminowych,
- opisy stanowisk pracy pracowników Oddziałów Zdrowia Publicznego i Statystyki Medycznej oraz Wyższych Kadr Medycznych, nie wskazują odpowiedzialności (w podziale na czynności operacyjne i weryfikacyjne) w zakresie obsługi dotacji,
- opis stanowiska pracy Dyrektora Wydziału ZP nie wskazuje odpowiedzialności za zarządzanie finansami w ramach budżetu Wojewody ujętymi w dziale 750 klasyfikacji budżetowej,
- *Regulamin DUW* nie określa, która komórka organizacyjna DUW jest odpowiedzialna za sprawy związane z finansowaniem zadań z rezerwy ogólnej budżetu państwa – od momentu złożenia wniosku przez jst po kontrolę prawidłowości wydatkowania środków dotacji,
- w DUW brak jest procedur wewnętrznych dotyczących zasad procedowania wniosków o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Brak jawnych zasad stwarza ryzyko uznania procedowania o środki z rezerwy ogólnej za nieprzejrzyste, nie dla wszystkich jst dostępne, obarczone dozą uznaniowości. Tym samym istnieje ryzyko wydatkowania środków z rezerwy ogólnej na zadania niespełniające przesłanek zadań przyszłych, nagłych i nieprzewidywanych.

Propozycje usprawnień:

- dokonanie przeglądu i aktualizacja zapisów regulaminowych pod kątem ujęcia w nich wszystkich zadań dotacyjnych,
- w konsekwencji aktualizacji zapisów regulaminowych, należy dokonać przeglądu i aktualizacji opisów stanowisk pracy zaangażowanych w proces obsługi dotacji,

- wyraźne określenie w *Regulaminie DUW* komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za rozpatrywanie wniosków jst o środki z rezerwy ogólnej,
- opracowanie procedury wewnętrznej DUW dot. procedowania wniosków o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa, która będzie określać uczestników procesu, ich odpowiedzialności, zasady rejestrowania wniosków, zasady przyjmowania lub odrzucania wniosków, kryteria opiniowania wniosków, wzory dokumentów itp. Opracowana procedura winna uwzględniać wytyczne KPRM z dnia 21 marca 2024 r. Opracowana procedura powinna zapewniać ogólną dostępność podmiotów o wnioskowanie o środki z rezerwy ogólnej oraz ograniczać ryzyko braku przejrzystości, uznaniowości oraz przekazywania środków niezgodnie z przyjętym dla tej rezerwy celem.
- wysokość środków dotacji, charakter i jej przeznaczenie (wydatki inwestycyjne jst) oraz sposób procedowania dotacji na zakup wyposażenia do Ośrodka Radioterapii w Wielospecjalistycznym Szpitalu Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu oraz dotacji na dofinansowania zadań gminy w zakresie zapewnienia lokalu mieszkalnego repatriantom – w opinii *Zespołu* - kwalifikuje je do dalszej analizy pod kątem konieczności objęcia tych zadań kontrolą prawidłowości wykorzystania środków,
- w ocenie *Zespołu* zadania inwestycyjne jst finansowane z budżetu państwa, w tym z rezerwy ogólnej, powinny otrzymywać wysoki priorytet istotności podczas typowania jst do przeprowadzenia kontroli instytucjonalnej,
- w ocenie *Zespołu*, należy podjąć działania mające na celu ustandaryzowanie zapisów umów dotacyjnych na zadania własne jst w szczególności na zadania inwestycyjne, w tym finansowane z rezerwy ogólnej. W szczególności dotyczy to zapisów związanych z harmonogramem wypłaty środków poprzedzonym monitorowaniem etapu/postępu finansowanej inwestycji, sposobem rozliczania zgodnie z rozporządzeniem w sprawie finansowania inwestycji z budżetu państwa, ewentualnego określenia czasu trwałości projektu.
- w umowach na realizację zadania publicznego finansowanego ze środków budżetu państwa, w celu zapewnienia odpowiedniej kontroli i oceny realizacji tego zadania powinny ujęte być zapisy, że kontrola ta i ocena obejmować będzie w szczególności:
 - stopień realizacji zadania,
 - efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania,
 - prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
 - prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

11.9. Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców

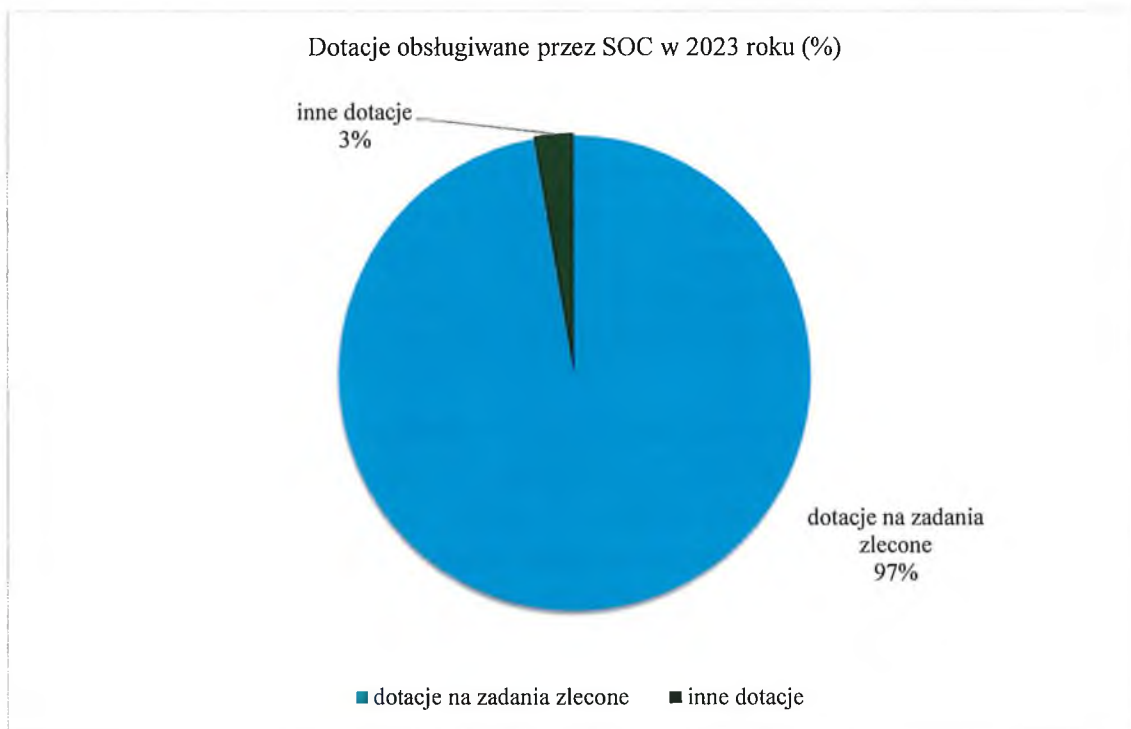
Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w latach 2020 - 2023 obsługiwał dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 *Administracja publiczna* – rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*, 75095 *Pozostała działalność* (realizacja projektu w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji),
- dział 752 *Obrona narodowa* – rozdział 75224 *Kwalifikacja wojskowa*,
- dział 758 – rozdział *Różne rozliczenia*, 75814 *Różne rozliczenia finansowe*,

- dział 853 – rozdział *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* 85395
Pozostała działalność.

Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców i obsługiwane dotacje w 2023 r.					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie w 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
750	75011	2010	46 854 244,47	Dotacja na zadania zlecone jst	Stoła
		2001	1 162 492,44	programy europejskie	Realizowana 2023 r.
	75095	2002	387 497,49	programy europejskie	Realizowana 2023 r.
752	75224	2110	2 335 993,41	Dotacja na zadania zlecone jst	Realizowana 2023 r.
758	75814	2010	1 683 115,72	Dotacja na zadania zlecone jst	Stoła
853	85395	2110	4 132 721,62	Dotacja na zadania zlecone jst	stoła
SUMA			56 556 065,15		

Poniżej zaprezentowano udział procentowy poszczególnych rodzajów dotacji obsługiwanych przez Wydział SOC.



Badaniem objęto udzieloną w 2022 roku oraz 2023 roku dotację dla powiatów:

- dział 853 – Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej,
- rozdział 85395 – Pozostała działalność,
- paragraf 2110 (na zadania bieżące): Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiaty.

Zespół poza dokumentacją związaną z organizacją procesu obsługi dotacji w Wydziale SOC, objął badaniem:

- materiały planistyczne związane z planowaniem dotacji wraz ze zmianami w planie trakcie roku budżetowego,
- podział dotacji wraz z kryteriami podziału,
- sposób rozdysponowania dotacji w ciągu roku budżetowego wraz z dyspozycjami,
- sposób rozliczenia dotacji, w tym dokumentację rozliczeniową przekazaną ze Starostwa Powiatowego we Wrocławiu oraz Starostwa Powiatowego w Bolesławcu,
- sposób prowadzonego nadzoru w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji.

W oparciu o przeprowadzoną analizę sformułowano **wnioski**:

- analiza obsługiwanych przez Wydział SOC dotacji wskazuje, że mają one charakter wieloletni, część dotacji finansowana jest ze środków europejskich i dotyczy realizacji projektu w ramach Funduszu Azyłu, Migracji i Integracji,
- z analizy zapisów regulaminowych dotyczących Wydziału SOC wynika, że realizacja zadań związanych z obsługą dotacji ma swoje umocowania w *Regulaminie DUW*, z wyjątkiem środków pozyskiwanych z funduszy europejskich. Opis zadań ma charakter ogólny,
- realizacją zadań dotacyjnych zajmują się następujące stanowiska pracy: Dyrektor Wydziału (DUW/D/SOC/11), Kierownik Oddziału Obywatelstwa Polskiego (SOC/OP/1) inspektor wojewódzki/st. inspektor wojewódzki/główny specjalista ds. świadczeń pieniężnych dla posiadaczy Karty Polaka (SOC/OP/3), inspektor wojewódzki/st. inspektor wojewódzki/główny specjalista ds. rozliczania dotacji oraz kwalifikacji wojskowej i świadczeń pieniężnych dla posiadaczy Karty Polaka (SOC/POK/6), Kierownik Oddziału Projektów i Współpracy (SOC/PW/1), inspektor wojewódzki/st. inspektor wojewódzki/główny specjalista ds. obsługi projektów europejskich (SOC/PW/2),
- opis stanowiska pracy Dyrektora Wydziału SOC wskazaną ma odpowiedzialność za środki finansowe sklasyfikowane w dziale 750 i 853, brak ujęcia działu 752 i 758,
- opis stanowiska pracy Kierownika Oddziału Obywatelstwa Polskiego wskazuje odpowiedzialność za planowanie, podział, rozliczenie, nadzór merytoryczny dotacji, z wyjątkiem świadczeń pieniężnych z tytułu posiadanej Karty Polaka,

- badana komórka wskazała, że Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji wielokrotnie przedstawiało wytyczne dotyczące podziału dotacji dotyczącej zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Podział środków na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich odbywa się na podstawie ujednoliconego dla całego kraju sposobu kalkulacji. Kalkulacja ta opiera się na przedstawionym przez Ministerstwo Finansów w uzgodnieniu z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji katalogu zadań, medianie czasu ich realizacji (tj. czasochłonności w godzinach), stawce roboczogodziny oraz liczbie zdarzeń według spraw. O obowiązujących zasadach rozliczania dotacji gminy województwa dolnośląskiego są corocznie informowane,
- w przypadku realizacji zadań związanych z przyznaniem świadczenia pieniężnego z tytułu posiadanej Karty Polaka Wydział SOC wskazał, że obowiązuje procedura wewnętrzna pod nazwą „*Procedura wewnętrzna przekazywania i rozliczania dotacji na wypłatę świadczeń pieniężnych dla posiadaczy Karty Polaka osiedlających się w Rzeczypospolitej Polskiej*”, będąca podstawą wdrożenia nowego pracownika rozpoczynającego realizację zadań. Procedura wewnętrzna została sporządzona z inicjatywy Kierownika i pracowników Oddziału Obywatelstwa Polskiego. W dniu 28 lutego 2018 r. niniejsza procedura została zatwierdzona przez Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców DUW. Procedura ta stanowi uregulowanie działań i czynności podejmowanych w związku z weryfikacją wniosków o świadczenie pieniężne dla posiadaczy Karty Polaka,
- jednocześnie badana komórka wskazała, że w zakresie środków dotyczących FAMI wytyczne zostały zawarte w porozumieniu finansowym nr PL/2022/FAMI/OG.14.2 z dnia 9 listopada 2022 r.
- w SOC prowadzi się rejestry i bazy danych, które usprawniają realizację zadań i stanowią źródło informacji,
- analiza dokumentacji źródłowej związanej z przekazaniem dotacji na częściowe pokrycie kosztów zagospodarowania i bieżącego utrzymania w RP posiadaczowi Karty Polaka dotyczącej Starostwa Powiatowego we Wrocławiu oraz Starostwa Powiatowego w Bolesławcu wskazuje, że proces obsługi dotacji jest sformalizowany i uporządkowany. Środki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dla powiatów wynikają z wydanych decyzji Ministra Finansów Informacja o wydanych decyzjach przekazywana jest do badanej komórki przez Wydział Finansów i Budżetu po złożeniu wniosku przez badaną komórkę. Przedstawione materiały wskazują, iż wnioskowanie to odbywa się zgodnie z zachowaniem określonych terminów. Propozycja podziału dotacji wraz z kryteriami przekazywana jest w odpowiednich terminach do Wojewody Dolnośląskiego celem akceptacji. Rozdysponowanie dotacji odbywa się w ściśle określony sposób wynikający z przepisów prawa, zaś wnioskowanie o rezerwę na podstawie zapisów Rozporządzenia i wytycznych MSWiA. Wysokość wnioskowanych środków finansowych ustalana jest w oparciu o ilość wniosków o świadczenie pieniężne, które wpływają do organu w okresie poprzedzającym złożenie wniosku i nie były rozpatrzone, przy założeniu przyznania

świadczenia pieniężnego wnioskodawcom oraz członkom ich rodzin w maksymalnym wymiarze 9 miesięcy,

- dotacja dla powiatów przekazywana była w III dekadzie danego miesiąca. Rozliczenie dotacji następuje na podstawie składanych sprawozdań. Badana komórka sprawuje nadzór nad ocenianymi dotacjami poprzez analizowanie kwartalnych/rocznych rozliczeń/sprawozdań przedstawianych przez jednostki otrzymujące dotacje; analizowanie sprawozdań RB – 50, analizowanie wykonania budżetu w układzie zadaniowym, analizowanie efektów finansowych zrealizowanych zadań,
- metodologia podziału dotacji jest corocznie akceptowana przez Wojewodę, dodatkowo miesięcznie wraz z podziałami dotacji przedkładana jest Wojewodzie notatka służbowa będąca sprawozdaniem z realizacji zadania,
- zgodnie z uregulowaniami art. 8a ust. 1 ustawy o Karcie Polaka świadczenie pieniężne może zostać przyznane w drodze decyzji wojewody na okres do 9 miesięcy. Przepisy powyższej ustawy nie wprowadzają rozwiązań i nie wskazują przesłanek, od których wojewoda miałby uzależniać okres i wysokość przyznanego świadczenia i pozostawiają decyzję w tym zakresie organowi rozpatrującemu wniosek. Procedury określone w powyższej ustawie umożliwiają złożenie przez wnioskodawcę kolejnego wniosku o przyznanie świadczenia pieniężnego w następnym roku. Ponadto wypłata świadczenia uzależniona jest od środków finansowych z rezerwy celowej będących w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w danym roku i jego decyzji, które zamieszczane są w formie komunikatów na stronie internetowej MSWiA.

Propozycje usprawnień:

- należy dokonać przeglądu zapisów regulaminowych pod kątem ujęcia w nich wszystkich zadań dotacyjnych,
- Dyrektor Wydziału SOC winien posiadać formalnie określoną odpowiedzialność za zarządzanie środkami budżetu Wojewody w ramach poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej,
- opracowanie jasnych, przejrzystych wytycznych w zakresie obsługi dotacji,
- opracowanie procedury wewnętrznej DUW obsługi dotacji,
- szkolenia cykliczne dla pracowników zajmujących się zadaniami dotacyjnymi np. przez Oddział Kontroli bądź Budżetu Wydziału Finansów DUW,
- przekazanie kontroli dotacji do Wydziału Finansów i Budżetu, gdyż przy tak dużym obciążeniu zadaniami niemożliwym jest aby wydział merytoryczny realizował kontrole obsługiwanych dotacji.

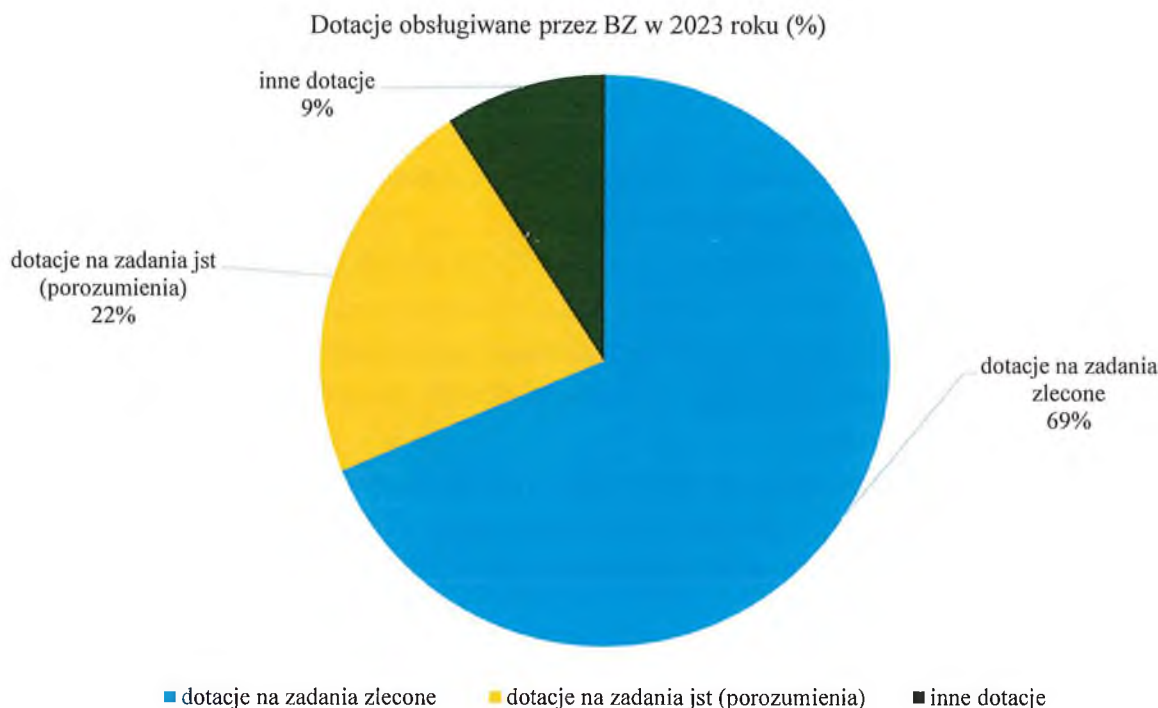
11.10. Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w latach 2020 – 2023 obsługiwał dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 600 *Transport i łączność* - rozdział 60004 *Lokalny transport zbiorowy* 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*,
- dział 750 *Administracja publiczna* – rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*,
- dział 752 *Obrona narodowa* – rozdział 75212 *Pozostałe wydatki obronne*,
- dział 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – rozdział 75415 *Zadania ratownictwa górskiego i wodnego*, 75421 *Zarządzanie kryzysowe*, 75495 *Pozostała działalność*,
- dział 851 *Ochrona zdrowia* – rozdział 85111 *Szpitala ogólne*, 85112 *Szpitala kliniczne*, 85115 *Sanatoria*, 85120 *Lecznictwo psychiatryczne*, 85141 *Ratownictwo medyczne*, 85146 *Działalność dyspozytorni medycznych*, 85195 *Pozostała działalność*.

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego i obsługiwane dotacje w 2023 r.					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie w 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
600	60004	2010	455 227,45	Dotacja na zadania zlecone jst	Realizowana w 2023 r.
750	75011	2210	6 000,00	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
752	75212	2010	45 960,54	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2020	5 571,74	Dotacja na zadania jst realizowane na podstawie porozumienia	stała
		2110	9 285,13	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		2120	78 508,22	Dotacja na zadania jst realizowane na podstawie porozumienia	stała
754	75415	2820	246 000,00	Dotacja na zadania zlecone stowarzyszeniom (tzw. pozostałe dotacje)	stała
	75495	2110	467 539,00	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		6320	395 358,23	Dotacja na inwestycje jst (realizowana przez gminę na podstawie porozumień)	stała
SUMA			1 709 450,31		

Poniżej zaprezentowano udział procentowy poszczególnych rodzajów dotacji obsługiwanych przez Wydział BZ.



Poza dokumentacją związaną z organizacją obsługi dotacji w Wydziale BZ, przeprowadzono ogólną analizę procesu obsługi nw. dotacji:

- dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Dotacja została przeznaczona na wykonywanie ratownictwa wodnego na obszarze województwa dolnośląskiego (klasyfikacja budżetowa dział 754, rozdział 75415 § 2820),
- dotację celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Dotacja została przeznaczona na realizację programu „Razem bezpieczniej” (klasyfikacja budżetowa dział 754, rozdział 75495 § 6320),
- dotację celową na zadania zlecone z zakresu administracji przekazywaną gminom i powiatom z tytułu organizacji i prowadzenia Akcji Kurierskiej dział 752 rozdział 75212 §§ 2010, 2020, 2110, 2120.

Wnioski z analizy dotyczące organizacji:

- zadania związane z obsługą dotacji zostały, zgodnie z zapisem w *Regulaminie DUW*, przypisane do Oddziałów: Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych, Ratownictwa Medycznego, Bezpieczeństwa i Ochrony Ludności oraz Spraw Obronnych. Zapisy regulaminowe mają charakter ogólny, nie dający możliwości precyzyjnego wyszukania konkretnego rodzaju dotacji,
- w proces obsługi dotacji zaangażowani są kierownicy oraz pracownicy poszczególnych Oddziałów,

- badanie ujawniło, że w proces obsługi jednego rodzaju dotacji zaangażowani są pracownicy z różnych Oddziałów np. dotacja na organizację i prowadzenie Akcji Kurierskiej obsługiwana jest przez pracowników Oddziału Spraw Obronnych i Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych,
- wskazać należy od roku 2023 nastąpił znaczny spadek wartości obsługiwanych w Wydziale BZ dotacji (z 236 304 367 zł na 1 709 450 zł), przy czym nie została zmieniona struktura organizacji pracy w zakresie obsługiwanych dotacji.

Propozycja usprawnienia:

- z uwagi na znaczny spadek wartości obsługiwanych przez Wydział BZ dotacji, zasadnym jest dokonanie przeglądu struktury organizacji pracy pod kątem obsługi wszystkich środków finansowych, za które odpowiedzialny jest Wydział BZ.

Wnioski dotyczące dotacji przeznaczonej na wykonywanie zadań z ratownictwa wodnego na obszarze województwa dolnośląskiego:

- środki publiczne przeznaczone na realizację zadania są zapisane w ustawie budżetowej. Podział środków odbywa się w drodze otwartego konkursu ofert, art. 22 ust. 6 ustawy o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych. Kwota zaplanowana w budżecie na dofinansowanie konkursowego zadania, w przypadku zgłoszenia ofert częściowych, może zostać podzielona pomiędzy organizacje, których oferty zostaną wybrane. Złożenie ofert nie jest równoznaczne z przyznaniem dotacji. Dotację na dofinansowanie realizacji zadania otrzymają podmioty lub organizacje, których oferty zostaną wybrane w niniejszym postępowaniu konkursowym. Wysokość przyznanej kwoty dotacji może być niższa niż wnioskowana w ofercie. Konkurs może wygrać więcej niż jeden podmiot lub organizacja. Kwota przyznanej dotacji w ramach odpowiedniej umowy, nie może być większa niż 80% całkowitych kosztów realizacji zleconego zadania, ostatecznie określonych w kosztorysie przez organizację. Zleceniobiorca po przyznaniu dotacji, a przed zawarciem umowy, zobowiązany jest do korekty kosztorysu realizacji zadania w przypadku przyznania dotacji w wysokości niższej niż wnioskowana,
- realizacja zadania odbywa się na podstawie umowy o udzielenie dotacji zawartej ze zleceniobiorcą. Zleceniobiorca po przyznaniu dotacji, a przed zawarciem umowy, zobowiązany jest do korekty kosztorysu realizacji zadania w przypadku przyznania dotacji w wysokości niższej niż wnioskowana,
- rozliczenie przyznanej dotacji dokonywane było na podstawie sprawozdania z wykonania zadania publicznego, sporządzonego według wzoru określonego zgodnie z obowiązującymi przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 19 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- środki na realizację powyższego zadania przekazane były na podstawie sporządzonej przez Wydział BZ dyspozycji w pełnej wysokości jednorazowo. W wyniku badania stwierdzono, brak wskazania wydatków dofinansowanych ze środków dotacji zarówno w umowie dotacji (wskazano łączną kwotę dotacji), jak i na etapie przekazania środków,

- rozliczenia sporządzono po zakończeniu roku budżetowego. W roku 2023 środki przekazano w miesiącu marcu natomiast jednostka przekazała rozliczenie w styczniu 2024 dołączając faktury oraz polecenia przelewu.

Wnioski dotyczące dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji przekazywaną gminom i powiatom z tytułu organizacji i prowadzenia Akcji Kurierskiej:

- środki dotacji przyznane na realizację zadań z zakresu obronności przyznaje Minister Obrony Narodowej rokrocznie na etapie planowania budżetu (pismo limitowe MON). Na etapie ustawy budżetowej według opracowanych przez Wydział BZ i zatwierdzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego kryteriów podziału dotacji dokonywany jest podział na poszczególne jednostki,
- w przypadku zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kryterium podziału dotacji to stanowi ilość mieszkańców x wskaźnik. Na realizację przedmiotowego zadania dotacja przekazywana jest jedną kwotą,
- w przypadku zadań bieżących dotacja realizowana jest na podstawie porozumień zgodnie z „Wytycznymi Wojewody Dolnośląskiego do Szkolenia Obronnego na (...) rok” w oparciu o plan ćwiczenia obronnego oraz szacunkową kalkulację kosztów. Zadanie było realizowane zgodnie z zawartym porozumieniem. Na realizację zadania środki przekazywane były po otrzymaniu i zatwierdzeniu rozliczenia ćwiczenia wraz z załącznikami,
- z danych finansowych ujętych w poniższej tabeli wynika, że środki wykonane były w niepełnej wysokości, co sugeruje niewłaściwe ich planowanie.

rok	DZIAL	ROZDZIAL	PARAGRAF	ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie	ustawa/plan	wykonanie/plan
2022	752	75212	2010	48 000,00	48 000,00	45 441,71	100%	95%
			2020	37 000,00	32 800,00	10 921,48	113%	33%
			2110	12 000,00	12 000,00	10 990,50	100%	92%
			2120	116 000,00	120 200,00	61 097,86	97%	51%
			2220	26 000,00	26 000,00	9 155,00	100%	35%
		75212 Suma		239 000,00	239 000,00	137 606,55	100%	58%
	752 Suma			239 000,00	239 000,00	137 606,55	100%	58%
2022 Suma				239 000,00	239 000,00	137 606,55	100%	58%
2023	752	75212	2010	48 000,00	48 000,00	45 960,54	100%	96%
			2020	41 000,00	9 947,14	5 571,74	412%	56%
			2110	12 000,00	12 000,00	9 285,13	100%	77%
			2120	37 000,00	113 052,86	78 508,22	33%	69%
		75212 Suma		138 000,00	183 000,00	139 325,63	75%	76%
	752 Suma			138 000,00	183 000,00	139 325,63	75%	76%
2023 Suma				138 000,00	183 000,00	139 325,63	75%	76%
Suma końcowa				377 000,00	422 000,00	276 932,18	89%	66%

Wnioski dotyczące dotacji na realizację programu „Razem bezpieczniej”:

- Rada Ministrów przyjęła uchwałę nr 172 z dnia 9 sierpnia 2022 r. w sprawie „Rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2022 - 2024” (M.P. poz. 867). Zgodnie z Programem jednostki samorządu terytorialnego i organizacje pozarządowe mogły składać wnioski o dofinansowanie inicjatyw na rzecz bezpieczeństwa w ramach:
 - Celu szczegółowego nr 1 – Wzmocnienie bezpieczeństwa w miejscach publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem tworzenia lokalnych systemów bezpieczeństwa;
 - Celu szczegółowy nr 2 – Podnoszenie świadomości na temat społecznych zagrożeń bezpieczeństwa w wymiarze lokalnym i skutecznych metod ich zapobiegania.
- Jako priorytetowe projekty traktowane były te, które przewidywały działania związane z budową/modernizacją/doposażeniem przejść dla pieszych oraz zapewnieniem bezpieczeństwa w miejscach szczególnie niebezpiecznych z uwzględnieniem budowy/modernizacji systemów monitoringu miejskiego, a także działania w obszarze bezpieczeństwa dzieci,
- Obsługa dotacji przeznaczonych na realizację zadań w zakresie inwestycji i zakupów inwestycyjnych realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Dotacja została przeznaczona na realizację programu „Razem bezpieczniej”,
- Na realizację przedmiotowego zadania środki rokrocznie ujęte były w wykazie rezerw celowych stanowiących załącznik do ustawy budżetowej. Inicjatorem Programu jest Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Wojewoda po otrzymaniu rekomendacji i uwzględnionych do realizacji zgłoszonych przez beneficjentów projektów Wydział BZ wystąpił z wnioskiem o decyzję Ministra Finansów. Następnie po otrzymaniu decyzji Wojewoda zawiera z podmiotem dotowanym porozumienie, które publikowane jest w Dzienniku Urzędowym. Załącznikiem Porozumienia jest Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu. Gmina zobowiązuje się do realizacji zadania zgodnie z zakresem określonym w załączonym harmonogramie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu. Gmina zobowiązana jest do złożenia sprawozdania z wykonania zadania oraz rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków na realizację zadania, poprzez przedłożenie do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu uwierzytelnionych kopii umów, faktur, rachunków oraz dowodów zapłaty.
- Kontrola wykorzystania dotacji jest prowadzona na zasadach i w trybie określonych w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Propozycja usprawnienia

Z uwagi na znaczny spadek wartości i rodzaju obsługiwanych w Wydziale BZ dotacji oraz niezmienną strukturę organizacji w zakresie ich obsługi, *Zespół* rekomenduje, aby w Wydziale tym, przeprowadzona została szczegółowa analiza sposobu i trybu procedowania wszystkich rodzajów dotacji wraz z oceną adekwatności przyjętych rozwiązań organizacyjnych.

11.11. Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu obsługuje dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej w ramach działu 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – rozdział 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami*, 92121 *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków* - na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach ruchomych i nieruchomych wpisanych do rejestru zabytków.

Podstawą prawną - merytoryczną - udzielenia dotacji jest ustawa z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami oraz rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 16 sierpnia 2017 r. w sprawie dotacji celowej na prace konserwatorskie lub restauratorskie przy zabytku wpisanym na Listę Skarbów Dziedzictwa oraz prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
921	92120	2720	1 742 967,52	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na sfinansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	stała
		2730	1 500 000	Dotacje celowe otrzymane z budżetu przez użytkowników zabytków niebędących jednostkami budżetowymi na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy tych zabytkach	stała
SUMA			3 242 967,52		

Wnioski:

- w proces obsługi dotacji w WUOZ we Wrocławiu zaangażowani są pracownicy merytoryczni w zakresie kontroli i nadzoru w trakcie wykonywania prac i na etapie ich odbioru (zakres obowiązków związanych z dotacjami określony został w Kartach stanowiska pracy) oraz Komisja oceniająca wnioski o udzielenie przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytkach ruchomych i nieruchomych wpisanych do rejestru zabytków,
- w roku 2023 roku Dolnośląski Wojewódzki Konserwator Zabytków (DWKZ) udzielał dotacji na podstawie opracowanego *Regulaminu udzielania dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie prac konserwatorskich i robót budowlanych przy zabytkach ruchomych i nieruchomych wpisanych do rejestru zabytków*¹⁸. W regulaminie tym

¹⁸ Regulamin naboru wniosków i udzielania dotacji celowych z budżetu Państwa na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach ruchomych i nieruchomych wpisanych do rejestru zabytków ze środków przyznanych przez Wojewodę

określono m.in: przedmiot i zakres finansowania; terminy składania i rozpatrzenia wniosków; warunki ubiegania się o finansowanie; sposoby oceny i analizy wniosków; wzory wniosków o dotację wraz z wykazem załączników niezbędnych do pozytywnego rozpatrzenia wniosku przez Komisję,

- do WUOZ w roku 2022 wpłynęły 194 wnioski o udzielenie dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich, robót budowlanych przy obiektach wpisanych do rejestru zabytków. Oceny merytoryczne wniosków o udzielenie dotacji dokonane zostały przez członków Komisji wg następujących kryteriów wynikających z ww. Regulaminu udzielania dotacji (...): *wartość zabytku: historyczna, artystyczna, naukowa, zabytkowa; obiekt na liście UNESCO; Pomnik historii lub w ich obrębie; stan zachowania zabytku – zagrożenia, katastrofy budowlane, zły stan techniczny, zły stan estetyczny; kontynuacja zadania objętego wnioskiem; zadanie związane jest z zagospodarowaniem zabytku nieużytkowego,*
- z prac komisji sporządzono protokół Komisji z przeprowadzonych prac wraz ze zbiorczym arkuszem oceny pracy oraz rekomendacją kwot dotacji dla obiektów o najwyższych sumach punktów. Zatwierdzenie zakwalifikowanych wniosków do udzielenia dotacji wraz z rekomendacją wysokości przyznanej dotacji przez DWKZ nastąpiło przez dokonanie stosownej adnotacji na przedłożonym mu protokole Komisji. Łączna wnioskowana kwota dotacji wynosiła 51 140 479,38 zł, natomiast na udzielenie dotacji przewidziano kwotę w wysokości 1 760 000,00zł,
- DWKZ zawarł z Beneficjentami 25 umów o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie prac konserwatorskich restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku ruchomym i nieruchomym,
- plany finansowania ochrony zabytków i opieki nad zabytkami sporządzane były w ramach planów finansowych WUOZ na poszczególne lata. Sporządzano je w podziale na wydatki bieżące i majątkowe ponoszone w dziale 921 *Kultura, ochrona dziedzictwa narodowego*, w rozdziałach 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami* oraz 92121 *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków*,
- w roku 2023 (plan po zmianach wykonanie) w dziale 921- *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdz. 92120 – *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami* w § 2720 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych* wynosił 1 742 967,52 zł, natomiast w § 2730 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych* wyniósł 1 500 000,00 zł.

Badaniem objęto następujące dotacje przyznane na dofinansowanie prac przy zabytku:

- kościół pw. św. Mateusza w Uniemyślu, gm. Lubawka, Beneficjent Stowarzyszenie Doliny Zadorny 58-420 Lubawka, kwota dotacji 100 000,00 zł (Umowa nr 13/2023 z dnia 06 kwietnia 2023 r. o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie prac

konserwatorskich restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku ruchomym i nieruchomym),

- kościół parafialny pw. św. Jana Chrzciciela w Legnicy, gm. Legnica, Beneficjent Parafia Rzymskokatolicka pw. św. Jana Chrzciciela w Legnicy, 59-220 Legnica, kwota dotacji 100 000,00 zł (Umowa nr 15/2023 z dnia 11 kwietnia 2023 r. o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie prac konserwatorskich restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku ruchomym i nieruchomym),
- budynku dworu w Michowicach, gm. Wiązów, Beneficjent Emilia Skarżyńska, 56-100 Wołów, kwota dotacji 100 000,00 zł (Umowa nr 26/2023 z dnia 18 kwietnia 2023 r. o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie prac konserwatorskich restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku ruchomym i nieruchomym),
- ołtarzu głównym z kościoła filialnego pw. śś Piotra i Pawła w Raszkowie, gm. Radków, Beneficjent Parafia Rzymskokatolicka pw. św. Jakuba Apostoła w Ścinawce Dolnej, 57-409 Ścinawka Dolna, kwota dotacji 80 000,00 zł (Umowa nr 34/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie prac konserwatorskich restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku ruchomym i nieruchomym),
- zamku w Ciepłowodach, gm. Ciepłowody, Beneficjent Jarosław Kudelski, 02-972 Warszawa, kwota dotacji 70 000,00 zł (Umowa nr 60/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie prac konserwatorskich restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku ruchomym i nieruchomym wraz z aneksami).

W celu potwierdzenia prawidłowości wydatkowania środków dotacji oraz prawidłowości rozliczenia, kontroli poddane zostały dokumenty źródłowe, w szczególności: wniosek do DWKZ o udzielenie w 2023 roku dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane wraz z załącznikami, karta oceny wniosku, protokół odbioru konserwatorskiego, dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji (umowa z wykonawcą prac, faktura wykonawcy prac, dokument przelewu, kosztorys powykonawczy, dokumentacja fotograficzna z realizacji prac). Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem a dane wykazane w Rozliczeniu dotacji przyznanych w 2023 roku były zgodne z przedstawioną dokumentacją źródłową.

Propozycje usprawnień

Obecna tradycyjna forma składania wniosków o udzielenie dotacji celowej utrudnia i powoduje wydłużenie procesu ich weryfikacji. Oczekiwanym usprawnieniem byłoby wprowadzenie systemu składania i rejestracji wniosków on-line.

11.12. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu

KW PSP obsługuje dotacje ujęte wg klasyfikacji budżetowej - dział 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75411 – *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* tj.:

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (dotacja stała - § 2110)
- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (dotacja jednorazowa z uwagi na charakter wydatku - § 6410).

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej i obsługiwane w 2023 roku dotacje					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
754	75411	2110	289 562 116,53	Dotacja na zadania zlecone	stała
		6410	10 169 998,56	Dotacja na inwestycje (zadania zlecone)	stała
SUMA			299 732 115,09		

Poniższe tabele określają szczegółowe przeznaczenie dotacji w 2022 r. i 2023 r.

Szczegółowe przeznaczenie dotacji obsługiwanej przez KW PSP dotacji w 2022 r.					
Dział	Rozdział	Paragraf	plan po zmianach	Wykonanie w 2022 r.	Szczegółowe przeznaczenie dotacji
754	75411	2110	254 073 544,35	254 045 628,58	Na sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendach powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej na terenie województwa dolnośląskiego. Na realizację przedsięwzięcia Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025”. Koszty funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej na obszarze powiatu (m. in. paliwo, media, wynagrodzenia i uposażenia, świadczenia i równoważniki, sprzęt i wyposażenie jednostek org. PSP, umundurowanie strażaków, konserwacja i przeglądy sprzętu specjalistycznego, remonty)
		6410	78 800,00	78 800,00	Na zakup pieca centralnego ogrzewania dla Komendy Powiatowej PSP w Oławie.
	75478	2110	1 707 000,00	1 707 000,00	Na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych na rzece Odrze przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej.
		6410	448 000,00	447 990,00	Na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych na rzece Odrze przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej.
SUMA			256 307 344,35	256 279 418,58	

Szczegółowe przeznaczenie dotacji obsługiwanej przez KW PSP dotacji w 2023 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	plan po zmianach	wykonanie w 2023 r.	Szczegółowe przeznaczenie dotacji
754	75411	2110	289 617 487,97	289 562 116,53	<p>Na zakup obuwia do nowego typu umundurowania dla strażaków z komend powiatowych i miejskich Państwowej Straży Pożarnej woj. dolnośląskiego.</p> <p>Wypłata rekompensaty pieniężnej za ponadnormatywny czas służby dla funkcjonariuszy PSP w I półroczu 2023r.</p> <p>Na sfinansowanie wydatków od 1 marca br. Państwowej Straży Pożarnej wynikających z wejścia w życie z dniem 1 marca 2023 r. przepisów wprowadzających świadczenie za długoletnią służbę, a także ustanawiających minimalny próg wysokości dodatku funkcyjnego na stanowiskach służbowych uprawniających do tego dodatku.</p> <p>Na sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendach powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej na terenie województwa.</p> <p>Na wypłatę równoważników pieniężnych za remont albo za brak lokalu mieszkalnego dla strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz pomocy mieszkaniowych na uzyskanie lokalu mieszkalnego lub domu przez strażaków Państwowej Straży Pożarnej.</p> <p>Na wydatki związane z zakupem niezbędnych materiałów, wyposażenia, sprzętu oraz usług związanych z organizacją przez komendy powiatowe/miejskie PSP następujących szkoleń: „Szkolenie podstawowe strażaków ratowników OSP” oraz „Szkolenie kierowców konserwatorów sprzętu ratowniczego OSP”.</p> <p>Na pokrycie składek na ubezpieczenie emerytalne za strażaków zwolnionych ze służby przed upływem 15 lat służby w 2 komendach z terenu woj. dolnośląskiego: KP PSP w Oławie oraz KM PSP we Wrocławiu.</p> <p>Koszty funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej na obszarze powiatu (m. in. paliwo, media, wynagrodzenia i uposażenia, świadczenia i równoważniki, sprzęt i wyposażenie jednostek org. PSP, umundurowanie strażaków, konserwacja i przeglądy sprzętu specjalistycznego, remonty).</p>
		6410	10 170 000,00	10 169 998,56	<p>Na doposażenie jednostek ochrony przeciwpożarowej włączonych do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w sprzęt pływający wraz z wyposażeniem niezbędnym do prowadzenia działań ratowniczych.</p> <p>Koszty funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej na obszarze powiatu (inwestycyjne budowlane)</p>
SUMA			299 787 487,97	299 732 115,09	

Wnioski:

- obsługę merytoryczną nad dotacją przekazywaną do powiatowych/miejskich komend PSP prowadzi Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu,
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu nie opracowała wewnętrznych procedur dotyczących zasad planowania, podziału, realizacji i nadzoru nad środkami przekazywanymi do powiatowych komend PSP,
- sposób procedowania pomiędzy Komendą Wojewódzką, a Komendami Powiatowymi/Miejskimi (podmioty dotowane) każdorazowo dookreślano pismem,
- zgodnie z art. 19a o ustawy o Państwowej Straży Pożarnej koszty funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej na obszarze powiatów są pokrywane rokrocznie z dotacji

celowej budżetu państwa. Środki w ramach dotacji celowej z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przekazywane są na konta bankowe jst - powiatów, a stamtąd do poszczególnych powiatowych komend PSP,

- zgodnie z art. 19b ustawy o Państwowej Straży Pożarnej:
 - koszty związane z funkcjonowaniem Państwowej Straży Pożarnej są pokrywane z budżetu państwa,
 - koszty funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej na obszarze powiatu są pokrywane z dotacji celowej budżetu państwa,
 - w pokrywaniu części kosztów funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej mogą uczestniczyć gmina, powiat lub samorząd województwa.
- Ustawodawca nie precyzuje jasnego podziału, które zadania PSP finansowane są z budżetu państwa a które z budżetu jst,
- z części 85/02, budżet województwa dolnośląskiego - 26 jednostkom samorządu terytorialnego przekazywana jest dotacja dla Powiatowych i Miejskich Komend PSP. Na etapie ustawy budżetowej według opracowanych przez KW PSP we Wrocławiu i zatwierdzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego kryteriów podziału dotacji dokonywany jest przez Komendę podział na poszczególne jednostki,
- największą kwotę dotacji stanowią środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi - średnio 77 % dotacji. Część kwoty pozostaje nierozdysponowana i w trakcie roku na wnioski Komend Powiatowych/Miejskich PSP - poprzedzoną analizą Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu - zostaje rozdysponowana w całości,
- źródło finansowania bieżącej działalności Komend oraz realizowanych inwestycji oprócz ustawy budżetowej na dany rok stanowią również środki z rezerw celowych bądź ogólnej, jak i przeniesione między częściami np. z części 42 - Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji,
- ponadto w latach 2020 – 2023, Komendy otrzymywały środki w formie dotacji na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne np. na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych na rzece Odrze przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej podział kwot wynikał ze zgłaszanych potrzeb jednostek zatwierdzonych przez Komendę Główną PSP, w tym ujętych w „Programie Modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022–2025”,
- w przypadku inwestycji budowlanych każdorazowo do nowego zadania inwestycyjnego jednostka powiatowa/miejska PSP zobowiązana jest do sporządzenia Programu Inwestycji i uzgodnienia go z Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu, a następnie Wojewodą Dolnośląskim,
- środki na realizację powyższych zadań przekazywane były na podstawie złożonego przez KW PSP zbiorczego harmonogramu (roczny w podziale na miesiące), następnie zapotrzebowania sporządzonego na daną dekadę miesiąca i dołączonej dyspozycji przekazania środków zatwierdzonej przez Główną Księgową KWPSO oraz Komendanta,
- środki przekazywane są na rachunek powiatu, na terenie którego znajduje się jednostka powiatowej straży pożarnej,
- zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz *zarządzeniem o dysponentach*, wykonanie środków przekazywanych w trakcie roku

- powiatom dla komend podlega analizie. W przypadku stwierdzenia niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości jednostka dokonuje zwrotu na rachunek Wojewody,
- po zakończeniu roku budżetowego Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu przedkłada roczne rozliczenie dotacji w podziale na poszczególne komendy powiatowe i zatwierdza wykorzystanie jej zgodnie z przeznaczeniem,
 - z uwagi na fakt, iż zadania realizowane przez komendy są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej czyli w 100 % finansowanymi z budżetu państwa - nie zawierano umów dotacyjnych,
 - regulamin organizacyjny KW PSP nie wskazuje jednoznacznie odpowiedzialności za planowanie, dysponowanie, rozliczanie, nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji,
 - Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu nie opracowała odrębnych własnych procedur określających tryb i zasady współpracy z podmiotami dotowanymi. Współpraca z podmiotami dotowanymi odbywała się każdorazowo na podstawie pism.

Propozycje usprawnień:

- KW PSP powinna opracować procedury określające tryb i zasady przyznawania i rozliczania dotacji przekazywanych do powiatowych komend PSP,
- w *zarządzeniu o dysponentach*, należy określić zobowiązanie, aby państwowe jednostki budżetowe podległe Wojewodzie i realizujące zadania związane z obsługą merytoryczną dotacji, opracowały zasady związane z przyznawaniem, rozliczaniem, nadzorem i kontrolą dotacji,
- Regulamin KW PSP powinien wyraźnie wskazywać zadania związane z planowaniem, podziałem, dysponowaniem, rozliczeniem, nadzorem i kontrolą dotacji,
- dokumentacja kadrowa wskazująca zadania poszczególnych pracowników KW PSP winna określać zadania związane z obsługą dotacji w podziale na czynności operacyjne, weryfikacyjne i nadzorcze,
- z uwagi na niejasną konstrukcję ustawową procesu finansowania PSP (możliwość dotowania z budżetu państwa i budżetu jst), *Zespół* identyfikuje ryzyko związane z tzw. podwójnym finansowaniem tych samych wydatków. Dlatego KW PSP powinno wprowadzić mechanizm kontroli, który skutecznie zabezpieczy przed wystąpieniem tego ryzyka.

11.13. Kuratorium Oświaty we Wrocławiu

Kuratorium Oświaty we Wrocławiu obsługiwał w latach 2020-2023 następujące dotacje wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 801 *Oświata i wychowanie*- rozdział 80101 *Szkoły podstawowe*, 80102 *Szkoły podstawowe specjalne*, 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*, 80104 *Przedszkola*, 80105 *Przedszkola specjalne*, 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego*, 80115 *Technika*, 80117 *Branżowe szkoły I i II stopnia* 80120 *Licea ogólnokształcące*, 80121 *Licea ogólnokształcące specjalne* 80132 *Szkoły artystyczne* 80134 *Szkoły zawodowe specjalne*, 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*

- 80147 Biblioteki pedagogiczne, 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne, 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego W rozdziale tym ujmuje się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej, inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale", 80105 Przedszkola specjalne, 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych W rozdziale tym ujmuje się dochody oraz wydatki związane z zapewnieniem prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych uczniom szkół podstawowych, szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej, a także uczniom szkół polskich, o których mowa w art. 8 ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910), oraz szkół, o których mowa w art. 8 ust. 5 pkt 2 lit. c ustawy - Prawo oświatowe, które umożliwiają uczniom uzupełnienie wykształcenia w zakresie szkoły podstawowej,
- dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze, 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

Poniżej przedstawiono zestawienie szczegółowego przeznaczenia dotacji w 2023 r.:

Szczegółowe przeznaczenie dotacji obsługiwanej przez Kuratorium Oświaty w 2023 r.				
Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie 2023 r.	szczegółowe przeznaczenie dotacji
801	80101	2030	2 999 500,00	Wsparcie finansowe na zakup sprzętu, pomocy dydaktycznych i narzędzi do terapii, niezbędnych do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno-komunikacyjnych, zwanych „TIK”, w celu stosowania TIK na zajęciach, o których mowa w art. 109 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe
		2810	49 000,00	
		2820	119 000,00	
		2830	77 000,00	
	80102	2130	70 000,00	
		2830	70 000,00	
	80115	2130	126 000,00	
		2810	14 000,00	
		2830	14 000,00	
	80117	2130	126 000,00	
		2830	14 000,00	
	80120	2130	53 200,00	
		2810	14 000,00	
		2820	14 000,00	
		2830	42 000,00	
	80121	2130	14 000,00	
80132	2130	14 000,00		
80134	2130	14 000,00		

80101	2030	1 073 628,00	Dofinansowanie: zakupu nowości wydawniczych, zakupu elementów wyposażenia bibliotek szkolnych i pedagogicznych, realizacji działań promujących czytelnictwo
	2810	16 000,00	
	2820	15 000,00	
	2830	27 000,00	
80102	2130	37 800,00	
	2230	3 000,00	
	2810	2 500,00	
80103	2030	68 200,00	
	2130	1 500,00	
80104	2030	129 800,00	
	2810	7 150,00	
	2830	6 200,00	
80115	2030	4 000,00	
	2130	344 000,00	
80117	2130	55 000,00	
80120	2030	10 000,00	
	2130	252 000,00	
	2230	6 600,00	
	2810	4 000,00	
	2830	19 000,00	
80121	2230	3 000,00	
80134	2130	6 000,00	
	2230	3 000,00	
80147	2130	23 280,00	
	2230	12 000,00	
80103	2030	7 302 272,00	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat. Jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.
	2130	40 184,00	
80104	2030	114 933 515,00	
80105	2030	75 545,00	
	2130	101 263,00	
	2230	11 251,00	
80106	2030	2 198 853,00	
	2230	0,00	
80149	2030	1 123 517,00	
80153	2010	27 432 640,07	
	2110	1 211 455,87	
	2210	99 535,06	
80146	2120	3 795 539,92	Finansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego
	2220	409 945,00	
80148	2030	1 952 558,89	Dofinansowanie zadań związanych z organizacją miejsc spożywania posiłków w szkołach
	2130	533 405,11	
	2830	80 000,00	

854	85415	2030	9 613 008,00	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym - stypendia i zasiłki szkolne
		2040	1 443 625,00	Dofinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów niepełnosprawnych w szkołach ponadpodstawowych
SUMA			178 331 470,92	

Szczegółowym badaniem objęto dotację na zatrudnienie doradców metodycznych. Powiaty oraz Samorząd Województwa Dolnośląskiego w latach 2020-2023 otrzymały z budżetu Wojewody Dolnośląskiego środki w ramach dotacji celowej w dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80146 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* dotację jak niżej:

- dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 2120,
- dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 2220.

Poniższe zestawienie przedstawia środki przyznane i wykorzystane w latach 2020-2023 w ramach rozdziału 80146.

(w złotych)

Środki przyznane i wykorzystane w latach 2020-2023 w ramach rozdziału 80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli:						
Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie
2020	801	80146	2120	5 218 000,00	2 897 000,00	2 367 774,60
			2220		348 000,00	228 860,74
razem				5 218 000,00	2 897 000,00	2 367 774,60
2021	801	80146	2120	5 126 000,00	3 333 501,86	2 694 682,02
			2220	98 000,00	547 000,00	364 564,53
razem				5 126 000,00	3 333 501,86	2 694 682,02
2022	801	80146	2120	4 850 000,00	3 698 000,00	3 075 215,25
			2220	400 000,00	343 700,00	339 569,51
razem				4 850 000,00	3 698 000,00	3 075 215,25
2023	801	80146	2120	4 850 000,00	3 795 539,92	3 378 185,66
			2220	408 000,00	409 945,00	399 949,95
razem				5 258 000,00	4 205 484,92	3 778 135,61

Wnioski:

- z części 85/02, budżet województwa dolnośląskiego 10 jednostkom samorządu terytorialnego przekazywana jest dotacja na zatrudnianie doradców metodycznych,
- nadzór nad ww. dotacją prowadzony jest przez Kuratorium Oświaty we Wrocławiu. Podstawę udzielenia dotacji stanowi art. 70a. ust. 6 ustawy Karta Nauczyciela, a finansowanie dotyczy zatrudnienia nauczycieli, którym Kurator Oświaty powierzył zadania doradcy metodycznego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2019 r. w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli,

- z uwagi na to, że brak jest przepisów określających sposób naliczania dotacji dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego będących organami prowadzącymi placówki doskonalenia nauczycieli, Dolnośląski Kurator Oświaty od początku realizacji zadania w uzgodnieniu z poszczególnymi placówkami doskonalenia nauczycieli ustalił, że w oparciu o przedłożone przez nie kalkulacje całkowitych kosztów zatrudnienia doradców zostanie ustalona kwota kalkulacyjna na etat jednakowa dla wszystkich placówek. Waloryzacji kalkulacyjnej kwoty przyznawanej jednostce w przeliczeniu na 1 etat dokonuje się w oparciu o wyliczony przez Ministerstwo Edukacji na dany rok limit środków na finansowanie tego zadania i waloryzację kwot wynagrodzeń wg ustawy budżetowej,
- i tak w roku 2022 jednostki otrzymały dotację w wysokości 111 tys. zł. na jeden etat, a w 2023 r. 120 tys. zł. na jeden etat doradcy. Z tych środków organy prowadzące pokrywają wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, pochodne od wynagrodzeń - składki ZUS po stronie pracodawcy i składki PPK jeżeli występują, odpis na ZFŚS, wydatki na obowiązkowe badania pracownicze oraz wydatki związane z kosztami podróży służbowych,
- od strony finansowej za obsługę tej dotacji odpowiada bezpośrednio specjalista zatrudniony w Zespole ds. finansowo – księgowych. Natomiast obsługa merytoryczna, związana z budowaniem sieci doradztwa metodycznego przeprowadzaniem konkursów i powierzaniem zadań doradców metodycznych, zgodnie z regulaminem Kuratorium Oświaty, należy do Wydziału Nadzoru Kształcenia Ponadpodstawowego i Strategii Edukacyjnej,
- podziału dotacji na podstawie art. 70a. ust. 6 ustawy Karta Nauczyciela pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, Kurator Oświaty dokonuje proporcjonalnie do aktualnego zatrudnienia doradców metodycznych w placówkach doskonalenia nauczycieli.
- środki na realizację powyższych zadań przekazywane były na podstawie złożonego przez KO harmonogramu (roczny w podziale na miesiące), następnie zapotrzebowania sporządzonego na daną dekadę miesiąca i dołączonej dyspozycji przekazania środków zatwierdzonej przez Główną Księgową oraz Kuratora Oświaty. Środki przekazywane są na rachunek Powiatu, na terenie którego znajduje się Centrum Doskonalenia Nauczycieli oraz na rachunek Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego dla DCDN,
- zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz procedur realizacji budżetu w części 85/02 województwo dolnośląskie, wykonanie środków przekazywanych w trakcie roku jst podlega analizie, w przypadku stwierdzenia niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości jednostka dokonuje zwrotu na rachunek Wojewody. Po zakończeniu roku budżetowego Kuratorium Oświaty we Wrocławiu przedkłada roczne rozliczenie dotacji w podziale na poszczególne JST i zatwierdza wykorzystanie jej zgodnie z przeznaczeniem,
- na ww. zadania zawierano umowy dotacyjne na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w których określono w szczególności szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego

wykonania, wysokość udzielonej dotacji, termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji, termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania, a w przypadku zadania realizowanego za granicą - 30 dni od określonego w umowie dnia jego wykonania, tryb kontroli wykonania zadania; w umowie można postanowić, że kontrola będzie prowadzona na zasadach i w trybie określonych w przepisach o kontroli w administracji rządowej.

Szczegółowym badaniem objęto Starostwo Powiatowe w Bolesławcu, miasto na prawach powiatu Wrocław oraz Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu. W wyniku badania stwierdzono, że:

- ze środków dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej organy prowadzące pokrywają wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, pochodne od wynagrodzeń - składki ZUS po stronie pracodawcy i składki PPK jeżeli występują, odpis na ZFŚS, wydatki na obowiązkowe badania pracownicze oraz wydatki związane z kosztami podróży służbowych. Corocznie każda jst jest informowana indywidualnie o wysokości dotacji (w podziale na dział, rozdział i §) zgodnie z ustawą budżetową. W trakcie realizacji budżetu na podstawie wniosków składanych do Kuratorium Oświaty przez jst dokonano zmian w budżecie decyzjami Wojewody Dolnośląskiego. Środki na realizację zadań przez powyższe podmioty przekazywane były na podstawie dyspozycji złożonych przez Kuratorium Oświaty we Wrocławiu,
- analiza przedłożonych przez Kuratorium Oświaty we Wrocławiu dokumentów pozwala na opinię, że proces planowania, udzielania, monitorowania, nadzoru, kontroli dotacji odbywał się zgodnie z przepisami prawa, wytycznymi, procedurami wewnętrznymi,
- KO nie przeprowadzał kontroli instytucjonalnej prawidłowości wydatkowania środków dotacji,
- KO nie opracowało procedur wewnętrznych dotyczących dotacji,
- wprowadzony przez KO na etapie ustawy budżetowej mechanizm podziału środków na realizację wydatków bieżących (pozostawianie części dotacji jako nierozdysponowanej) pozwala na dokonanie zwiększenia – w przypadku stwierdzenia przez KO jego zasadności - w trakcie realizacji budżetu środkami dotacji dla podmiotów, które wnioskuje o finansowanie.

Propozycje usprawnień:

- KO powinna opracować procedury określające tryb i zasady przyznawania i rozliczania przekazywanych dotacji,
- w *zarządzeniu o dysponentach*, należy określić zobowiązanie, aby państwowe jednostki budżetowe podległe Wojewodzie i realizujące zadania związane z obsługą merytoryczną dotacji, opracowały zasady związane z przyznawaniem, rozliczaniem, nadzorem i kontrolą dotacji,
- Regulamin KO powinien wyraźnie wskazywać zadania związane z planowaniem, podziałem, dysponowaniem, rozliczeniem, nadzorem i kontrolą dotacji,

- dokumentacja kadrowa wskazująca zadania poszczególnych pracowników KO winna określać zadania związane z obsługą dotacji w podziale na czynności operacyjne, weryfikacyjne i nadzorcze.

11.14. Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w latach 2020-2023 obsługiwał dotacje w dziale 710 *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 *Nadzór budowlany*:

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (dotacja stała - § 2110),
- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (dotacja jednorazowa z uwagi na charakter wydatku - § 6410).

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego i obsługiwane dotacje w 2023 r.					
dział	rozdział	paragraf	Wykonanie w 2023 r.	Rodzaj dotacji	Charakter dotacji
710	71015	2110	26 120 721,38	Dotacja na zadania zlecone jst	stała
		6410	336 013,50	Dotacja na inwestycje (zadania zlecone jst)	jednorazowa
SUMA			26 456 734,88		

Wnioski:

- nadzór nad dotacją prowadzony jest przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu,
- Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu planując, dokonując podziału dotacji na poszczególne Inspektoraty (kryteria podziału nie zostały opisane) oraz składając dyspozycje przekazania poszczególnym Inspektoratom środków dotacji stosuje roczne jednorodne mechanizmy,
- sposób i tryb procedowania nie został dookreślony przez Inspektorat w żadnych procedurach dedykowanych Powiatowym Inspektoratom Nadzoru Budowlanego,
- koszty funkcjonowania Powiatowych Inspektoratów Nadzoru Budowlanego na obszarze powiatów są pokrywane rokrocznie z dotacji celowej budżetu państwa,
- otrzymywane środki w ramach dotacji celowej z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przechodzą przez konta bankowe powiatów,
- z części 85/02, budżet województwa dolnośląskiego 30 jednostkom samorządu terytorialnego przekazywana jest dotacja dla Powiatowych Inspektoratów Nadzoru Budowlanego,
- na etapie ustawy budżetowej dokonywany jest, na podstawie ilości etatów przeliczeniowych w danym Inspektoracie, przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru

- Budowlanego podział na poszczególne jednostki. Największą kwotę dotacji stanowią środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, średnio 85 % dotacji,
- źródło finansowania bieżącej działalności Inspektoratów oprócz ustawy budżetowej na dany rok stanowią również środki z rezerw celowych,
 - ponadto w roku 2023 Inspektoraty otrzymywały środki w formie dotacji na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne z przeznaczeniem na:
 - zakup wyposażenia biurowego i sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania tych jednostek (Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego) – 124 tys. zł,
 - zakup 1 sztuki notebooka HP wraz z oprogramowaniem dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bolesławcu – 14 tys. zł,
 - zakup nowego samochodu dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Jeleniej Górze – 99 tys. zł,
 - zakup nowego samochodu dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kłodzku – 100 tys. zł,
 - środki na realizację powyższych zadań przekazywane były na podstawie złożonego przez WINB zbiorczego harmonogramu (roczny w podziale na miesiące), następnie zapotrzebowania sporządzonego na daną dekadę miesiąca i dołączonej dyspozycji przekazania środków zatwierdzonej przez Główną Księgową WINB oraz Wojewódzkiego Inspektora. Środki przekazywane są na rachunek Powiatu na terenie którego znajduje się Inspektorat,
 - zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz procedur realizacji budżetu w części 85/02 województwo dolnośląskie wykonanie środków przekazywanych w trakcie roku Powiatom dla Inspektoratów podlega analizie, w przypadku stwierdzenia niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości jednostka dokonuje zwrotu na rachunek Wojewody. Po zakończeniu roku budżetowego Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu przedkłada roczne rozliczenie dotacji w podziale na poszczególne Inspektoraty i zatwierdza wykorzystanie jej zgodnie z przeznaczeniem,
 - z uwagi na fakt, iż zadania realizowane przez Inspektoraty są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej czyli w 100 % finansowanymi z budżetu państwa nie zawierano umów dotacyjnych,
 - Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu nie opracował odrębnych własnych procedur określających tryb i zasady współpracy z podmiotami dotowanymi. Współpraca z podmiotami dotowanymi odbywała się każdorazowo na podstawie pism,
 - brak jest zapisów związanych z obsługą dotacji zarówno w regulaminie jak i zakresach czynności.

Szczegółowym badaniem objęto Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Głogowie oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Złotoryi. W wyniku badania ustalono, że:

- corocznie każdy Powiatowy Inspektorat jest informowany indywidualnie o wysokości dotacji (szczegółowo wg paragrafów, poza wydatkami rzeczowymi podanymi jedna kwotą) zgodnie z ustawą budżetową,
- w trakcie realizacji budżetu na podstawie wniosków składanych do WINB przez Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego dokonuje się zmian w budżecie decyzjami Wojewody Dolnośląskiego,
- badane jednostki w latach 2022-2023 nie otrzymywały środków z rezerw celowych i rezerwy ogólnej,
- środki na realizację zadań przez powyższe podmioty przekazywane były na podstawie dyspozycji złożonych przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu.

Propozycje usprawnień:

- WINB winien opracować procedury określające tryb i zasady przyznawania i rozliczania przekazywanych dotacji,
- w *zarządzeniu o dysponentach*, należy określić zobowiązanie, aby państwowe jednostki budżetowe podległe Wojewodzie i realizujące zadania związane z obsługą merytoryczną dotacji, opracowały zasady związane z przyznawaniem, rozliczaniem, nadzorem i kontrolą dotacji,
- Regulamin WINB powinien wyraźnie wskazywać zadania związane z planowaniem, podziałem, dysponowaniem, rozliczeniem, nadzorem i kontrolą dotacji.
- dokumentacja kadrowa wskazująca zadania poszczególnych pracowników WINB winna określać zadania związane z obsługą dotacji w podziale na czynności operacyjne, weryfikacyjne i nadzorcze.

Raport opracowali:

- Anna Malinowska
- Oliwia Heine
- Katarzyna Szponarska
- Magdalena Drozd – Bezdek
- Monika Jankowska
- Mirosław Startek
- Sławomir Lewandowski
- Kamila Piasecka

Anna Malinowska

Heine Oliwia

Katarzyna Szponarska

M. Drozd - Bezdek

Monika Jankowska

Mirosław Startek

Sławomir Lewandowski

/nieobecna w dniu przekazania Raportu/

Wrocław, dnia 30 kwietnia 2024 roku

Zadania z zakresu administracji rządowej zlecane JST

Ustawa, na podstawie której realizowane są zadania z zakresu administracji rządowej	Nazwa określonego zadania wraz z art...
Gminy	
Ustawa z 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczegółowych pomiędzy organy gmin a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw	Zadania należące do kierownika urzędu stanu cywilnego wynikające z ustawy „Prawo o aktach stanu cywilnego”- art.3 pkt 19 – ustawy z 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczegółowych pomiędzy organy gmin a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw Zadania należące do kierownika urzędu stanu cywilnego wynikające z ustawy „Kodeks rodzinny i opiekuńczy” - art. 3 pkt 5 – ustawy z 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczegółowych pomiędzy organy gmin a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw
Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym	Wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem Krajowego Rejestru Sądowego - art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym
Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	Finansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe - art. 7 ust. 2 i 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych
Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej	Prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi - art. 18 ust. 1 pkt 5, art. 51 a oraz art. 51 c ust. 2 ustawy o pomocy społecznej Realizacja zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej, mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy o pomocy społecznej Wyplacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 3 ustawy o pomocy społecznej Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej Przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych, a także udzielanie schronienia, posiłku i niezbędnego ubrania cudzoziemcom przebywającym na terytorium RP na podstawie zaświadczenia art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy o pomocy społecznej Przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych, a także udzielanie schronienia oraz zapewnianie posiłku i niezbędnego ubrania cudzoziemcom, którym udzielono zgody na pobyt ze względów humanitarnych lub zgody na pobyt tolerowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy o pomocy społecznej Przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków związanych z kłeską żywiolową lub ekologiczną art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej Zapewnienie utrzymania oraz rozwoju systemu teleinformatycznego, a także sporządzanie sprawozdawczości i przekazywanie jej właściwemu wojewodzie, w formie dokumentu elektronicznego, z zastosowaniem systemu teleinformatycznego
Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych	Świadczenia rodzinne art. 2, art. 8, art. 20, art. 33 ustawy o świadczeniach rodzinnych
Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów	Świadczenie z funduszu alimentacyjnego art. 9, art. 27, art. 31 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów
Ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	Wypłata zasiłków dla opiekunów na podstawie art. 9 ust 2 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów
Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych	Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy art. 86 ust. 1 pkt 9 w związku z art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych oraz na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych
Ustawa z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem"	Wypłata świadczenia jednorazowego z tytułu urodzenia się dziecka posiadającego zaświadczenie o ciężkim i nieodwracalnym upośledzeniu albo nieuleczalnej chorobie (...) w wysokości 4.000 zł. (art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem")
Ustawa z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw	art. 20 i 24 ustawa z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw
Ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny	art. 29 ustawy o Karcie Dużej Rodziny - Realizacja zadań gminy związanych z przyznaniem Karty
Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych	Wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (art. 55 ust 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

Ustawa z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego	Zadania zleczone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (art. 6).
Ustawa z dnia 24 października 2010 r. o ewidencji ludności	Prowadzenie ewidencji ludności (art. 4) ustawa z dnia 24 października 2010 r. o ewidencji ludności.
Ustawa z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych	Czynności związane z wydawaniem, utratą, unieważnieniem dowodu osobistego oraz wydawanie decyzji w sprawach dowodów osobistych (art. 8) ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych
Ustawa z dnia 17 października 2008 r. o zmianie imienia i nazwiska	Zadania określone w ustawie o zmianie imienia i nazwiska (art. 14)
Ustawa z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego	Zadania zleczone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (art. 6).
Ustawa z dnia 24 października 2010 r. o ewidencji ludności	Prowadzenie ewidencji ludności (art. 4) ustawa z dnia 24 października 2010 r. o ewidencji ludności.
Ustawa z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych	Czynności związane z wydawaniem, utratą, unieważnieniem dowodu osobistego oraz wydawanie decyzji w sprawach dowodów osobistych (art. 8) ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych
Ustawa z dnia 17 października 2008 r. o zmianie imienia i nazwiska	Zadania określone w ustawie o zmianie imienia i nazwiska (art. 14)
Ustawa z dnia 24 lipca 2015 r. Prawo o zgromadzeniach	Wydawanie decyzji zezwalających na prowadzenie imprezy masowej oraz zawiadomień o organizowanych zgromadzeniach.(art. 6).
Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta), właściwego ze względu na lokalizację punktu sprzedaży (art. 18 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi)
Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej	Zadania związane z ewidencją działalności gospodarczej (przekazywanie do CEIDG danych i informacji przez organy samorządu terytorialnego i gospodarczego, przyjmowanie, przesyłanie i niszczenie przez gminy wniosków o wpis do CEIDG) art. 26 ust. 6 i art. 37 ust. 8 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej
	Wydawanie koncesji i zezwoleń (m.in. na sprzedaż napojów alkoholowych, licencji na taksówki) - art. 76 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej
Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne	Prowadzenie i aktualizacja ewidencji kąpielisk - art. 40
Ustawa z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji	Pomoc na przeprowadzenie remontu lub adaptacji lokalu mieszkalnego (art. 22) ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji
Ustawa z dnia 27 lipca 2001 r. Prawo o ustroju sądów powszechnych	Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów ławników sądów powszechnych (zadanie realizowane raz na 4 lata z możliwością przeprowadzenia wcześniejszych wyborów uzupełniających) - art. 160 ustawy Prawo o ustroju sądów powszechnych.
Ustawa z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny	Przeprowadzanie szkoleń i ćwiczeń obronnych - art. 7, art. 8, art. 27 ust. 2 pkt 8 ustawy o obronie Ojczyzny
	Planowanie oraz przygotowanie akcji kurierskiej - ustawa o obronie Ojczyzny (np. art. 7, art. 8, art. 533, art. 621)
	Udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej - Dział VI ustawy o obronie Ojczyzny
Ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy - art.8 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej
Ustawa z dnia 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw	Wyplata dodatku energetycznego w celu ochrony odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej - art. 5c, 5d w związku z art. 5f ustawy Prawo energetyczne
Ustawa z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy	Transport wyborców do lokali wyborczych w dniu wyborów (art. 37e § 1, art. 37f § 1, art. 37g ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy)
Ustawa o Państwowym Ratownictwie Medycznym (art. 50 ust. 1)	Finansowanie lub dofinansowanie nakładów na inwestycje związane z działalnością: 1) zespołów ratownictwa medycznego - w liczbie właściwej dla zapewnienia parametrów czasu określonych w art. 24. 2) szpitalnych oddziałów ratunkowych oraz centrów urazowych
Ustawa z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym	Wyplata dodatku osłonowego uprawnionym gospodarstwom domowym - art. 3 ustawy o dodatku osłonowym
POWIATY	
Ustawa z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny	Przeprowadzanie szkoleń i ćwiczeń obronnych - art. 7, art.8, art.27 ust. 2 pkt 8 ustawy o obronie Ojczyzny
	Planowanie oraz przygotowanie akcji kurierskiej - ustawa o obronie Ojczyzny (np.art.7, art.8, art. 533, art.621)
	Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników samorządowych zajmujących się sprawami obronnymi w jednostce samorządu terytorialnego - ustawa o obronie Ojczyzny
	Udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej - ustawa o obronie Ojczyzny
Ustawa z 24.08.1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej	Ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza realizowana przez Państwową Straż Pożarną działalność PSP na obszarze powiatu art. 19a ust. 2 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej

Ustawa z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji	Pomoc finansowa dla repatriantów art. 17 (pokrycie kosztów przejazdu i przewozu mienia, jednorazowa pomoc finansowa na zagospodarowanie i bieżące utrzymanie, pokrycie kosztów związanych z podjęciem nauki przez małoletniego, częściowe pokrycie kosztów remontu i adaptacji) oraz art. 23 (aktywizacja zawodowa repatrianta).
Ustawa z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - art. 7 d pkt 1 prawo geodezyjne i kartograficzne
	Koordinacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu - art. 6a ust. 3 i art. 7 d pkt 2 prawo geodezyjne i kartograficzne
	Zakładanie osnów szczegółowych - art. 6a ust. 3 i art. 7 d pkt 3 prawo geodezyjne i kartograficzne
	Przeprowadzanie powszechnej taksacji nieruchomości oraz opracowywanie i prowadzenie map i tabel taksacyjnych dotyczących nieruchomości - art. 6a ust. 3 i art. 7 d pkt 5 prawo geodezyjne i kartograficzne
Ochrona znaków geodezyjnych, gravimetrycznych i magnetycznych - art. 6a ust. 3 i art. 7 d pkt 6 prawo geodezyjne i kartograficzne	
Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego	Zapewnienie realizacji postanowienia sądowego o przyjęciu do domu pomocy społecznej osoby - art. 6 ust. 3 i 40 ust. 1 ustawy o ochronie zdrowia psychicznego
Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	Finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w rodzinach zastępczych oraz finansowanie wydatków związanych z dowozem dziecka do miejsca pobytu w ramach pieczy zastępczej oraz odwiezieniem jeśli zostało umieszczone w pieczy na czas określony, średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka oraz świadczeń pieniężnych, pomocy przyznawanej osobom usamodzielnianym opuszczającym pieczę zastępczą w zakresie obywateli polskich, którzy nie mają miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polski, ale przebywają na jej terytorium lub zostali umieszczeni w pieczy zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub innego organu państwa obcego za zgodą sądu polskiego, - art. 181 pkt 2 i 2a ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej
Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej	Tworzenie i prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy domowej oraz opracowywanie i realizacja programów oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych dla sprawców przemocy domowej - art. 6 ust. 4 i 5 ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie realizowanych w ramach Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy Domowej
Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej	Pomoc cudzoziemcom, którzy uzyskali w Rzeczypospolitej Polskiej status uchodźcy, ochronę uzupełniającą lub zezwolenie na pobyt czasowy udzielone w zakresie indywidualnego programu integracji oraz opłacanie składek zdrowotnych za te osoby - art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej
	Udzielanie cudzoziemcom przebywającym na terytorium RP na podstawie zaświadczenia, pomocy w zakresie interwencji kryzysowej - art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej;
	Prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi - art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej
	Realizacja zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej, mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia - art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej
	Zapewnienie utrzymania oraz rozwoju systemu teleinformatycznego, a także sporządzanie sprawozdawczości i przekazywanie jej właściwemu wojewodzie, w formie dokumentu elektronicznego, z zastosowaniem systemu teleinformatycznego - art. 20 ust. 1 pkt 4a ustawy o pomocy społecznej
Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	Wydawanie przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności: orzeczeń o niepełnosprawności, o stopniu niepełnosprawności i o wskazaniach do ulg i uprawnień przysługujących osobom niepełnosprawnym na podstawie odrębnych przepisów - art. 6, 6a i 6b ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych
Ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej	Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej - art. 8 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej
Ustawa z dnia 26 marca 1982 roku o scalaniu i wymianie gruntów, w powiązaniu z ustawą z 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020	Prowadzenie i wykonywanie postępowań scaleniowych lub wymiennych oraz zagospodarowania po scaleniowego - art. 3 ust. 1 ustawy o scalaniu i wymianie gruntów; zadania realizowane w ramach perspektywy 2014-2020.
Ustawa z dnia 2 lutego 1995 r. o zakazach zabudowy i innych	Zapewnienie prowadzenia co 3 lata okresowych badań poziomu skażenia gleb i roślin na gruntach położonych na obszarach ograniczonego użytkowania, istniejących wokół zakładów przemysłowych (art. 18 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 2)

Ustawa z dnia 5 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych	Wydawanie decyzji w sprawach rekultywacji i zagospodarowania gruntów (art. 22 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 2)
Ustawa z dnia 28 września 1991 r. o lasach	<p>Wydawanie decyzji dotyczącej zamiany gruntów rolnych i leśnych na cele nierolnicze i nieleśne (art. 7 ust. 1, art. 11 ust. 11 w związku z art. 5 ust. 2 ustawy).</p> <p>Wydawanie przez starostę decyzji w sprawie zmiany lasu na użytek rolny w stosunku do lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa - art. 13 ust 3 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 5 ustawy o lasach</p> <p>Wydawanie decyzji w sprawie uznania lasu za ochronny lub w sprawie pozbawienia go tego charakteru - w odniesieniu do pozostałych lasów - art. 16 ust 1a w związku z art. 5 ust. 5 ustawy o lasach</p> <p>Zatwierdzanie uproszczonego planu urządzenia lasu - art. 22 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 5 ustawy o lasach</p> <p>Wydawanie decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu - art. 38a ust 2 w związku z art. 5 ust. 5 ustawy o lasach</p>
Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. - Prawo wodne	Gospodarowanie innym mieniem związanym z gospodarką wodną stanowiącym własność Skarbu Państwa - art. 216 ust. 4, art. 217 ust. 20, art. 258, art. 260
Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze	<p>Wykonanie zadań z zakresu działania organów administracji geologicznej, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) podejmowanie rozstrzygnięć oraz wykonywanie innych czynności niezbędnych do przestrzegania i stosowania ustawy, w tym udzielanie koncesji; 2) kontrola i nadzór nad działalnością regulowaną ustawą, w tym w zakresie projektowania prac geologicznych oraz sporządzania dokumentacji geologicznych <p>- art. 158 w związku z art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze</p> <p>Udzielanie koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż wraz z określeniem sposobu prowadzenia ruchu zakładu górniczego oraz sposobu jego likwidacji - art. 22 ust. 2 i art. 32 ust. 5 w związku z art. 156 ust. 3</p> <p>Zatwierdzanie projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi, dotyczące: 1) złóż kopalin nieobjętych własnością górniczą, poszukiwanych lub rozpoznawanych na obszarze do 2 ha w celu wydobywania metodą odkrywkową w ilości do 20 000 m³ w roku kalendarzowym i bez użycia środków strzałowych; 2) ujęć wód podziemnych, których przewidywane lub ustalone zasoby nie przekraczają 50 m³/h; 3) badań geologiczno-inżynierskich wykonywanych na potrzeby zagospodarowania przestrzennego gminy oraz warunków posadawiania obiektów budowlanych, 4) odwodnień budowlanych o wydajności nieprzekraczającej 50 m³/h; 5) robót geologicznych wykonywanych w celu wykorzystywania ciepła ziemi; warunków hydrogeologicznych w związku z zamierzonym wykonywaniem przedsięwzięć mogących negatywnie oddziaływać na wody podziemne, w tym powodować ich zanieczyszczenie, dotyczących przedsięwzięć zaliczonych do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, dla których obowiązek sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko może być wymagany, z wyłączeniem przedsięwzięć mogących negatywnie oddziaływać na wody lecznicze - art. 161 ust. 2 w związku z art. 156 ust. 3 z ustawy prawo geologiczne i górnicze</p> <p>Zgłaszanie sprzeciwu do projektu robót geologicznych nie wymagających zatwierdzenia - art. 85 ust. 3 w związku z art. 156 ust. 3</p>
Ustawa z dnia 13 października 1995 r. – Prawo łowieckie	<p>Wyrażenie zgody przez starostę na przetrzymywanie zwierzyny, osobie, która weszła w jej posiadanie w wyniku osierocenia, wypadku lub innego uszkodzenia ciała zwierzyny - art. 9 ust. 2.</p> <p>Wydawanie przez starostę zezwolenia na hodowanie lub utrzymywanie chartów rasowych lub ich mieszańców oraz cofnięcie takiego zezwolenia - art. 10 ust. 1 i ust. 5.</p> <p>Wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych (art. 29 ust. 1 pkt 2 i 3)</p> <p>Wydawanie przez starostę decyzji o odłowieniu lub odstrzale redukcyjnym zwierzyny w przypadku szczególnego zagrożenia w prawidłowym funkcjonowaniu obiektów produkcyjnych i użyteczności publicznej przez zwierzynę - art. 45 ust.3.</p>
Ustawa z dnia 7 września 2007 roku o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego	Regulacja stanu prawnego nieruchomości (ujawnienie prawa własności Skarbu Państwa w KW) - art. 2 i 2a, 3 i 3a ustawy z dnia 7 września 2007 roku o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 23 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 1 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami
Ustawa z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości - art. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości
	<p>Reprezentowanie Skarbu Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami (art. 11 ust. 1)</p> <p>Dokonywanie darowizny nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa (art. 13 ust. 2a)</p>

Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce
nieruchomościami

Realizacja czynności w odniesieniu do nieruchomości Skarbu Państwa: ewidencjonowanie zgodnie z katastrzem nieruchomości, zapewnianie wyceny, sporządzanie planu wykorzystania zasobu, zabezpieczenie nieruchomości przed uszkodzeniem lub zniszczeniem, prowadzenie czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępnianych z zasobu oraz prowadzenie windykacji tych należności, współpraca z innymi organami, które na mocy odrębnych przepisów gospodarują nieruchomościami Skarbu Państwa, a także z właściwymi jednostkami samorządu terytorialnego, nabywanie lub zbywanie (za zgodą wojewody) nieruchomości wchodzące w skład zasobu, wydzierżawianie, wynajmowanie i użyczanie nieruchomości wchodzących w skład zasobu, składanie wniosków o założenie księgi wieczystej dla nieruchomości Skarbu Państwa oraz o wpis w księdze wieczystej (art. 23 ust. 1)
Sporządzanie i przekazywanie wojewodzie rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (art. 23 ust. 1a)
Ogłaszanie, organizowanie i przeprowadzanie przetargu na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa (art. 38 ust. 1)
Oddawanie nieruchomości Skarbu Państwa w trwały zarząd i stwierdzanie jego wygaśnięcia (art. 45 ust. 1 i art. 46 ust. 2)
Przekazanie trwałego zarządu między jednostkami organizacyjnymi (art. 48 ust. 1)
Oddanie państwowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd w drodze decyzji – w ramach realizacji postanowień aktu o utworzeniu tej jednostki (art. 54 ust. 2)
Wyznaczenie terminu dodatkowego w razie niedotrzymania terminu zagospodarowania nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa oddanej w użytkowanie wieczyste (art. 63 ust. 1)
Udzielenie bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa (art. 68 ust. 1)
Udzielenie bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, jeżeli nieruchomości jest sprzedawana partnerowi prywatnemu lub spółce, o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym, jeżeli sprzedaż stanowi wniesienie wkładu własnego podmiotu publicznego (art. 68a ust. 1)
Udzielenie bonifikat od pierwszej opłaty i opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (art. 73 ust. 3)
Aktualizacja stawek opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (art. 77 ust. 1)
Udzielenie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa (art. 84 ust. 3)
Pozbawienie bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa (art. 85)
Aktualizacja stawek opłaty rocznej z tytułu oddania w trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa (art. 87 ust. 3)
Wydawanie decyzji o odszkodowaniu za działki gruntu wydzielone pod drogi publiczne (art. 98 ust. 3 w związku z art. 112 ust. 4)
Prowadzenie spraw o wywłaszczenie (art. 112 ust. 4)
Prowadzenie rokowań poprzedzających wszczęcie sprawy w sprawie wywłaszczenia (art. 114 ust. 1)
Ograniczenie, w drodze decyzji, sposobu korzystania z nieruchomości przez udzielenie zezwolenia na zakładanie i przeprowadzenie na nieruchomości ciągów drenażowych, przewodów i urządzeń służących do przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów i energii elektrycznej oraz urządzeń łączności publicznej i sygnalizacji, a także innych podziemnych, naziemnych lub nadziemnych obiektów i urządzeń niezbędnych do korzystania z tych przewodów i urządzeń, jeżeli właściciel lub użytkownik wieczysty nieruchomości nie wyraża na to zgody (art. 124 ust. 1)
Zobowiązanie właściciela, użytkownika wieczystego lub osoby, której przysługują inne prawa rzeczowe do nieruchomości do udostępnienia nieruchomości w celu wykonania czynności związanych z konserwacją, remontami oraz usuwaniem awarii ciągów drenażowych, przewodów i urządzeń, nienależących do części składowych nieruchomości, służących do przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów i energii elektrycznej oraz urządzeń łączności publicznej i sygnalizacji, a także innych podziemnych, naziemnych lub nadziemnych obiektów i urządzeń niezbędnych do korzystania z tych przewodów i urządzeń, a także usuwaniem z gruntu tych ciągów, przewodów, urządzeń i obiektów, jeżeli właściciel, użytkownik wieczysty lub osoba, której przysługują inne prawa rzeczowe do nieruchomości nie wyraża na to zgody (art. 124b ust. 1)
Ograniczanie sposobu korzystania z nieruchomości przez udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności polegającej na poszukiwaniu, rozpoznawaniu, wydobywaniu lub składowaniu kopalin stanowiących własność Skarbu Państwa oraz węgla brunatnego wydobywanego metodą odkrywkową, na czas nie dłuższy niż 12 miesięcy, jeżeli właściciel lub użytkownik wieczysty nieruchomości nie wyraża na to zgody (art. 125)

	Udzielanie zezwolenia na czasowe zajęcie nieruchomości w przypadku siły wyższej lub nagłej potrzeby zapobieżenia powstaniu znacznej szkody (art. 126 ust. 1)
	Przyznanie odszkodowania za wywłaszczenie nieruchomości (art. 129 ust. 1)
	Orzekanie o zwrocie wywłaszczonych nieruchomości, zwrocie odszkodowania, w tym także nieruchomości zamiennej, oraz o rozliczeniach z tytułu zwrotu i terminach zwrotu (art. 142 ust. 1)
Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane	Nadzór nad realizacją procesu budowlanego (art. 83 w związku z art. 84b ust. 4)
Ustawa z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych	Wydawanie decyzji o odszkodowaniu - art. 12 ust. 4a, 4f, i 5, art. 18 ust. 1, ust. 3 oraz art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych - w związku z art. 129 ustawy z dnia 1 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami
	Wydawanie w odniesieniu do dróg powiatowych i gminnych decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej na wniosek właściwego zarządcy drogi - art. 11a ust. 1 ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych
Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska	Wydawanie pozwoleń na wprowadzanie do środowiska substancji lub energii - art. 183 ust. 1, art. 378 ust. 1
Ustawa o Państwowym Ratownictwie Medycznym (art. 50 ust. 1)	Finansowanie lub dofinansowanie nakładów na inwestycje związane z działalnością: 1) zespołów ratownictwa medycznego - w liczbie właściwej dla zapewnienia parametrów czasu określonych w art. 24. 2) szpitalnych oddziałów ratunkowych oraz centrów urazowych
Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców	Prowadzenie rejestrów przedsiębiorców prowadzących stacje kontroli pojazdów oraz nadzór nad stacjami kontroli pojazdów i wprowadzanie zmian w rejestrze z tego wynikających (art. 83a ust. 1 i 83b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym w zw. z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców)
	Prowadzenie rejestrów przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców (art. 28 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami w zw. z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców)
Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o Karcie Polaka	Świadczenie pieniężne na częściowe pokrycie kosztów zagospodarowania i bieżącego utrzymania w Rzeczypospolitej Polskiej posiadaczowi Karty Polaka
Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych	Wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (art. 55 ust 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).
SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA	
Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego	Finansowanie kosztów transportu związanego z realizacją postanowień sądowych dot. przyjęcia osób do szpitala psychiatrycznego art. 6 ust 3 (art. 46 ust. 2b) ustawy o ochronie zdrowia psychicznego
	Finansowanie kosztów wynagrodzenia lekarza specjalisty w dziedzinie psychiatrii, do podejmowania czynności wyjaśniających w związku z zastosowaniem przymusu bezpośredniego oraz zapewnienie realizacji postanowienia sądowego o przyjęciu do domu pomocy społecznej art. 6 ust 3 (art. 18 ust 10 pkt 2, art. 40 ust 1) ustawy o ochronie zdrowia psychicznego
Ustawa z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry	Organizacja, finansowanie i zapewnienia odbycia staży podyplomowych, koszt obsługi zadania (art. 15i ustawy o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry)
Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	Organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjnych, art. 184 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej
Ustawa z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny	Rozpatrywanie wniosków o przeznaczenie do służby zastępczej (art. 559-589) Przeprowadzanie szkoleń i ćwiczeń obronnych - art. 7, art.8, art.27 ust.2 pkt 8 ustawy o obronie Ojczyzny
	Planowanie obronne, szkolenia i ćwiczenia obronne, gotowość obronna oraz na zadania wynikające z funkcji państwa - gospodarza HNS - ustawa o obronie Ojczyzny
Ustawa z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne	Prowadzenie wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Art. 6a, 7b,7c, 7d)
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o usługach turystycznych	Zadania wynikające z ustawy w tym m.in. prowadzenie ewidencji zaszeregowania obiektów hotelarskich, przeprowadzenie kontroli obiektów hotelarskich, przeprowadzanie egzaminu na przewodnika górskiego, wydawanie zaświadczeń o wpisie do rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych, wydawanie decyzji administracyjnych o nadaniu uprawnień przewodnika turystycznego i pilota wycieczek. Wydawanie zaświadczeń o wpisie do rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych, przeprowadzanie egzaminów na pilotów wycieczek i przewodników, wydawanie decyzji administracyjnych o nadaniu uprawnień przewodnika turystycznego i pilota wycieczek, przeprowadzenie kontroli obiektów hotelarskich, wydawanie decyzji w sprawie zaszeregowania obiektu hotelarskiego, prowadzenie działań związanych z organizacją powrotu klientów z imprezy turystycznej do miejsca wyjazdu planowanego powrotu z imprezy turystycznej, jeżeli organizator turystyki lub pośrednik turystyczny z powodu niewypłacalności, wbrew obowiązkowi, nie zapewnia tego powrotu. (art.2a)

Ustawa z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach	Obsługa podmiotów znajdujących się w rejestrze przechowawców (w tym analiza dokumentów, przygotowanie, wydawanie zaświadczeń, wykreślanie z rejestru, bieżąca współpraca z Naczelną Dyrekcją Archiwów Państwowych, bieżąca obsługa rejestru, udostępnianie rejestru zainteresowanym podmiotom, korespondencja z wymiarem sprawiedliwości w związku z nieprawidłowościami w prowadzeniu archiwów osobowych i placowych przedsiębiorców, korespondencja i konsultacje z przedsiębiorcami prowadzącymi archiwa, konsultacje z innymi archiwami, korespondencja z klientami, prace związane ze złożeniem wniosku o odnotowanie zbioru danych osobowych i prowadzeniem zbioru (art. 51b,51f ust.2, 51g ust.1,2,4,5, 51 h ust.1, 51 j ust.1i 2).
Ustawa z dnia 7 marca 2007 roku o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich	Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 marca 2007 roku o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich - samorządy województw realizują zadania Instytucji Zarządzającej PROW 2007-2013 w zakresie wdrażania określonych działań - jako zadania delegowane.
Ustawa z 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020	Zgodnie z ustawą z 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - zadania, o których mowa w art. 34 ust. 3 lit. f rozporządzenia nr 1303/2013, w przypadku poddziałania, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 14 lit. c, są zadaniami instytucji zarządzającej, które wykonuje samorząd województwa jako instytucja pośrednicząca oraz zadania instytucji zarządzającej w zakresie rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, określone w rozporządzeniu nr 1303/2013 oraz w przepisach wydanych w trybie tego rozporządzenia, wykonuje samorząd województwa jako instytucja pośrednicząca na podstawie przepisów o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności. Art. 6 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy - deleguje samorządy województw do realizacji niektórych zadań
Ustawa z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach	Wydawanie decyzji administracyjnych zatwierdzających zmianę klasyfikacji odpadów niebezpiecznych na odpady inne niż niebezpieczne albo decyzji o wyrażeniu sprzeciwu (art. 8 ust. 5)
	Wydawanie decyzji administracyjnych udzielających zezwolenia na zbieranie zakaźnych odpadów medycznych i/lub zakaźnych odpadów weterynaryjnych (art. 23 ust 4)
	Wydawanie decyzji administracyjnych udzielających zezwolenia na spalanie odpadów poza instalacjami i urządzeniami (31 ust. 1)
	Wydawanie decyzji administracyjnych udzielających zezwolenia na zbieranie odpadów dla: przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko; odpadów innych niż niebezpieczne poddawanych odzyskowi w procesie odzysku polegającym na wypełnieniu terenów niekorzystnie przekształconych, regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych oraz wydawanie zezwolenia na zbieranie i przetwarzanie odpadów dla ww. przedsięwzięć w przypadku prowadzenia ich w tym samym miejscu (art.41 ust 3 pkt 1 i ust 6)
	Wydawanie decyzji administracyjnych zatwierdzających instrukcję prowadzenia składowiska (art. 129 ust. 1)
	Wydawanie decyzji administracyjnych odmawiających zatwierdzenia instrukcji prowadzenia składowiska (art.134)
	Wydawanie decyzji administracyjnych udzielających zgody na wydobywanie odpadów ze składowiska lub zwałowiska (art. 144 ust. 3)
	Wydawanie decyzji administracyjnych udzielających zgody na zamknięcie składowiska odpadów lub jego wydzielonej części na wniosek Strony (art. 146 ust. 2,5)
	Wydawanie decyzji administracyjnych z urzędu na zamknięcie składowiska odpadów lub jego wydzielonej części (art. 148 ust 1, 3 i 4)
	Przeprowadzanie egzaminu obejmującego znajomość regulacji prawnych w zakresie gospodarowania odpadami (167. ust. 2)
	Wydawanie świadectw stwierdzających kwalifikacje w zakresie gospodarowania odpadami (art. 165 ust. 1)
	Wzywanie posiadaczy odpadów, którym udzielono zezwoleń na zbieranie odpadów lub przetwarzanie odpadów, do zaniechania naruszeń przepisów ustawy o odpadach, w zakresie działalności objętej zezwoleniem, bądź warunków zezwoleń. W przypadkach niezastosowania się podmiotów do wezwań, wydawanie decyzji administracyjnych o cofnięciu zezwoleń (art. 47 ust. 1,2,4,7)
	Wydawanie decyzji administracyjnych dotyczących przeniesienia praw i obowiązków wynikających z decyzji zatwierdzających instrukcje prowadzenia składowisk odpadów lub odmowa przeniesienia tych praw i obowiązków (art. 151 ust. 8)
Określenie (w decyzji zatwierdzającej instrukcję prowadzenia składowiska odpadów) dodatkowych wymagań związanych ze specyfiką składowania odpadów oraz wysokości i formy zabezpieczenia roszczeń (art. 130)	

	<p>Orzekanie, w drodze decyzji, o przeznaczeniu środków z zabezpieczenia roszczeń na usunięcie negatywnych skutków w środowisku lub szkód w środowisku (art. 131 ust. 4)</p> <p>Określenie odrębnego zakresu prowadzenia monitoringu danego składowiska odpadów w przypadku gdy z przeglądu ekologicznego lub dokumentacji hydrogeologicznej wynika brak możliwości monitorowania wód powierzchniowych, podziemnych lub gazów składowiskowego (art. 133)</p> <p>Wydawanie decyzji zatwierdzających nową instrukcję prowadzenia składowiska odpadów i orzekanie o wygaśnięciu dotychczasowych decyzji zatwierdzających instrukcję prowadzenia składowiska odpadów (art. 135 ust. 3 i 4)</p>
Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska	<p>Opracowywanie programów ochrony powietrza oraz planów działań krótkoterminowych / podejmowanie uchwał w sprawie określenia programów ochrony powietrza (art. 91 ust. 1, 3, 3a, 5)</p> <p>Opracowywanie projektów aktualizacji programów ochrony powietrza (art. 91 ust. 9c i 9d).</p> <p>Podejmowanie uchwał w sprawie planów działań krótkoterminowych w przypadku przekroczenia poziomów alarmowych, dopuszczalnych lub docelowych substancji w powietrzu (art. 92 ust. 1)</p> <p>Przekazywanie Ministrowi Środowiska informacji o uchwalonych programach ochrony powietrza i planach działań krótkoterminowych oraz sprawozdań z realizacji programów ochrony powietrza oraz planów działań krótkoterminowych (art. 94 ust. 2, 2a)</p> <p>Nakładanie obowiązku prowadzenia pomiarów na podmioty w związku z przekroczeniem dopuszczalnego poziomu substancji w powietrzu (art. 95 ust. 1)</p> <p>Podejmowanie uchwał określających dla terenu województwa lub jego części rodzaje lub jakość paliw dopuszczonych do stosowania, a także sposób realizacji i kontroli tego obowiązku (art. 96)</p> <p>Opracowywanie programów ochrony środowiska przed hałasem i ich aktualizacja, wydawanie decyzji nakładających obowiązek ograniczenia akustycznego oddziaływania na środowisko - art. 119a ust. 1, 9 i 10</p> <p>Podejmowanie uchwał w sprawie utworzenia obszaru ograniczonego użytkowania w przypadku braku możliwości dotrzymania standardów jakości środowiska (art. 135 ust. 2)</p> <p>Prowadzenie rejestru rodzaju, ilości oraz miejsc występowania substancji stwarzających szczególne zagrożenie dla środowiska (art. 162 ust. 3, 6 i 7)</p> <p>Właściwość ws dotyczących pozwoleń mogących znacząco wpływać na środowisko, pozwoleń zintegrowanych dla odpadów - art. 378 ust. 2a, 2aa</p>
Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze	Zadania marszałka województwa jako organu administracji geologicznej (art. 23 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 156 ust. 3)
Ustawa 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	Prowadzenie elektronicznej bazy danych (art. 24 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 4)
Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt	<p>Wydanie zezwolenia na wprowadzenie dotychczas niestosowanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej technologii chowu zwierząt (art. 13 ust. 1)</p> <p>Wydanie zezwolenia na pozyskiwanie zwierząt wolno żyjących (dzikich) w celu preparowania ich zwłok (art. 22 ust. 1)</p> <p>Wydanie zezwolenia na pozyskiwanie zwierząt wolno żyjących (dzikich) w celu tworzenia kolekcji spreparowanych zwłok tych zwierząt (art. 22a)</p> <p>Określenie, w drodze uchwały, miejsca, warunków, czasu i sposobów ograniczenia populacji zwierząt stanowiących nadzwyczajne zagrożenie dla życia, zdrowia lub gospodarki człowieka (art. 33a ust. 2)</p>
Ustawa z dnia 10 lipca 2008 r. o odpadach wydobywczych	<p>Zezwolenie w drodze decyzji na odstąpienie od wymagań określonych w przepisach ustawy w odniesieniu do: 1) składowania odpadów wydobywczych innych niż niebezpieczne, powstałych w wyniku poszukiwania kopalin, z wyłączeniem ropy naftowej, soli kamiennej, soli potasowo-magnezowych oraz soli strontu, lub 2) składowania niezanieczyszczonej gleby i odpadów powstałych w wyniku wydobywania, przeróbki i magazynowania torfu (art. 4 ust. 5)</p> <p>Wydawanie i odmawianie wydania decyzji zatwierdzających program gospodarowania odpadami wydobywczymi (art. 8 ust. 1, art. 11 ust. 2 i 5)</p> <p>Wydawanie decyzji wzywających do przedłożenia przeglądu programu gospodarowania odpadami i wnoszenie sprzeciwu (art. 12 ust. 2 i 5 oraz art. 12a ust. 4)</p> <p>Wydawanie decyzji wstrzymujących działalność posiadacza odpadów wydobywczych oraz decyzji wzywających do niezwłocznego zaprzestania naruszeń (art. 13)</p> <p>Zadania marszałka województwa związane z zezwoleniami na prowadzenie obiektu unieszkodliwiania odpadów wydobywczych (art. 14 ust. 2, art. 15, art. 19 ust. 2 i 3, art. 20, art. 21)</p> <p>Zadania marszałka województwa związane z zamykaniem obiektów unieszkodliwiania odpadów wydobywczych (art. 29 ust. 1, art. 30 ust. 1, art. 32 ust. 1, 5 i 7, art. 33 ust. 2 i 3)</p>

	Sporządzanie listy składowisk odpadów, w odniesieniu do których podmioty zarządzające są zwolnione ze stosowania niektórych przepisów ustawy (art. 59 ust. 2 i 3)
Ustawa z dnia 18 kwietnia 1985 r. o rybnactwie śródlądowym	Zadania polegające m. in. na: ocenie wypełniania przez uprawnionego do rybnactwa obowiązku prowadzenia racjonalnej gospodarki rybnackiej, ustanawianiu i znoszeniu obrębów hodowlanych, ustanawianiu obrębów ochronnych, zwalnianiu od obowiązku prowadzenia racjonalnej gospodarki rybnackiej, wydawaniu zaświadczeń o wynikach ocen wypełniania obowiązku prowadzenia racjonalnej gospodarki rybnackiej przez uprawnionych do rybnactwa (art. 1a ust. 2)
Ustawa z dnia 13 października 1995 r. – Prawo łowieckie	Zadania administracyjne marszałka województwa w zakresie łownictwa (art. 7) Odszkodowania za szkody wyrządzone w uprawach rolnych przez zwierzęta łowne (art. 50), Oględziny i szacowanie szkód przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego (przyjęcie wniosku, powołanie komisji, oględziny szkód, szacowanie szkód, wykonywanie wszystkich pozostałych czynności administracyjnych) (art. 50 ust. 4)
Ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym	Prowadzenie rejestru producentów tablic rejestracyjnych (art. 75aa-75ac w związku z art. 1 ust. 3)
	Utworzenie oraz obsługa Wojewódzkiej Rady Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego (art. 140g ust. 2, art. 140i oraz art. 140k - w związku z art. 1 ust. 3)
Ustawa z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego oraz ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym	Wyrównywanie operatorom, wykonującym krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (art. 8a ust. 1a ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego oraz art. 56 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym)
Ustawa z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych	Wydawaniem zaświadczeń ADR (art. 30 ust. 1 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych) Prowadzenie rejestru podmiotów prowadzących kursy ADR, na eksperta ADN i dla doradców (art. 57 ust. 1 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych)
Ustawa z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami	Wydawanie, cofanie oraz wymiana prawa jazdy Szeform i cudzoziemskiemu personelowi przedstawicielstw dyplomatycznych, urzędów konsularnych i misji specjalnych państw obcych oraz organizacji międzynarodowych (art. 10 ust. 3, art. 18 ust. 3, art. 97 ust 2, art. 103 ust. 6), nadzór nad kierującym tramwajem (art. 96 ust. 3, art. 99 ust. 5) Prowadzenie ewidencji egzaminatorów na prawo jazdy (art. 58 ust. 2, art. 70 ust 1, art. 71 ust 1 i 2) Sprawowanie nadzoru nad przeprowadzaniem egzaminów państwowych na prawo jazdy (art. 67 ust. 1) Kontrola Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego(art. 69. ust 1), zawieszanie przeprowadzania egzaminów państwowych przez WORD (art 70 ust. 1), unieważnianie egzaminu na prawo jazdy (art. 72 ust. 1 i 2) Nadzór nad wykonywaniem badań lekarskich i wydawaniem orzeczeń lekarskich do kierowania pojazdem (art. 80 ust. 1-5) Prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną (art. 85 ust 3 i 8, art. 86 ust. 4, 5 i 7) Prowadzenie ewidencji uprawnionych lekarzy (art. 77 ust. 2) Prowadzenie ewidencji uprawnionych psychologów (art. 87 ust. 3) Nadzór nad przeprowadzaniem badań psychologicznych w zakresie psychologii transportu (art. 88 ust. 1, 4, 6, 7 i 9)
Ustawa z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów	Postępowanie scaleniowe oraz zagospodarowanie poscaleniowe (art. 3 ust. 1)
Ustawa o Państwowym Ratownictwie Medycznym (art. 50 ust. 1)	Finansowanie lub dofinansowanie nakładów na inwestycje związane z działalnością: 1) zespołów ratownictwa medycznego - w liczbie właściwej dla zapewnienia parametrów czasu określonych w art. 24. 2) szpitalnych oddziałów ratunkowych oraz centrów urazowych
Ustawa z dnia 13 października 1995 r. – Prawo łowieckie	Odszkodowania za szkody wyrządzone w uprawach rolnych przez zwierzęta łowne (art. 50)
Ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybnackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybnackiego i Akwakultury na lata 2021-2027	Zadanie polegające na kontynuowaniu działań realizowanych w ramach pomocy technicznej, o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybnackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybnackiego, spełniających wymagania określone w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” (art. 26 ust. 5)
Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnictwo	Zadania wynikające z art. 67 i 68 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnictwo - wynagrodzenie dla członków zespołu Okręgowej Geologicznej Komisji Egzaminacyjnej przeprowadzających egzaminy na uprawnienia geologiczne oraz kompetencje marszałka województwa do koncesjonowania wód leczniczych, termalnych i solanek (art. 22 ust. 4) w związku z art. 156 ust. 3.
Ustawa z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach	Dotacja przeznaczona na wynagrodzenia dla za udział w pracach komisji przeprowadzającej egzaminy w zakresie gospodarowania odpadami - art. 167 ust. 2 w związku z art. 168 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach)

Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska	Dotacja przeznaczona na wykonanie dokumentacji technicznej stanowiącej podstawę do uchwalenia przez Sejmik Województwa Dolnośląskiego Programów Ochrony Powietrza (POP) mających na celu określenie dopuszczalnych poziomów substancji w powietrzu w poszczególnych strefach w związku z art. 91 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska
Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska	Dotacja na sfinansowanie wydatków związanych z: opracowaniem Programu ochrony środowiska przed hałasem zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 2019 roku o zmianie ustawy Prawo ochrony środowiska; wydaniem wypisów i wyrysów z ewidencji gruntów i budynków, powstałych w trakcie postępowań administracyjnych prowadzonych w sprawie ograniczenia oddziaływania akustycznego podmiotów korzystających ze środowiska, związanych z wydawaniem decyzji o dopuszczalnym poziomie hałasu oraz decyzji nakładających obowiązek ograniczenia oddziaływania akustycznego na środowisko (art. 115a ust. 1 oraz art. 362 ust. 1, w związku z art. 378 ust. 2a).
Ustawa z dnia 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego	Tworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania WRDS jest zadaniem z zakresu administracji rządowej, zleconym marszałkowi województwa, finansowanym w drodze dotacji celowej – art. 41 ust. 4
Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych	Wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (art. 55 ust 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).