



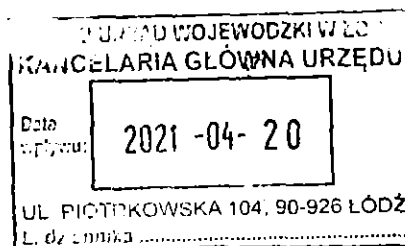
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura NIK w Łodzi

LLO.410.001.02.2021

Pan
Tobiasz Adam Bocheński
Wojewoda Łódzki
Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi
ul. Piotrkowska 104, 90-926 Łódź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 85/10 – województwo łódzkie



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi, ul. Piotrkowska 104, 90-926 Łódź, zwany dalej także „ŁUW”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tobiasz Adam Bocheński, Wojewoda Łódzki, od dnia 25 listopada 2019 r. do chwili obecnej.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Maciej Kończalik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/6/2021 z 11 stycznia 2021 r.2. Zuzanna Sieradzka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/199/2020 z 29 grudnia 2020 r.3. Sylwia Piechota, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/200/2020 z 29 grudnia 2020 r.4. Ewa Tworkowska, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/44/2021 z 24 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 1-8)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli
Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/10 oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej ufp), w tym: nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek, nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie.

Celem kontroli było także dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z windykacją należności,
 - realizacja wydatków budżetu państwa,
 - sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,
 - system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.
- Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dz.U. z 2021 r. poz. 305.

ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

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

- szczegółowej kontroli windykacji zaległości,
- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/10 w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 85/10 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/10.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 85/10 – województwo łódzkie.

W toku kontroli 15,1% zaległości, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia działań windykacyjnych, umarzania i rozkładania należności na raty. Stwierdzone nieprawidłowości polegające na niezachowaniu procedur obiegu dokumentów w zakresie należności z tytułu kosztów postępowania orzeczonych przez Wojewódzką Komisję ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych⁴, braku należytego nadzoru nad zaległościami i należnościami Skarbu Państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami, a także przewlekłym rozpatrywaniem wniosków o umorzenie ww. należności, z uwagi na skalę, nie spowodowały obniżenia oceny. Kontrola 54,5% wydatków budżetu państwa i 51,8% wydatków budżetu środków europejskich wykazała, że zostały one zrealizowane w sposób celowy i gospodarny oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące wydatkowania środków bez wymaganego trybu przewidzianego ustawą Prawo zamówień publicznych⁵ oraz nieterminowego zatwierdzenia rozliczenia jednej z dotacji, z uwagi na skalę nie spowodowały obniżenia oceny. Nadzór nad wykorzystaniem środków prowadzony był w sposób rzetelny.

Roczne sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek), a sprawozdania jednostkowe ŁUW jako dysponenta III stopnia – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość, dotycząca wykazywania przedawnionych należności, z uwagi na skalę nie spowodowała obniżenia oceny. Wdrożony system kontroli zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

Pozostałe nieprawidłowości miały charakter formalny i dotyczyły zawarcia umowy o udzielenie zamówienia publicznego przed upływem minimalnego terminu, jaki musiał upłynąć od dnia poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, oraz niezamieszczenia w tej umowie odpowiednich zapisów regulujących wypłatę wynagrodzenia wykonawcy i podwykonawcy.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

Dochody budżetowe – windykacja należności

1.1 Dochody zrealizowane w części 85/10 w 2020 r. w kwocie 146.016,2 tys. zł stanowiły 101,1% dochodów planowanych (144.376,0 tys. zł) i 85,3% dochodów uzyskanych w roku 2019 (171.231,1 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były wpływy w dziale Rolnictwo i łowiectwo (49.827,4 tys. zł) uzyskane głównie z opłat za czynności weterynaryjne osiąganych przez powiatowe inspektoraty weterynarii województwa łódzkiego, a także w dziale Gospodarka mieszkaniowa (46.356,2 tys. zł), m.in. z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Na niższą w porównaniu do roku 2019 realizację dochodów wpływ miały niższe

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

⁴ Dalej „WKOZM”

⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019.1843) ze zm. dalej „Pzp”

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

o 14.990,6 tys. zł dochody uzyskane przez powiaty, głównie z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

(akta kontroli str. 9-25, 4255-4321)

Dochody zrealizowane przez ŁUW wynosiły 9.878,2 tys. zł i stanowiły 115,8% kwoty planowanej (8.534 tys. zł) oraz 58,5% kwoty wykonanej w roku 2019 (16.873,6 tys. zł). Zmniejszenie dochodów w stosunku do roku poprzedniego wynikało w głównej mierze z niższych wpływów z opłat paszportowych (o 6.083 tys. zł), a także z niższych wpływów z kar i opłat wymierzanych przez organy nadzoru budowlanego (o 812,7 tys. zł). Natomiast zwiększenie dochodów w stosunku do planu wynikało m.in. wyższych wpływów z opłat za zezwolenia na pracę i za wydanie kart pobytu.

(akta kontroli str. 38-40, 4322-4368)

1.2 Na koniec 2020 r. w części 85/10 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 939.932,9 tys. zł, w tym zaległości netto w wysokości 898.586,6 tys. zł (95,6%). Zaległości dotyczyły głównie niewyegzekwowanych świadczeń alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynikających z wydanych decyzji administracyjnych w związku z bezskuteczną ich egzekucją (729.538,5 tys. zł) oraz należności z tytułu nieprawidłowej realizacji projektu w ramach ZPORR-EFRR⁷. W porównaniu do 2019 r. należności były wyższe o 105.252,7 tys. zł, tj. o 12,6%, a zaległości o 104.209,4 tys. zł, tj. o 13,1%. Wzrost zaległości wystąpił głównie w dziale „Transport i łączność” (o 84 981,2 tys. zł) oraz „Rodzina” (o 37.426,3 tys. zł) i wynikał głównie z nieuregulowanej należności z tytułu nieprawidłowej realizacji projektu oraz z niewyegzekwowanych świadczeń alimentacyjnych.

(akta kontroli str. 26-37, 4255-4321)

W ŁUW stan należności pozostałych do zapłaty na koniec 2020 r. wyniósł 16.144,5 tys. zł, w tym zaległości netto 13.966,7 tys. zł (86,5%). W porównaniu do roku poprzedniego należności były niższe o 5.373,5 tys. zł, tj. o 25%, a zaległości netto o 6.346,9 tys. zł, tj. o 31,2%, co spowodowane było w głównej mierze zdjęciem z ewidencji księgowej należności nieściągalnych (4.598,7 tys. zł⁸) oraz zaprzestaniem ujmowania opłat legalizacyjnych jako należności wymagalnych (1.331,9 tys. zł), w związku z realizacją zaleceń pokontrolnych NIK. Należności, które w 2020 r. uległy przedawnieniu wynosiły 25,8 tys. zł i dotyczyły głównie kosztów wydalenia cudzoziemców oraz kar z tytułu nielegalnego użytkowania obiektu. Ich analiza wykazała, że podejmując decyzję o spisaniu należności w oparciu o przepisy art. 35 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, każdorazowo ustalano stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności sprawy.

(akta kontroli str. 41-42, 54-79, 158-167)

W ŁUW należności ujmowane były w księgach w momencie ich powstania, zgodnie z zasadą memoriału. Przyjęte procedury w zakresie ewidencji, ustalania oraz dochodzenia należności¹⁰ określały rolę poszczególnych komórek organizacyjnych ŁUW i terminy przekazywania dokumentów i informacji między poszczególnymi komórkami oraz do sądów i komorników. Opracowane uregulowania w zakresie

⁷ Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

⁸ W rozdziale Urzędy Wojewódzkie

⁹ Dz.U. z 2021 poz. 217, dalej: uor.

¹⁰ Zarządzenie nr 12/2019 Dyrektora Generalnego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia procedur związanych z ewidencją, ustaleniem oraz dochodzeniem należności, realizowanych przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi – dysponenta III stopnia.

umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności cywilnoprawnych były zgodne z przepisami, tj. z art. 55-58 oraz 60 ufp¹¹.

(akta kontroli str. 43-53, 138-157, 168-175, 177-182)

Analizę w zakresie prawidłowości prowadzenia przez ŁUW windykacji oraz ściągalności należności przeprowadzono łącznie na próbie 10 zaległości¹² na kwotę 1.601,3 tys. zł (11,5%). W wyniku analizy stwierdzono, iż w ŁUW podejmowano stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości, a efekty tych działań podlegały bieżącemu monitorowaniu. Jednocześnie ustalono, że nie spisano z kont rozrachunkowych należności przedawnionej oraz należności wygasłej, co miało wpływ na roczną sprawozdawczość budżetową. Nieprawidłowość ta opisana została szczegółowo w wystąpieniu w punkcie poświęconym sprawozdawczości.

(akta kontroli str. 183-222, 369)

W ŁUW należności z tytułu kosztów postępowania orzeczonych przez WKOZM były ujmowane i dochodzone na zasadach przyjętych dla wszystkich należności dysponenta III stopnia. Analiza stosowania w ŁUW procedur, przeprowadzona na próbie trzech zaległości (1,3 tys. zł) nie wykazała nieprawidłowości w zakresie windykacji należności. Natomiast w jednym przypadku nie zachowano terminu przekazania dokumentacji do księgowości celem ujęcia należności w ewidencji księgowej. Ponadto badanie wszystkich wydanych w 2020 r. orzeczeń WKOZ wykazało, że do komórki księgowości nie przekazano sześciu orzeczeń (na kwotę 2,5 tys. zł) z 13, które uprawomocniły się w 2020 r..

(akta kontroli str. 80-137, 4322-4368)

W 2020 r. nie wystąpiły przypadki zawarcia ugody w sprawie spomej należności cywilnoprawnej. Umorzono natomiast 17 należności na łączną kwotę 346,1 tys. zł oraz rozłożono na raty siedem należności na kwotę ogółem 327,1 tys. zł. W wyniku analizy ośmiu postępowań dotyczących umarzenia i rozkładania na raty należności na łączną kwotę 501,6 tys. zł ustalono, że były one prowadzone zgodnie z przyjętymi procedurami i przepisami prawa..

(akta kontroli str. 176, 223-368)

1.3 Działania nadzorcze nad dochodzeniem należności i zaległości przez podległych dysponentów były realizowane przez dysponenta części 85/10 w formie okresowych, pisemnych analiz wykonania budżetu. Dysponenci podlegli mieli obowiązek każdorazowego opisywania przyczyn powstałych należności oraz podejmowanych działań windykacyjnych i egzekucyjnych w odniesieniu do zaległości ujętych w kwartalnych informacjach opisowych z wykonania budżetu w układzie tradycyjnym. Działania nadzorcze nad realizacją dochodów budżetowych prowadzone były także w postaci bieżącego monitoringu terminowości i prawidłowej wysokości odprowadzania dochodów budżetowych przez jednostki samorządu terytorialnego. W 2020 r. w jednostkach podległych i nadzorowanych przeprowadzono 10 kontroli finansowych (w tym dwie kontrole rozpoczęte w roku 2019) w zakresie terminowości i prawidłowości przekazywania dochodów, w których nie stwierdzono nieprawidłowości. Jednocześnie nie przeprowadzono żadnej kontroli obejmującej windykację oraz ewidencję należności i zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (dalej „SP”) przez powiaty. Dodatkowo w sposób przewlekły prowadzono postępowania w sprawie wniosków o umorzenie należności z tytułu użytkowania wieczystego. W toku kontroli

¹¹ Zarządzenie nr 261/2017 Wojewody Łódzkiego z dnia 22 grudnia 2017 r/ w sprawie powołania Zespołu do spraw opiniowania wniosków o umorzenie, odroczenie lub rozkładanie na raty spłat należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających państwowym jednostkom budżetowym, których wartość należności głównej nie przekracza 40.000,00 zł oraz należności pieniężnych Skarbu Państwa wynikających z realizowanych przez Wojewodę Łódzkiego zadań z zakresu wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa.

¹² Pięć zaległości na łączną kwotę 209,0 tys. zł analizowano w zakresie windykacji oraz pięć zaległości na łączną kwotę 1.392,3 tys. zł analizowano w zakresie ściągalności.

stwierdzono realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r.

(akta kontroli str. 637, 2829-2958, 4104-4107, 4259-4321)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Dysponent w sposób przewlekły prowadził postępowania w sprawie wniosków złożonych w latach 2018-2020 przez Starostów i Prezydentów miast na prawach powiatu na podstawie art. 12a ugn¹³ o umorzenie należności Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego¹⁴. Odpowiedzi w tych sprawach (łącznie 21 spraw, na kwotę 1.759,9 tys. zł¹⁵), w 20 przypadkach¹⁶ udzielono dopiero w toku kontroli NIK, w miesiącach lutym i marcu 2021 r., tj. średnio po upływie 485 dni¹⁷, w niektórych przypadkach 721 dni¹⁸, 828 dni¹⁹, 922 dni²⁰, 1047 dni²¹ czy 1091 dni²². Siedem wniosków zostało zwróconych z uwagi na zmianę przepisów²³.

Wojewoda Łódzki długie terminy rozpatrywania wniosków wyjaśnił koniecznością uprzedniego rozstrzygnięcia zaistniałych wątpliwości w zakresie stosowania znowelizowanego art. 12a ung, dotyczącego ulg finansowych w spłacie należności SP. W trakcie procedowania wniosków złożonych na podstawie ww. przepisu, pojawiły się wątpliwości dotyczące formy udokumentowania ostatecznego rozstrzygnięcia jak i organu właściwego do pobierania oraz windykacji należności, co do których nastąpiło ich częściowe umorzenie lub rozłożenie na raty. Ponadto wejście w życie nowej regulacji prawnej wymagało wypracowania nowych procedur rozpatrywania tego typu wniosków. Opisywane powyżej problemy związane z interpretacją tych przepisów były również główną przyczyną braku wydania przez Wojewodę Łódzkiego rozstrzygnięć dotyczących spraw, które wpłynęły do ŁUW w Łodzi w roku 2018 oraz w I połowie roku 2019.

Zdaniem NIK bieżąca weryfikacja ww. wniosków ma wpływ na rzetelność i wiarygodność danych prezentowanych sprawozdaniach budżetowych, w szczególności w przypadkach należności nieściągalnych²⁴, co do których istnieje przesłanka dokonania ich spisania z ksiąg rachunkowych.

(akta kontroli str. 2829-2958, 4104-4107, 4259-4321)

2. Dysponent nie sprawował należytego nadzoru nad należnościami i zaległościami z tytułu gospodarowania nieruchomościami, których stan na dzień 31 grudnia 2020 r. w części przypadającej budżetowi państwa wynosił odpowiednio

¹³ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.)

¹⁴ W tym trzy wnioski dotyczyły umorzenia należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

¹⁵ Kwota z wniosków składanych przez Starostów i Prezydentów Miast na Prawach Powiatu

¹⁶ W jednej sprawie Wojewoda Łódzki udzielił odpowiedź w listopadzie 2020 r.

¹⁷ W pięciu sprawach procedowanie wniosku w dalszym ciągu jest w toku, a termin, jaki upłynął od dnia złożenia wniosku liczono do dnia przekazania dokumentów do kontroli tj. 11 marca 2021 r.

¹⁸ Pismo Starosty Bełchatowskiego z dnia 11.02.2019 r. o umorzenie należności w kwocie 4.627,5 zł

¹⁹ Pismo Starosty Bełchatowskiego z dnia 26.22.2018 r. o umorzenie należności w kwocie 567,04 zł

²⁰ Pismo Starosty Bełchatowskiego z dnia 25.07.2018 r. o umorzenie należności w kwocie 27.898,5 zł

²¹ Pismo Starosty Bełchatowskiego z dnia 22.03.2018 r. o umorzenie należności w kwocie 33.947,53 zł

²² Pismo Starosty Bełchatowskiego z dnia 06.02.2018 r. o umorzenie należności w kwocie 37.147,55 zł

²³ W uzasadnieniu wskazując, że od dnia 15 sierpnia 2019 r. odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności oraz umarzania należności dokonuje starosta (prezydent miasta na prawach powiatu) wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, za zgodą wojewody. Przed 15 sierpnia 2019 r. do ŁUW wpłynęło siedem, a po ww. terminie 14 wniosków o umorzenie należności. W pozostałych ośmiu sprawach Wojewoda Łódzki nie wyraził zgody na umorzenie należności.

²⁴ W badanej próbie 21 wniosków o umorzenie należności osiem spraw uzasadnianych było trudną sytuacją dłużnika spowodowaną pandemią COVID-19, a 13 wniosków m.in. bezskuteczną egzekucją, zakończonym postępowaniem upadłościowym, trudną sytuacją finansową dłużnika.

87.673,8 tys. zł i 45.238,1 tys. zł²⁵, nie przeprowadzając w latach 2018-2020 żadnej kontroli obejmującej prawidłowość i rzetelność prowadzenia windykacji należności SP oraz prawidłowość wyceny i ewidencji niepodatkowych należności SP związanych z gospodarowaniem nieruchomościami.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wojewody Łódzkiego nieprzeprowadzenie kontroli ww. zagadnień wynikało z braku pracowników posiadających kompetencje do ich przeprowadzenia, przy jednoczesnych nieskutecznych naborach na stanowisko inspektora kontroli z uwagi na oferowane niskie wynagrodzenia²⁶.

(akta kontroli str. 2818-2819, 2823-2830, 2834-2841, 4133-4134, 4224-4225, 4231-4233)

3. W 2020 r. do komórki księgowości nie przekazano sześciu prawomocnych orzeczeń WKOZM (na kwotę 2,5 tys. zł)²⁷ rozstrzygających o zapłacie kosztów postępowania. W jednym przypadku przekazano orzeczenie (na kwotę 0,5 tys. zł)²⁸ po upływie dwóch lat od jego uprawomocnienia. Działanie to stanowiło naruszenie przyjętych w ŁUW procedur²⁹, zgodnie, z którymi³⁰ orzeczenia te podlegały przekazaniu do Biura Kadr, Płac i Budżetu, celem ujęcia w ewidencji księgowej, niezwłocznie po otrzymaniu przez komórkę merytoryczną prawomocnego dokumentu. We wszystkich wymienionych przypadkach orzeczenia te uprawomocniły się, a wynikające z nich należności stały się wymagalne. Wskutek nieprzekazania ww. orzeczeń należności na kwotę 2,5 tys. zł nie zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-27 oraz w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych Rb-N odpowiednio jako należności i zaległości ŁUW.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że przyczyną nieprzekazywania w terminie orzeczeń był długotrwały proces orzekania w sprawie wniosków o stwierdzenie zdarzenia medycznego przy jednoczesnym bieżącym rozpatrywaniu nowych wniosków oraz opóźnionym otrzymywaniu zwrotek z Poczty Polskiej. Ponadto wskazał na czasowe ograniczenia działalności WKOZM w 2020 r. z uwagi na trwającą pandemię. Natomiast przekazanie z opóźnieniem orzeczenia z 2018 r. wynikało ze znacznego nakładu pracy pracowników Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej obsługujących WKOZM.

(akta kontroli str. 112-157, 4209-4223)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w obszarze dochodzenia należności.

Na podstawie badanych prób obejmujących 15,1% zaległości nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia windykacji, a także w zakresie umarzania i rozkładania należności na raty. Nieprawidłowości dotyczące braku należytego nadzoru nad należnościami i zaległościami z tytułu gospodarowania nieruchomościami SP, przewlekłego prowadzenia spraw związanych w umarzaniem

²⁵ Według danych uzupełniających ze sprawozdań Rb - 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez poszczególne powiaty województwa łódzkiego, w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami według stanu na koniec 2020 r.

²⁶ Oferowane wynagrodzenie na poziomie 2.800 zł – 3.000 zł

²⁷ Orzeczenie RPS-VI.102.57.2018 z dnia 28 stycznia 2020 r.- uprawomocnione 9.03.2020 r., orzeczenie RPS-VI.102.39.2018 z dnia 29 stycznia 2020 r.- uprawomocnione 09.03.2020, orzeczenie ZRPS-VI.102.26.2019 z dnia 15 września 2020 r. - uprawomocnione 23.10.2020 r. orzeczenie ZRPS-VI.102.32.2019 z dnia 16 października 2020 r. - uprawomocnione 12.11.2020 r. orzeczenie RPS-VI.102.12.2019 z dnia 28 lipca 2020 r. - uprawomocnione 31.08.2020 r. orzeczenie RPS-VI.102.48.2018 z dnia 11 sierpnia 2020 r. - uprawomocnione 07.09.2020 r..

²⁸ Określonych w zarządzeniu nr 12/2019 Dyrektora Generalnego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia procedur związanych z ewidencją, ustaleniem oraz dochodzeniem należności, realizowanych przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi – dysponenta III stopnia

³⁰ § 5 ust. 1 pkt 1 lit a załącznika do zarządzenia Nr 12/2019 Dyrektora Generalnego ŁUW.

zaległości z tytułu użytkowania wieczystego oraz przestrzegania procedur obiegu dokumentów w zakresie należności z tytułu kosztów postępowania orzeczonych przez WKOZM, nie spowodowały obniżenia oceny częściowej.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2020³¹ w części 85/10 w kwocie 4.286.040 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku budżetowego do kwoty 4.818.894,3 tys. zł, tj. o 532.854,3 tys. zł; wskutek nowelizacji ustawy budżetowej³² o 131.926 tys. zł oraz środkami pochodzącymi z rezerw celowych (416.701,3 tys. zł³³) i rezerwy ogólnej (3.705,6 tys. zł), w tym także zmniejszone decyzjami MF³⁴ o 19.478,6 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 wyniosły 4.779.663,4 tys. zł³⁵, co stanowiło 99,2% planu po zmianach i 116,4% wydatków roku 2019 (4.106.760,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 1782-1930, 1978-1997, 2039-2058)

Na niewykorzystane w stosunku do planu po zmianach wydatki w wysokości 39.230,9 tys. zł składały się w głównej mierze zwroty środków z dotacji udzielonych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego³⁶ (20.833,4 tys. zł³⁷) oraz wykonanie niższych dopłat dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w tych przewozach (5.642,2 tys. zł). Niepełne wykonanie wydatków wynikało także z oszczędności zakupowych i zmian w przepisach prawa zmieniających podmioty właściwe do finansowania świadczeń udzielanych przez mobilne zespoły powołane do pobierania próbek wymazów w warunkach domowych od osób podejrzanych o zakażenie wirusem COVID-19, a także z mniejszego niż planowano zapotrzebowania na dodatki do wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych (3.098,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 1782-1930, 1978-1997, 2039-2058)

Największe wydatki z budżetu Wojewody Łódzkiego stanowiące 69,2% wydatków ogółem (3.306.959,5 tys. zł) dotyczyły zadań z zakresu rodziny. Środki te wykorzystano w głównej mierze na świadczenia wychowawcze (2.431.515,6 tys. zł) i świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (743.530,4 tys. zł). Znaczące wydatki poniesiono także na zadania w zakresie ochrony zdrowia (332.998,8 tys. zł³⁸), w głównej mierze z przeznaczeniem na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego (162.638,6 tys. zł³⁹), w tym związanych z dokonywaniem czynności wykraczających poza zadania określone w Wojewódzkim Planie Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne przez dysponenta zespołów ratownictwa medycznego, a polegających na funkcjonowaniu pięciu zespołów do pobierania wymazów w warunkach domowych od osób podejrzanych o zakażenie wirusem COVID-19 i dostarczaniu próbek do laboratorium (160.017 tys. zł). Istotną pozycję stanowiły również zadania z zakresu pomocy społecznej (322.451,7 tys. zł) ponoszone m.in.

³¹ Ustawa budżetowa na 2020 r. z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571).

³² Ustawa z 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. z 31 października 2020 r., poz. 1919)

³³ W tym w części 42 o 10.732 tys. zł i w części 83 o 405.969,3 tys. zł

³⁴ MF/BP4.4143.16.3.2020.RC z 25 grudnia 2020 r. i MF/BP4.4143.16.4.2020.RC z 30 grudnia 2020 r.

³⁵ Wraz z wydatkami niewygasającymi w kwocie 12.687,1 tys. zł

³⁶ Dalej „JST”

³⁷ Zwroty dotacji do dnia 31 grudnia 2020 r. jak i w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, z wyłączeniem środków z BSE (854 tys. zł)

³⁸ W tym wydatki niewygasające w kwocie 5.522 tys. zł.

³⁹ Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 1.000 tys. zł.

na wypłatę zasiłków stałych⁴⁰ (74.155,8 tys. zł) i działalność Domów Pomocy Społecznej (70.553,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 1914-1930, 1932-1943, 1966-1968, 4127-4128, 4255-4321, 4259-4265)

W 2020 r. na przeciwdziałanie pandemii COVID-19 wydatkowano kwotę 46.259,2 tys. zł⁴¹, stanowiącą 96,6% wydatków planowanych (47.897,2 tys. zł⁴²) i 98,7% środków przekazanych (46.856,2 tys. zł⁴³). Dodatkowo 6.206,7 tys. zł przeniesiono do realizacji w roku 2021 w ramach wydatków niewygasających. Środki w głównej mierze przeznaczono na zakup aparatury i sprzętu medycznego w podmiotach leczniczych (7.566,5 tys. zł), zwrot kosztów zatrudnienia personelu medycznego⁴⁴ (5.018,1 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia niezbędnych do podjęcia działań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem skutków zakażenia wirusem (9.314,7 tys. zł), wypłatę wynagrodzeń za pracę w godzinach nadliczbowych pracownikom WSSE i PSSE⁴⁵ (2.598,8 tys. zł), inwestycje związane z rozbudową instalacji tlenowej w podmiotach leczniczych (902,5 tys. zł), zabezpieczenie zespołów transportu sanitarnego m.in. do pobierania wymazów w warunkach domowych od osób podejrzanych o zakażenie wirusem COVID-19 i transportu próbek do laboratoriów (1.259,7 tys. zł), organizację miejsc kwarantanny (1.147,5 tys. zł)⁴⁶, zakup 20 zestawów do prowadzenia wysokoprzepływowej terapii tlenowej dla pacjentów charakteryzujących się objawami COVID-19 (486 tys. zł), zakup aparatu do automatycznej izolacji materiału genetycznego (458,7 tys. zł).

Niewykorzystanie środków w kwocie 597 tys. zł w głównej mierze spowodowane było niepełnym wykorzystaniem przez powiaty środków na organizację miejsc kwarantanny (235,2 tys. zł) oraz przez podmioty lecznicze środków na inwestycje związane z rozbudową instalacji tlenowej⁴⁷ wskutek niższych niż planowano kosztów realizacji zadań (137,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 4619-4638, 4619-4620)

Wydatki na utrzymanie ŁUW wyniosły 88.858,6 tys. zł⁴⁸ i stanowiły 109,3% planu (81.293,0 tys. zł), 110,4% wydatków wykonanych w 2019 r. (80.491 tys. zł) i 1,8% wydatków zrealizowanych w części 85/10. Środki finansowe wykorzystane zostały głównie na wynagrodzenia⁴⁹ (53.004,7 tys. zł) oraz pochodne od wynagrodzeń (11.804,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 2150-21662174-2178)

W 2020 r. Wojewoda Łódzki wydawał polecenia JST, w trybie art. 11 ustawy o COVID-19⁵⁰, w tym:

- pięć poleceń (pięciu powiatom) – dotyczących udostępnienia i dostarczenia z zasobów szpitali powiatowych urządzeń medycznych oraz wzmocnienie kadry Powiatowej WSSE poprzez oddelegowanie pracowników - nie przekazując dotacji na realizację poleceń z uwagi na brak bezpośrednich skutków finansowych;
- dwa polecenia wydane ogółem wójtom, burmistrzom i prezydentom z terenu województwa łódzkiego oraz dwa polecenia dla odpowiednio sześciu

⁴⁰ Na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. pomocy społecznej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1876 ze zm.)

⁴¹ Wraz z wydatkami niewygasającymi w kwocie 6.206,7 tys. zł i z wyłączeniem 5.640,2 tys. zł z BŚE

⁴² Z wyłączeniem 6.494,1 tys. zł z BŚE

⁴³ Z wyłączeniem 6.494,1 tys. zł z BŚE

⁴⁴ W WSRM w Łodzi, DPS w Głownie, WSS im. Marii Skłodowskiej w Zgierzu

⁴⁵ Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Łodzi oraz Powiatowych Stacji Sanitarno – Epidemiologicznych.

⁴⁶ W tym opłacenie kosztów pozostawiania wybranych podmiotów (obiektów hotelowych) w gotowości oraz dostarczanie posiłków.

⁴⁷ Decyzja nr MF/FG6.4143.3.296.2020.MF.5933

⁴⁸ W tym 1.115,1 tys. zł wydatków niewygasających.

⁴⁹ Bez wynagrodzeń bezosobowych, według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁵⁰ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.)

- i dziesięciu konkretnych prezydentów i burmistrzów – dotyczące współpracy ze strażą gminną i policją – nie przekazując dotacji na realizację poleceń z uwagi na brak bezpośrednich skutków finansowych i brak podstaw prawnych;
- dwa polecenia ogółem dla wójtów, burmistrzów, prezydentów i starostów województwa łódzkiego w celu zapewnienia pomocy osobom wymagającym wsparcia lub skierowanym na kwarantannę, oraz siedem decyzji dla konkretnych powiatów i miast na prawach powiatu polecających zapewnienie funkcjonowania obiektów oraz ich obsługi, przeznaczonych do pełnienia miejsc kwarantanny – przekazując 24 JST dotację w kwocie ogółem 2.126,7 tys. zł;
 - trzy polecenia skierowane do wszystkich JST dotyczące czasowego zawieszenia, a w jednym przypadku dotyczące możliwości czasowego zawieszenia, działalności na terenie województwa łódzkiego placówek wsparcia dziennego, centr i klubów integracji społecznej, dziennych domów i klubów seniora, środowiskowych domów samopomocy, warsztatów terapii zajęciowej - nie przekazując dotacji na realizację poleceń;
 - polecenie kierowane do wszystkich JST oraz Komendanta Wojewódzkiej Policji w Łodzi – dotyczące współpracy ww. podmiotów w celu zapewnienia pomocy osobom wymagającym wsparcia - nie przekazując dotacji na realizację poleceń;
 - polecenie skierowane do wszystkich JST, dotyczące podjęcia działań zapewniających natychmiastowe wsparcie DPS, w których występowały problemy kadrowe ze sprawowaniem opieki nad mieszkańcami, w szczególności tych, których działalność została zawieszona – nie przekazując środków finansowych na realizację polecenia;
 - polecenie 11 starostom podjęcia działań polegających na wsparciu PSSE na terenie ich powiatu, na podstawie art. 11h ust. 1 i ust. 4 ww. ustawy, nie przekazując dotacji na ww. cel.

(akta kontroli str. 4420-4618)

W 2020 r. Wojewoda Łódzki zawarł trzy umowy⁵¹ z przedsiębiorcami w trybie art. 11 ustawy o COVID-19, w związku z poleceniami wydanymi na wniosek Wojewody przez Prezesa Rady Ministrów, których w dwóch przypadkach przedmiotowy zakres podlegał finansowaniu przez Łódzki Oddział NFZ w oparciu o przepisy art. 9 ustawy o COVID-19. Ponadto, w celu wykonania zadań wyszczególnionych w poleceniu Prezesa Rady Ministrów Wojewoda Łódzki podpisał umowę z przedsiębiorcą na zakup półmasek filtrujących za kwotę 492 tys. zł. W powyższych sytuacjach nie wystąpiły przypadki, w których przedsiębiorca sygnalizował, że proponowana kwota wynagrodzenia była niewystarczająca do pokrycia kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 4420-4618)

W 2020 r. nie wystąpiły przypadki odmowy zawarcia umów, o których mowa w art. 11 ust. 5 (do 18 kwietnia) i art. 11 ust. 8 (od 18 kwietnia) „tarczy antykryzysowej”.

(akta kontroli str. 4422-4430)

Prezes Rady Ministrów nie wydawał w 2020 r. wiążących poleceń Wojewodzie Łódzkiemu wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 4432)

Dysponent części 85/10 przyznane środki z rezerwy ogólnej (3.705,6 tys. zł) wykorzystał w kwocie 3.604,9 tys. zł, tj. w 97,3%, a środki z rezerw celowych w części 42 i 83 (416.701,3 tys. zł) w wysokości 394.063 tys. zł, tj. w 94,6%.

⁵¹ Umowa z dnia 17.03.2020 r. w celu realizacji udzielana świadczeń zdrowotnych pacjentom, u których wystąpi podejrzenie zakażenia wirusem COVID-19 lub ze stwierdzonym zachorowaniem na COVID-19; umowa z dnia 19.03.2020 r. w celu udzielania świadczeń zdrowotnych pacjentom, u których wystąpi podejrzenie zakażenia wirusem COVID-19; umowa w przedmiocie dostawy posiłków do Porszewic w okresie marzec-kwiecień 2020 r. w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.

Z rezerw celowych ogółem na przeciwdziałanie pandemii COVID-19 wykorzystano 31.576,3 tys. zł⁵², tj. 84% kwoty przyznanej (37.588,2 tys. zł). Kwota niewykorzystanych środków z rezerw celowych przeznaczonych na przeciwdziałanie pandemii COVID-19 wynosiła ogółem 6.011,9 tys. zł i w głównej mierze wynikała z korzystniejszych cen uzyskiwanych od dostawców na zakup materiałów, wyposażenia, aparatury i sprzętu medycznego, trudnej do oszacowania, mniejszej liczby zakażeń i zgonów w odniesieniu do poprzednich miesięcy, trudności w związku z prowadzonymi procedurami przetargowymi. W konsekwencji niewykorzystania ww. środków, 4.093,7 tys. zł przeniesiono do realizacji w roku 2021 w ramach wydatków niewygasających.

Analiza wykorzystania środków z rezerwy ogólnej w kwocie 3.604,9 tys. zł (100%), wybranych trzech pozycji rezerw celowych⁵³ w kwocie 112.455 tys. zł (13,1%) oraz pięciu decyzji przyznających środki z rezerwy z przeznaczeniem na przeciwdziałanie COVID-19⁵⁴ 7.645,1 tys. zł (20,5%), wykazała, że wydatki wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, w tym m.in. na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (76.461,9 tys. zł),
- realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków oraz realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (25.238,1 tys. zł),
- sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń w związku z podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego i sfinansowanie niedoborów środków na składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w WSSE i PSSE (10.755 tys. zł),
- zwrot kosztów zatrudnienia personelu medycznego skierowanego do pracy w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Marii Skłodowskiej Curie w Zgierzu (4.939,2 tys. zł),
- dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja obiektów sportowych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zgierzu przy ul. Wschodniej 2 w celu poprawy warunków treningów zapaśników i łuczników – rozbudowa istniejącej hali o nową halę wielofunkcyjną (2.300 tys. zł),
- zakup środków ochrony osobistej wyłącznie związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz respiratorów celem zapewnienia możliwości realizacji kompleksowego procesu leczenia pacjentów z COVID-19 przez Szpital Specjalistyczny im. M. Skłodowskiej Curie w Zgierzu. (1.854 tys. zł)⁵⁵;
- na zakup zestawu wideo-bronchoskopu wraz z oprzyrządowaniem dla potrzeb Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii niezbędnego do zapobiegania zakażenia wirusem COVID-19 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem na terenie powiatu radomskiego (814,7 tys. zł)⁵⁶.

Niższe niż zakładano wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej wynikało m.in. z uzyskanych oszczędności po przeprowadzeniu przetargów o udzielenie zamówienia publicznego. Z kolei niższe wykorzystanie środków z rezerw przeznaczonych na przeciwdziałanie pandemii COVID-19 w badanej próbie (8.462 tys. zł przyznanych środków), wynikało w głównej mierze z przeniesienia jednego

⁵² Z wyłączeniem rezerwy część 83 poz. 98

⁵³ Skontrolowano pozycje rezerw o numerach 7, 34, 68

⁵⁴ MF/FS1.4143.3.30.2020.MF.834, MF/FG6.4143.3.339.2020.MF.6535, MF/FG6.4143.3.237.2020.MF.4724, MF/FS1.4143.3.350.2020.MF.4746, MF/FS1.4143.3.84.2020.MF.1240

⁵⁵ Do dnia zakończenia kontroli tj. 2 kwietnia 2021 r. Dysponent nie zatwierdził rozliczenia dotacji.

⁵⁶ Wydatek przeniesiony do wykorzystania w 2021 r. w ramach wydatków niewygasających

zadania (814,7 tys. zł) do realizacji w 2021 r. w ramach wydatków niewygasających, z powodu zbyt późnego terminu przekazania środków na jego realizację oraz z korzystniejszych niż planowano cen za zakup materiałów i wyposażenia.

(akta kontroli str. 1978-1997, 1998-2149, 2963-3274)

W 2020 r. ŁUW środki przyznane z rezerw celowych w kwocie ogółem 10.254,6 tys. zł⁵⁷, w tym w kwocie 6.683,3 tys. zł⁵⁸ z przeznaczeniem na przeciwdziałanie pandemii COVID-19, wykorzystał w 88,2% (9.044,6 tys. zł), w tym na przeciwdziałanie COVID-19 w 88,2% (5.893,2 tys. zł). Niewykorzystanie środków w wysokości 1.210 tys. zł wynikało m.in. z odstąpienia od realizacji zakupu sprzętu medycznego do terapii tlenowej (684,7 tys. zł)⁵⁹, przeniesionego na wydatki niewygasające do realizacji w roku 2021, czy późniejszego niż planowano zatrudnienia członków korpusu służby cywilnej w wydziale właściwym do spraw legalizacji pobytu (236,6 tys. zł)⁶⁰. Nie wnioskowano o korekty ww. decyzji w związku faktem, iż do dnia upływu terminu na ich złożenie nie wystąpiły okoliczności, z których wynikałaby pewność co do braku możliwości wydatkowania środków, bądź niemożliwe było oszacowanie wysokości niewydatkowanych środków.

(akta kontroli str. 2179-2182, 4209-4214)

Wojewoda Łódzki wydał na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 upf 33 decyzje w sprawie blokowania planowanych na 2020 r. wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 30.705,8 tys. zł, w tym 31 decyzji na kwotę 30.683,3 tys. zł wydanych w grudniu 2020 r. Przyczyną blokowania był brak możliwości wykorzystania zaplanowanych kwot wynikający z mniejszego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania JST na środki przewidziane m.in. na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekuna oraz wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”, a także na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych i stałych oraz zadań realizowanych w ramach programu „Wspieraj Seniora” i resortowego programu „Maluch+” 2020.

Blokady wydatków w części 85/10 w kwocie 5.579 tys. zł dokonał Prezes Rady Ministrów decyzją z dnia 26 listopada 2020 r., a jej wykonanie powierzył na podstawie art. 31 ust. 3 ustawy o COVID-19 Ministrowi Finansów. Blokada ta dotyczyła wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (2.281,8 tys. zł) oraz nierozdysponowanej kwoty dotacji celowej przekazanej gminom na realizację świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci (3.297,2 tys. zł). Zablokowane środki miały zostać przeznaczone na zakup szczepionki oraz udzielenie wsparcia przedsiębiorcom.

Zablokowane wydatki zostały przeniesione do utworzonej decyzjami Prezesa Rady Ministrów rezerwy celowej poz. 75 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” (30.705,8 tys. zł), oraz utworzonej na podstawie polecenia Prezesa Rady Ministrów rezerwy celowej poz. 74 pn. „Przeciwdziałanie COVID-19” (5.579 tys. zł).

W wyniku analizy sześciu decyzji Wojewody Łódzkiego na kwotę 13.294,8 tys. zł (43,3% wydatków zablokowanych w 2020 r.) ustalono, że blokowania dokonano niezwłocznie po stwierdzeniu przesłanek wskazujących na brak możliwości wydatkowania środków na pierwotnie zaplanowane cele oraz po upewnieniu się, że nie będą one potrzebne do zabezpieczenia innych wydatków. Objęte analizą decyzje zostały niezwłocznie wprowadzone do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

(akta kontroli str. 1945-1954, 3977-3986)

⁵⁷ Pierwotna kwota wynikająca z decyzji (11.691,5 tys. zł) po dokonanych w ciągu roku korektach.

⁵⁸ Pierwotna kwota wynikająca z decyzji (8.067,5 tys. zł) po dokonanych w ciągu roku korektach

⁵⁹ Rezerwa część 83 poz. 4

⁶⁰ Rezerwa część 83 poz. 44

Struktura wydatków według grup ekonomicznych nie uległa istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego. Dominującą pozycję (91,3% wydatków ogółem) stanowiły dotacje, które wyniosły 4.361.623,3 tys. zł⁶¹. Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 348.597,1 tys. zł (7,3% wydatków), wydatki majątkowe 52.287,9 tys. zł (1,1%), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 3.447,2 tys. zł (0,1%). Na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wydatkowano 13.707,9 tys. zł (0,3%).

Uwzględniając dotacje inwestycyjne oraz dotacje na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, kwota zaplanowanych na 2020 r. dotacji budżetowych wyniosła 4.440.401,9 tys. zł. Środki te zostały wykorzystane w kwocie 4.409.308,6 tys. zł, tj. w 99,3%, przez jednostki samorządu terytorialnego (4.241.864,1 tys. zł) oraz inne jednostki, w tym zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (167.444,5 tys. zł⁶²).

(akta kontroli str. 1932-1944)

Wojewoda Łódzki dokonał podziału środków finansowych na poszczególne jednostki oraz przekazał informacje o przyznanych kwotach dotacji w terminach określonych w art. 143 ust. 1 oraz w art. 148 ufp. Przyznanie dotacji poprzedzone było analizą zgłaszanych przez poszczególne jednostki zapotrzebowań, z uwzględnieniem wielkości dotacji wykorzystanych w 2019 r. Zmian kwot dotacji celowych dokonano z zachowaniem terminów określonych w art. 170 ufp, z wyjątkiem łącznie 21 decyzji, tj. 18 dokonujących zmian na podstawie art. 170 ust. 2 pkt 1 ufp w celu dofinansowania zadań JST realizowanych w związku ze zdarzeniem losowym lub finansowaniem zobowiązań SP, oraz trzech wydanych na podstawie art. 15zi ust.3 ustawy o COVID-19.

(akta kontroli str. 4318-4319)

U dysponenta części szczegółową analizą objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 2475.616,5 tys. zł, wydatkowane w kwocie 2.470,619,2⁶³ tys. zł (56% wydatków na dotacje ogółem) na:

- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (2.431.515,6 tys. zł⁶⁴), dodatku wychowawczego (19.112,8 tys. zł) i dodatku do zryczałtowanej kwoty (6.137,7 tys. zł);
- realizację zadania „Rozbudowa instalacji tlenu medycznego” dla SP ZOZ Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1 im. Norberta Barlickiego na (114,5 tys. zł);
- na zakup sprzętu i materiałów niezbędnych do przygotowania podmiotów leczniczych do przyjęcia pacjentów zarażonych COVID-19 przez Tomaszowskie Centrum Zdrowia dla Powiatu Tomaszowskiego (904,7 tys. zł);
- realizację zadania polegającego na zabezpieczeniu zespołów transportu sanitarnego m.in. do pobierania wymazów w warunkach domowych od osób podejrzanych o zakażenie wirusem COVID-19 i transportu próbek do laboratoriów - dla WSRM (863,4 tys. zł);
- na zakup sprzętu i materiałów niezbędnych do przygotowania podmiotów leczniczych do przyjęcia pacjentów zarażonych COVID-19, realizowanych przez WSRM w Łodzi, Szpital Wojewódzki im. Jana Pawła II w Bełchatowie, Wojewódzki Specjalistyczny Szpitala im. dr. Władysława Biegańskiego w Łodzi – dla Samorządu Województwa Łódzkiego (4.404,7 tys. zł);

⁶¹ Kwota ta nie obejmuje dotacji wykazanych w pozostałych grupach ekonomicznych, tj. dotacji inwestycyjnych (40.432,9 tys. zł) oraz dotacji na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE (7.252,4 tys. zł).

⁶² W tym 166.294,5 tys. zł dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz 1.150 tys. zł dla Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków.

⁶³ Według stanu na dzień zakończenia kontroli tj. 2 kwietnia 2021 r. trzy dotacje w kwocie 7.360,7 tys. zł przekazane Samorządowi Województwa Łódzkiego nie zostały ostatecznie rozliczone.

⁶⁴ W tym środki w kwocie 151,6 tys. zł dla Miasta Łódź.

- na zakup sprzętu i materiałów niezbędnych do przygotowania podmiotów leczniczych do przyjęcia pacjentów zarażonych COVID-19, realizowanych przez WSRM w Łodzi, Szpital Wojewódzki im. Jana Pawła II w Bełchatowie, Wojewódzki Specjalistyczny Szpitala im. dr. Władysława Biegańskiego w Łodzi – dla Samorządu Województwa Łódzkiego (1.100 tys. zł⁶⁵);
- na zakup ambulansu medycznego dla potrzeb Szpitala Powiatowego w Radomsku niezbędnego do zapobiegania oraz zwalczania na terenie WŁ zakażenia wirusem COVID-19 i rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi - dla Powiatu Radomszczańskiego (360 tys. zł);
- na zakup sprzętu i materiałów niezbędnych do przygotowania podmiotów leczniczych do przyjęcia pacjentów zarażonych COVID-19 dla Powiatu Radomszczańskiego (904,7 tys. zł);
- na zakup sprzętu i materiałów niezbędnych do przygotowania podmiotu leczniczego do przyjęcia pacjentów zarażonych COVID-19 dla Województwa Łódzkiego (1.856 tys. zł);
- na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kładki pieszo-rowerowej na rzece Pilicy w miejscowości Sulejów” (720 tys. zł)⁶⁶;
- na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja obiektów sportowych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zgierzu przy ul. Wschodniej 2 w celu poprawy warunków treningów zapasników i łuczników – rozbudowa istniejącej hali o nową halę wielofunkcyjną” (2.300 tys. zł);
- na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont mostu nad rzeką Pilicą w ciągu drogi powiatowej nr 3934E w km. 30+301 w miejscowości Krzętów” (295 tys. zł).

Skontrowane dotacje naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki, w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. Dysponent weryfikował stopień realizacji celu m.in. na podstawie składanych sprawozdań z realizacji zadań. W jednym zadaniu z uwagi na brak możliwości realizacji w 2020 r. wydatek w wysokości 1.000 tys. zł przeniesiony został do realizacji w roku 2021 w ramach wydatków niewygasających.

Przekazywanie i rozliczenie dotacji odbywało się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, z wyjątkiem jednej z ww. dotacji, której zatwierdzenia rozliczenia dokonano po terminie wynikającym z art. 15zj ustawy o COVID-19 w nawiązaniu do art. 152 ufp.

(akta kontroli str. 2959-3997, 4234-4237)

W ŁUW w 2020 r. wydatkowano ogółem 556,8 tys. zł na realizację zadań podstawowych⁶⁷ wykonywanych przez 97 osób na podstawie umów zlecenia⁶⁸, tj. o 298,9 tys. zł i o 38 osób więcej niż w roku poprzednim. Wzrost ten spowodowany był większą liczbą umów zlecenia zawartych w 2020 r., w tym m.in. w ramach projektu FAMI⁶⁹ do obsługi Call Center, co automatycznie zwiększyło liczbę osób kwalifikujących się do uwzględnienia, a tym samym zwiększyło wartość wydatków poniesionych na ten cel.

(akta kontroli str. 2172)

W 2020 r. w ŁUW wypłacono nagrody w łącznej kwocie 2.400 tys. zł, w tym przy uwzględnieniu przeciętnego zatrudnienia w jednostce, średnia kwota nagrody⁷⁰

⁶⁵ Z kwoty dotacji przyznanej w wysokości 2.100 tys. zł 1.000 tys. zł przeniesiono do realizacji w 2021 r. w ramach wydatków niewygasających.

⁶⁶ Do dnia 31 marca 2021 r. WRIT nie zatwierdził rozliczenia inwestycji, o którym mowa w §16 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

⁶⁷ Zadania podstawowe wykonywane w komórkach merytorycznych.

⁶⁸ Umowa zlecenia trwająca sześć miesięcy lub dłużej, albo powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

⁶⁹ Fundusz Azylu, Migracji i Integracji (dalej „FAMI”)

⁷⁰ Wyliczona jako łączna kwota wydatków na nagrody brutto w danym roku przez średnie zatrudnienie w tym okresie według sprawozdania Rb-70.

wynosiła 2.993,46 zł. Nie wypłacono nagród dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁷¹.

(akta kontroli str. 2167)

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wydatki na wynagrodzenia w części 85/10 wyniosły 198.571 tys. zł i w porównaniu do roku 2019 zwiększyły się o 28.139 tys. zł (16,5%). Wzrost ten wynikał m.in. ze zwiększenia budżetu na sfinansowanie podwyżek dla pracowników Inspekcji Sanitarnej (6.395 tys. zł) i wypłaty wynagrodzeń za prace w godzinach nadliczbowych w okresie marzec – grudzień 2020 r. (3.253,8 tys. zł) m.in. w związku z realizacją zadań związanych ze zwalczaniem i zapobieganiem rozprzestrzeniania się COVID-19, podwyżkami wynagrodzeń od lipca 2019 r., w tym sfinansowanych w 2019 r. środkami z rezerw celowych, oraz wzrostem o 6% planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne.

(akta kontroli str. 1959-1964, 4268-4271)

Według sprawozdania Rb-70 przeciętne zatrudnienie⁷² w części 85/10 wyniosło 2.825 osób i wzrosło w stosunku do 2019 r. o 20 osób. Wzrost ten w głównej mierze dotyczył WIOŚ⁷³ i wynikał z sukcesywnego zwiększania zatrudnienia do założonego poziomu 32 nowych etatów⁷⁴ oraz ŁUW, w którym spowodowany był zwiększonym stanem zatrudnienia od 1 września 2020 r. o dziewięć etatów, związanych z obsługą wniosków cudzoziemców i przeprowadzeniem postępowań o wydanie zezwolenia na pobyt i pracę⁷⁵ oraz zmniejszeniem absencji pracowników wskutek wprowadzenia pracy zdalnej, umożliwiającej świadczenie pracy także pracownikom poddanym kwarantannie i izolacji, a także opiekującym się dziećmi w związku z zamknięciem placówek wychowawczych. W konsekwencji przeciętne zatrudnienie w ŁUW wyniosło 805 osób i wzrosło w stosunku do 2018 r. o 19 osób.

(akta kontroli str. 1959-1964, 2174-2178)

Według sprawozdania Rb-70 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/10 wyniosło 5.858 zł i było wyższe o 795 zł, tj. o 15,7% niż w roku poprzednim (5.063 zł). Na wzrost ten wpływ miały m.in. podwyżki wynagrodzenia dla pracowników WSSE w Łodzi. W ŁUW wynagrodzenie to wyniosło 5.489 zł i wzrosło w porównaniu do wynagrodzenia w roku poprzednim (5.010 zł) o 479 zł, tj. o 9,6% wskutek m.in. zwiększenia poziomu płac w 2020 r. wynikającego z 6% wzrostu planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne, oraz zwiększenia poziomu wynagrodzeń od 1 lipca 2019 r. o kwotę 500,00 zł.

Limit wydatków przewidzianych na wynagrodzenia nie został przekroczony.

(akta kontroli str. 1914-1930, 1959-1964)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/10 wyniosły w 2020 r. 47.443,2 tys. zł tj. 101,5% wydatków poniesionych w 2019 r. (46.754,3 tys. zł) i 97,2% planowanych⁷⁶ (48.799 tys. zł) i dotyczyły w głównej mierze wydatków za obsługę prawną, sprzątanie pomieszczeń, wynagrodzenie dla lekarzy, techników i pomocy wyznaczonych do badania zwierząt rzeźnych i mięsa, badania zwierząt w obrocie wraz z wystawianiem świadectw zdrowia w WIW w Łodzi⁷⁷. Wzrost wydatków (o 597,7 tys. zł) spowodowany był m.in. podwyższeniem stawek za

⁷¹ W rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniach osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. 2020 r., poz. 1637)

⁷² W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

⁷³ Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Łodzi

⁷⁴ Na podstawie założeń wynikających ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 1479)

⁷⁵ Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 8 września 2020 r. Nr MF/FS3.4143.3.170.2020.MF.3724.

⁷⁶ Planowanych według ustawy budżetowej.

⁷⁷ Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi dalej „WIW”

godzinę pracy za prowadzenie kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt⁷⁸ i wzrostem liczby zwierząt ubijanych w ubojniach⁷⁹.

Wydatki ŁUW na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 1.211,5 tys. zł i stanowiły 104,8% wydatków planowanych (1.156 tys. zł) oraz 107,4% wydatków poniesionych w 2019 r. (1.128,2 tys. zł). Wzrost wydatków był spowodowany m.in. realizacją nowego projektu własnego ŁUW, w ramach którego zawarto 10 umów zleceń na obsługę w charakterze konsultanta stanowiska infolinii i Call Center oraz większą ilością posiedzeń WKOZM.

(akta kontroli str. 1914-1930, 1971, 4129-4132)

W związku z sytuacją epidemiczną COVID-19 pracownicy ŁUW przeszli na tryb pracy zdalnej w średnim zakresie 53,07%⁸⁰, w tym odpowiednio w miesiącach marzec – grudzień w zakresie: 57,37%, 70,46%, 67,01%, 49,04%, 37,19%, 32,70%, 36,42%, 56,78%, 63,38%, 60,32%. Pracę zdalną wykonywano w oparciu o wytyczne Dyrektora Generalnego Urzędu, w tym w oparciu o zasady organizacji pracy zdalnej, procedury i polecenie pracy zdalnej a także zaktualizowaną przez Wojewodę Łódzkiego Politykę Ochrony Danych Osobowych dla ŁUW⁸¹.

(akta kontroli str. 4412-4419)

W związku z wykonywaniem pracy w trybie zdalnym poniesiono wydatki w wysokości 348,4 tys. zł w głównej mierze na zakup laptopów dla pracowników ŁUW i dostęp do Internetu. Oszczędności w ŁUW z tytułu pracy zdalnej wyniosły 540,1 tys. zł i dotyczyły m.in. materiałów eksploatacyjnych (245,2 tys. zł), szkolenia członków korpusu służby cywilnej (132,3 tys. zł), podróży służbowych (82,9 tys. zł) czy zakupu paliwa (50 tys. zł). Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny ŁUW oszczędności te na bieżąco były przenoszone na sfinansowanie innych obszarów wydatków ŁUW, w konsekwencji nie wnioskowano o ich zablokowanie.

(akta kontroli str. 4412-4419, 4620)

W 2020 r. w części 85/10 przeniesiono do realizacji do 30 listopada 2021 r. kwotę wydatków niewygasających w wysokości 12.687,1 tys. zł na realizację łącznie 28 zadań⁸². Spośród ww. kwoty wydatki w wysokości 315,0 tys. zł, były przewidziane do realizacji w ustawie budżetowej na rok 2020, a wydatki w kwocie 5.280,0 tys. zł wprowadzono nowelizacją ustawy budżetowej na 2020 r. Pozostała kwota 7.092,1 tys. zł wynikała z dokonanych zwiększeń wydatków w ciągu roku budżetowego środkami z rezerw celowych (4.582 tys. zł), lub w wyniku przeniesień w ramach budżetu Wojewody Łódzkiego (2.510,1 tys. zł, w tym 2.113 tys. zł decyzjami Premiera Rady Ministrów⁸³).

Główną przyczyną braku realizacji ww. zadań w 2020 r. były ograniczenia związane z sytuacją pandemiczną, powodujące trudności w pozyskaniu dostawców oraz w terminowym zrealizowaniu zadań, a także trwające procedury w udzielaniu zamówień publicznych. Dodatkowo Wojewoda Łódzki zgłosił do wydatków niewygasających dwa zadania, które w dniu składania wniosku do MF nie były zaplanowane w budżecie 2020 r., na które środki przyznane zostały z rezerwy celowej poz. 4⁸⁴, tj. zadanie pn. „Zakup 40 zestawów do prowadzenia

⁷⁸ Rozporządzenie MRiRW z 26 listopada 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii (Dz.U. z 2019 r., poz. 2340)

⁷⁹ Na podstawie Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 15 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (Dz.U. z 2007 r. poz. 15 ze zm.)

⁸⁰ Udział procentowy rozumiany jako średnia z miesięcy marzec – grudzień 2020 r. podana jako iloraz liczby osób pracujących w trybie zdalnym do przeciętnej liczby osób zatrudnionych w jednostce w poszczególnych miesiącach (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wg. metodologii sporządzania sprawozdania Rb-70).

⁸¹ Zarządzenie nr 59/2020 Wojewody Łódzkiego z 24 marca 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia Polityki Ochrony Danych Osobowych dla ŁUW w Łodzi.

⁸² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28.12.2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2422)

⁸³ Od 6 października 2020 r. Minister Finansów Funduszy i Polityki Rozwoju, dalej: MF

⁸⁴ Decyzją Ministra Finansów Funduszy i Polityki Rozwoju nr MF/FG6.4143.3.339.2020.MF 6535 z dnia 22 grudnia 2020 r.

wysokoprzepływową terapii tlenową dla pacjentów charakteryzujących się objawami COVID-19" (684,7 tys. zł), oraz „Zakup zestawu wideo-bronchoskopu wraz z oprzyrządowaniem dla potrzeb Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii niezbędnego dla potrzeb zwalczania zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi na terenie powiatu radomszczańskiego dla Szpitala Powiatowego w Radomsku" (130 tys. zł). Działanie to Wojewoda uzasadnił koniecznością ratowania zdrowia i życia mieszkańców z terenu województwa łódzkiego zarażonych COVID-19, w sytuacji, gdy zbyt późne zwiększenie planu wydatków ŁUW w Łodzi, spowodowane przedłużającym się procesem weryfikacji wniosków o uruchomienie środków z rezerwy celowej, uniemożliwiłoby wydatkowanie środków na ww. cel w 2020 r. Ponadto w przypadku zadania „Budowa strażnicy JRG PSP Łódź – Olechów”, zaplanowanego pierwotnie w ustawie budżetowej na 2020 r. w kwocie 2.200 tys. zł, do wydatków niewygasających zgłoszono środki pochodzące z dokonanych w trakcie roku zwiększeń planu finansowego wydatków 2020 r. w kwocie 5.400 tys. zł⁸⁵, w tym w wysokości 5.000 tys. zł środki wprowadzone nowelizacją ustawy budżetowej. Przyczyną zgłoszenia ww. zadania był brak możliwości jego realizacji z uwagi na późne otrzymanie środków. Środki te zostały przyznane w wyniku zgłoszonych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi⁸⁶ potrzeb finansowych na 2020 r. do Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej⁸⁷. Z uwagi na ograniczone możliwości finansowe Wojewoda nie mógł zaplanować realizacji powyższych wydatków w budżecie 2021 r.

(akta kontroli str. 1221-1778, 4224-4244)

Wydatki majątkowe w części 85/10, ujęte w ustawie budżetowej na rok 2020 w kwocie 9.152 tys. zł, zostały zwiększone w ciągu roku budżetowego do 57.446,4 tys. zł⁸⁸ środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych (37.598,4⁸⁹ tys. zł), w wyniku przeniesień w ramach budżetu Wojewody (3.918 tys. zł⁹⁰), a także na podstawie nowelizacji ustawy budżetowej na 2020 r. (6.778 tys. zł) oraz zmniejszone o kwotę 692,7 tys. zł decyzją MF w zakresie wydatków zaplanowanych decyzją Wojewody Łódzkiego w ramach ustawy budżetowej. Zmiany w planie wydatków majątkowych⁹¹ wynikały z faktycznych potrzeb, a przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, dokonano zgodnie z dyspozycją art. 171 ust. 3 i 4 ufp oraz art. 15zi pkt 4 ustawy o COVID-19.

Wydatki majątkowe w części 85/10 wyniosły 56.257,2 tys. zł⁹² (łącznie z wydatkami niewygasającymi w 2020 r. w kwocie 11.129,2 tys. zł) i stanowiły 97,9% kwoty planowanej oraz 99,9% wydatków majątkowych roku 2019 (56.304,7 tys. zł). Po 2019 r. nie wystąpiły wydatki niewygasające, które należało wykorzystać w ramach wydatków majątkowych w 2020 r.

Najwyższe wydatki zrealizowano w 2020 r. (z uwzględnieniem wydatków niewygasających) w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 21.924,1 tys. zł, tj. 39% ogółu wydatków majątkowych (bez

⁸⁵ Na realizację zadania zaplanowano pierwotnie w ustawie budżetowej na 2020 r. kwotę 2.000,0 tys. zł, która w trakcie roku była dwukrotnie zwiększana, tj.: decyzją MF z 16.04.2020 r. nr MF/FG6.4143.3.48.2020.MF.1130 w kwocie 5.100,0 tys. zł oraz nowelizacją ustawy budżetowej na 2020 r. w kwocie 5.000,0 tys. zł.

⁸⁶ Dalej: KWSPSP.

⁸⁷ Dalej: KGSPSP.

⁸⁸ Po uwzględnieniu budżetu środków europejskich wydatki majątkowe zaplanowane na 2020 r.: 9.236 tys. zł, zwiększone w ciągu roku budżetowego do 67.258,4 tys. zł.

⁸⁹ Z uwzględnieniem

⁹⁰ W tym 2.686 tys. zł przeniesione na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów w związku z art. 31 ust. 1 ustawy o COVID-19.

⁹¹ Na podstawie próby badanych decyzji dot. zmiany planu wydatków wprowadzanych w paragrafach 605 i 606, w których przeniesienie środków dotyczyło wydatków na inwestycje budowlane lub polegało na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł.

⁹² Łącznie z wydatkami inwestycyjnymi jednostek budżetowych i jednostek samorządowych. Dodatkowo wydatki majątkowe zrealizowane w ramach budżetu środków europejskich 9.812 tys. zł.

budżetu środków europejskich - 9.812 tys. zł), z przeznaczeniem głównie na budowę strażnicy jednostki ratowniczo-gaśniczej Państwowej Straży Pożarnej Łódź-Olechów (12.300 tys. zł), oraz w dziale 851 Ochrona zdrowia – 14.222,2 tys. zł, tj. 25,3% ogółu wydatków majątkowych (bez środków UE), poniesionych przede wszystkim na potrzeby przeciwdziałania COVID-19, w tym m.in. 1.455,5 tys. zł na cele Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. M. Skłodowskiej-Curie w Zgierzu, 1.251,7 tys. zł dla Szpitala Wojewódzkiego im. Jana Pawła II w Bełchatowie, 1.226,1 tys. zł dla Powiatu Tomaszowskiego – Tomaszowskiego Centrum Zdrowia sp. z o.o. oraz łącznie 1.611,5 tys. zł na zakupy Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi.

(akta kontroli str. 2415-2443)

Pierwotny plan wydatków majątkowych ŁUW na 2020 r. w kwocie 3.051 tys. zł, przewidujący realizację 11 zadań, został zwiększony w ciągu roku budżetowego wynikowo do 5.411,3 tys. zł, tj. o 77,4 %. Zmiany planu były uzasadnione i wynikały z wprowadzenia do planu 11 nowych zadań dotyczących m.in.: przebudowy siedziby ŁUW przy ul. Traugutta 25 w Łodzi⁹³ (1.983,1 tys. zł) oraz zakupu sprzętu medycznego i wyposażenia, w tym także w związku z wystąpieniem sytuacji epidemicznej COVID-19 (1.323,7 tys. zł). W trakcie roku budżetowego zrezygnowano z realizacji dwóch zadań ujętych w pierwotnym planie na kwotę 1.133,8 tys. zł, dotyczących przebudowy zespołu budynków ŁUW przy ul. Gdańskiej 73 w Łodzi (1.097,8 tys. zł) oraz zakupu tarczy kuloodpornej (36 tys. zł). Niewykorzystane środki przeznaczone zostały na zwiększenie planu w ramach pozostałych wydatków majątkowych. Ponadto środki z dwóch innych niezrealizowanych zadań, dotyczących zakupu sprzętu komputerowego, oprogramowania i systemów informatycznych (105 tys. zł) oraz sprzętu medycznego do terapii tlenowej (684,7 tys. zł), zakwalifikowane zostały do wydatków niewygasających w 2020 r.⁹⁴

Wydatki majątkowe ŁUW wyniosły 4.807,4 tys. zł (w tym wydatki niewygasające: 789,7 tys. zł) i stanowiły 88,8% planu po zmianach. Środki te wykorzystano na realizację 18 zadań⁹⁵, m.in. na: przebudowę budynków ŁUW przy ul. Traugutta 25 i ul. Łąkowej w Łodzi (odpowiednio: 1.983,1 tys. zł i 832,1 tys. zł), zakup: sprzętów medycznych (łącznie 585,9 tys. zł), urządzenia do kontroli autentyczności dokumentów (123 tys. zł), elektronicznych syren alarmowych (110,3 tys. zł), biometrycznych czytników dokumentów (99,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 2444-2461-2479)

Na dzień 31 grudnia 2020 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 18.620,7 tys. zł i były wyższe od wykazanych w 2019 r. o 2.492 tys. zł, tj. o 13,4%. Zobowiązania dotyczyły przede wszystkim wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy (13.892,7 tys. zł), pochodnych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (3.074,4 tys. zł), wynagrodzeń bezosobowych (877,2 tys. zł), zakupu energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody (313,5 tys. zł). Wzrost zobowiązań spowodowany był w głównej mierze wzrostem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. wraz z pochodnymi m.in. wskutek 6% podwyżki wynagrodzeń.

(akta kontroli str. 1169-1200, 1956-1958, 4296-4298)

Zobowiązania ogółem ŁUW wyniosły 4.411,2 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na dzień 31 grudnia 2019 r. o 598,9 tys. zł, co w głównej mierze wynikało z naliczenia

⁹³ Projekt „Przebudowa antresoli na potrzeby biurowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w budynku przy ul. Traugutta 25 w Łodzi, w związku z projektem 9/10-2019/OG-FAMI pn. „Łódzkie przyjazne cudzoziemcom”, realizowanym w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014-2020.

⁹⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego, Dz. U. poz. 2422.

⁹⁵ Dodatkowo jedno z zadań wprowadzonych do planu jako wydatek majątkowy zrealizowane zostało, ze względu na kwotę, jako wydatek bieżący (zakup urządzenia do dezynfekcji tzw. „suchą mgłą”, za 9 tys. zł), a dwa zadania zakwalifikowane zostały jako wydatki niewygasające w 2020 r.

dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z kosztami pracodawcy od wyższego wykonania planu wydatków w porównaniu do roku ubiegłego, w związku z rosnącą z każdym rokiem kwoty wynagrodzeń oraz towarzyszącemu temu wzrostowi stanu zatrudnienia.

(akta kontroli str. 699-707, 4214)

Na koniec 2020 r. w części 85/10 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 5,4 tys. zł, które dotyczyły ŁUW i powstały wskutek orzeczenia zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego Sądu Najwyższego z 16 października 2020 r.⁹⁶ Dodatkowo w trakcie roku budżetowego ŁUW poniósł wydatki na odsetki od nieterminowych płatności w kwocie 10,3 tys. zł w związku z koniecznością uregulowania zobowiązań wymagalnych wynikających z wyroków sądowych, dotyczących wyrównania wypłacanej renty z tytułu utraconych zarobków oraz odszkodowania za przejęcie z naruszeniem prawa nieruchomości bez uwzględnienia zabudowań. Jednocześnie odsetki za opóźnienie w kwocie 12,7 tys. zł poniósł WIW w Łodzi wskutek wyroku sądowego dotyczącego odszkodowania w związku z likwidacją stada drobiu wskutek wystąpienia choroby salmonelli.

(akta kontroli str. 1956-1958, 1972, 2171, 2332-2374)

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto wydatki w wysokości 9.750,5 tys. zł (11%), tj. 62 wydatki ŁUW w kwocie 9.628,8 tys. zł⁹⁷ oraz wydatki w kwocie 121,7 tys. zł poniesione w 2020 r. w związku z realizacją pięciu umów zlecenia. Próbę do badania dobrano metodą monetarną⁹⁸ z pozapłacowych wydatków budżetu państwa (56 pozycji o wartości 2.906 tys. zł) oraz metodą celową (6.844,5 tys. zł). Wylosowane dowody dotyczyły wydatków majątkowych (1.710,8 tys. zł) i wydatków bieżących jednostek budżetowych (8.039,7 tys. zł). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W badanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek, a realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, przy czym w ramach badanej próby stwierdzono, że ŁUW poniósł wydatki na usługi pocztowe w kwocie 698,6 tys. zł⁹⁹ na podstawie umowy zawartej w 2002 r. na czas nieokreślony, nie dokonując, pomimo zmiany w 2008 r. zakresu rzeczowego umowy, wyboru wykonawcy w trybie ustawy Pzp, naruszając tym samym art. 220 ust. 2 Pzp.

(akta kontroli str. 2210-2331)

W ramach próby badaniem pod kątem prawidłowości stosowania przez ŁUW procedur określonych w ustawie Pzp objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 2.813,8 tys. zł. Zamówienia te dotyczyły:

- 1) Przebudowy antresoli na potrzeby biurowe ŁUW budynku przy ul. Traugutta 25 w Łodzi w związku z projektem 9/10-2019/OG-FAMI pn. „Łódzkie przyjazne cudzoziemcom”, realizowanym w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014-2020, dokonanego w trybie przetargu nieograniczonego (2.221,9 tys. zł);

⁹⁶ Zobowiązanie uregulowano w dniu 8 stycznia 2021 r.

⁹⁷ Wydatki poniesione w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (70 tys. zł), 600 Transport i łączność (742,1 tys. zł), 700 Gospodarka mieszkaniowa (337,1 tys. zł), 750 Administracja publiczna (2.289,3 tys. zł), 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (649,6 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (5.543,3 tys. zł), 853 Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej (119,2 tys. zł).

⁹⁸ Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

⁹⁹ Ogółem kwota wydatków poniesiona w 2020 r. tytułem realizacji umowy nr 5/2002 z 25 listopada 2002 r. wynosiła 1.129,7 tys. zł.

- 2) Zakupu półmasek filtrujących w klasie FFP3 z dostawą i przekazaniem do Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych na podstawie art. 6 ustawy o COVID-19 (492 tys. zł);
- 3) Zakupu i dostawy do siedziby WZON aparatu USG w oparciu o ustawowe przesłanki tego wyłączenia, określone w art. 4 pkt 8 ww. ustawy (99,9 tys. zł).

W wyniku badania ustalono, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z postanowieniami ustawy Pzp i wewnętrznymi zasadami oraz rzetelnie udokumentowano. Jednakże umowa na udzielenie zamówienia na przebudowę antresoli zawarta została z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 94 ustawy Pzp, a Zamawiający nie zawarł w tej umowie wszystkich postanowień wynikających z art. 143d ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp.

W 2020 r. kwota zrealizowanych wydatków z tytułu ww. zamówień wyniosła 2.813,8 tys. zł i stanowiła 3,2% wydatków ŁUW.

(akta kontroli str. 2480-2812)

Działania nadzorcze w obszarze wydatków realizowane były przez Wojewodę Łódzkiego poprzez dokonywanie okresowych analiz wykonania budżetu państwa obejmujących m.in. prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przeznaczeniem, przekazywania i wykorzystania dotacji oraz badania stopnia realizacji przewidzianych zadań. Przeprowadzenie analizy dokumentowano w formie okresowych informacji z wykonania budżetu państwa w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej, zawierających wnioski i zalecenia kierowane do jednostek podległych i nadzorowanych.

Dysponent części 85/10 prowadził także 36 kontroli finansowych w państwowych jednostkach budżetowych i jednostkach samorządu terytorialnego (osiem kontroli rozpoczętych w 2019 r. i zakończonych w 2020 r. oraz 28 kontroli rozpoczętych w 2020 r., z czego 24 kontrole zakończono a cztery kontrole są kontynuowane w 2021 r.) Przedmiotem tych kontroli było m.in. przestrzeganie w toku wykonania budżetu ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla realizacji celów i zadań w zakresie m.in. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, zaciągania zobowiązań i ich spłaty, dokonywania wydatków, przestrzegania regulacji ustawy Pzp i wiarygodności sprawozdań. W toku kontroli stwierdzono także realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego w wyniku przeprowadzonej kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r.

(akta kontroli str. 4104-4107, 4620-4622)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Dyrektor Generalny ŁUW zawarł w dniu 15 października 2020 r., tj. dzień po przesłaniu Wykonawcom drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę nr KPB-V.273.36.2020 w przedmiocie realizacji zadania pn. *Przebudowa antresoli wraz z wyposażeniem meblowym oraz dostawą i montażem kolejkomatu na potrzeby biurowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w budynku przy ul. Traugutta 25 w Łodzi w ramach projektu FAMI pn. „Łódzkie przyjazne cudzoziemcom*. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 94 ust. 1 pkt 2) ustawy Pzp, zgodnie z którym Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny Zamawiający wyszedł z założenia, że obowiązki określone w art. 94 ust. 1 Pzp mają charakter obligatoryjny wyłącznie

w przypadku pierwotnego wyboru oferty, a w przypadku ewentualnego, powtórnego wyboru w trybie art. 94 ust. 3 Pzp sytuacja nie została uregulowana. NIK zwraca uwagę, że celem zachowania terminów, o których mowa w art. 94 ust. 1 ustawy Pzp, jest umożliwienie kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego w drodze wniesienia środków ochrony prawnej przewidzianych przepisami tej ustawy, także w przypadku zaistnienia okoliczności, o których mowa w art. 94 ust. 3 ustawy Pzp.

(akta kontroli str. 2623-2731, 4246-4249)

2. W umowie nr KPB-V.273.36.2020 zawartej przez Dyrektora Generalnego ŁUW w dniu 15 października 2020 r. w przedmiocie realizacji zadania pn. *Przebudowa antresoli wraz z wyposażeniem meblowym oraz dostawą i montażem kolejkomatu na potrzeby biurowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w budynku przy ul. Traugutta 25 w Łodzi w ramach projektu FAMI pn. „Łódzkie przyjazne cudzoziemcom”, nie zamieszczono postanowień, zgodnie z którymi zapłata wynagrodzenia wykonawcy uwarunkowana będzie przedstawieniem przez niego dowodów potwierdzających zapłatę wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom, co stanowiło naruszenie art. 143d ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp.*

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Generalnego konstrukcja regulowania zobowiązań umieszczona w umowach z podwykonawcami pozwalała realizować cel ww. regulacji. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że porównując zapisy zaakceptowanego projektu umowy w zakresie chronologii i obowiązków Wykonawcy należy dojść do wniosku, że zapłata dla Wykonawcy uzależniona jest od wykonania przez niego obowiązku wskazanego w § 6 ust. 11, a więc od powiadomienia na piśmie Zamawiającego w formie oświadczenia o dokonaniu przez Wykonawcę zapłaty za zrealizowane przez podwykonawcę usługi w terminie trzech dni od daty wpływu należności na rachunek bankowy podwykonawcy. Oświadczenie takie należy traktować jako dowód potwierdzający zapłatę na rzecz Podwykonawców. Jednocześnie umowa w § 4 ust. 8 zawiera zapis o terminie płatności dla Wykonawcy, który wynosi 21 dni od przedłożenia faktury, a zgodnie z § 6 ust. 3 termin zapłaty wynagrodzenia Podwykonawcy przewidziany w umowie o podwykonawstwo nie może być dłuższy niż 14 dni od dnia doręczenia Wykonawcy, prawidłowo wystawionej faktury VAT lub rachunku.

NIK zwraca uwagę, że obowiązek o jakim mowa w art. 143d ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp dotyczy wprost umowy o udzielenie zamówienia publicznego w przedmiocie robót budowlanych i to w tej umowie, powinny znaleźć się ww. zapisy regulujące termin wypłaty przez Zamawiającego wynagrodzenia Wykonawcy.

(akta kontroli str. 2705-2731, 4248, 4252-4253)

3. W 2020 r. Łódzki Urząd Wojewódzki poniósł wydatki na usługi pocztowe w kwocie ogółem 1.129,7 tys. zł¹⁰⁰ na podstawie umowy nr 5/2002 zawartej na czas nieokreślony pomiędzy ŁUW a p.p.u.p Poczta Polska, aneksowanej kilkakrotnie, w tym m.in. 10 lipca 2008 r. Mocą ww. aneksu rozszerzono zakres przedmiotowy umowy m.in. o paczki pocztowe, paczki pocztowe Plus ekonomiczne i priorytetowe, przesyłki pobraniowe ekonomiczne i priorytetowe czy przesyłki pocztowe przyjmowane na warunkach szczególnych ekonomicznych i priorytetowych, powodując konieczność udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług pocztowych na podstawie aktualnych wówczas przepisów Pzp. Z uwagi na rozszerzenie zakresu zamówienia nie mógł mieć zastosowania art. 220 ust. 2 ww. ustawy, który stanowi, że do umów

¹⁰⁰ W tym 698,6 tys. zł stanowiła kwota objęta badaniem wydatków u dysponenta III stopnia

w sprawach zamówień publicznych zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe, w konsekwencji zmiana zakresu przedmiotowego umowy w 2008 r. wymagała przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Generalnego ŁUW Poczta Polska S.A. jest operatorem wyznaczonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej na podstawie rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z 29 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków wykonywania usług powszechnych przez operatora wyznaczonego. Analiza art. 57 § 5 pkt 5 pkt 2 kpa wskazuje, że tylko nadanie pisma u operatora wyznaczonego gwarantuje zachowanie terminu do wniesienia pisma w trybie administracyjnym. ŁUW w Łodzi jako jednostka administracji rządowej wysyła 80% przesyłek w trybie administracyjnym. Wojewoda Łódzki wyjaśnił także, że zgodnie z art. 220 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp, do umów w sprawach zamówień publicznych zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się dotychczasowe, tj. przepisy ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych¹⁰¹. Jednocześnie Wojewoda zauważył, iż w Pzp z 29 stycznia 2004 r. nie było przepisu, który nakazywałby rozwiązywanie umów ważnie zawartych przed jej wejściem w życie. Zdaniem Wojewody na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. c) Pzp z 10 czerwca 1994 r., w dniu zawarcia umowy nr 5/2002 nie stosowało się tej ustawy do zamówień, których przedmiotem były usługi pocztowe. Mimo, iż ustawą z 29 sierpnia 2003 r. o zmianie ustawy o zamówieniach publicznych¹⁰² uchylono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. c, to ustawodawca nie zawarł w tej nowelizacji przepisu przejściowego, który odnosiłby się do umów zawartych przed dniem jej wejścia w życie. W związku z powyższym zdaniem Wojewody Łódzkiego umowa nr 5/2002, jest nadal ważna i pozostaje w mocy, a jej konsekwencje prawne ocenia się z zastosowaniem przepisów dotychczasowych i może być realizowana do czasu upływu jej ważności lub wyczerpania przedmiotu umowy na zasadach ogólnych kodeksu cywilnego oraz postanowień treści umowy. Dodatkowo, umowa ta nie została objęta reżimem zamówień publicznych i może zatem być zmieniana w granicach wyznaczonych zasadą swobody umów.

Zdaniem Dyrektora Generalnego, gdyby uznać, iż wskutek zawarcia aneksu nr 7 w 2008 r. nastąpiło rozszerzenie zakresu przedmiotowej umowy powodujące, iż mamy do czynienia z nowym zamówieniem publicznym, rodziłoby to obowiązek stosowania ustawy Pzp to jego udzielenie powinno być wówczas dokonane zgodnie z procedurami Pzp, przy czym zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym w dacie zawarcia aneksu nr 7, tj. w dniu 10.07.2008 r., ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Jak wynika zaś z notatki służbowej spisanej w dniu 20 czerwca 2008 r. całkowitą wartość zamówienia, ustaloną na podstawie art. 34 ust. 3 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r., oszacowano na kwotę 6.550 zł (netto) i 8 000 zł (brutto). Dlatego też, jeżeli uznać za słuszne oszacowanie wartości, do powyższego zamówienia nie miały zastosowania przepisy Prawa zamówień publicznych.

Zdaniem NIK, rozszerzenie przedmiotu umowy w 2008 r. powodowało konieczność udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług pocztowych zgodnie z ustawą Pzp. Z treści art. 220 należy wywieść, że stosowanie przepisów dotychczasowych w odniesieniu do umów zawartych przed wejściem w życie ww. ustawy ma uzasadnienie wyłącznie w takiej sytuacji, w której zachowana zostaje tożsamość umowy, w tym także w zakresie

¹⁰¹ Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.

¹⁰² Dz.U. Nr 165, poz. 1591

jej przedmiotu, co potwierdza także stanowisko Urzędu Zamówień Publicznych¹⁰³. Na powyższy obowiązek nie ma także wpływu fakt, iż wartość usług określonych w aneksie z 2008 r. nie przekraczała progów kwotowych uzasadniających stosowanie wobec nich ustawy Pzp. Aneks ten nie stanowił bowiem odrębnego zamówienia, a uzupełniał postanowienia umowy z 2002 r.

(akta kontroli str. 2283-2284, 2291-2331, 4214, 4219-4223, 4322-4233, 4238-4240)

4. Rozliczenie dotacji udzielonej WSRM¹⁰⁴ w Łodzi na podstawie umowy nr WBiZK 11/2020¹⁰⁵ w dniu 15 marca 2020 r. w kwocie 863,4 tys. zł, złożone do ŁUW w dniu 16 czerwca 2020 r. zatwierdzone zostało z upoważnienia Wojewody Łódzkiego przez Dyrektora WBiZK w dniu 23 października 2020 r. tj. po upływie 129 dni ogółem i 81 dni wyłączając okres korespondencji z Beneficjentem związany z korektami dokumentacji. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 152j ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, zgodnie z którym zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, o którym mowa w art. 152 ust. 2 ufp, powinno nastąpić w terminie 60 dni od dnia jego przedstawienia.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wojewody Łódzkiego proces rozliczenia dotacji celowej na podstawie ww. umowy rozpoczął się w dniu 16 czerwca 2020 r., kiedy to WSRM w Łodzi przedstawiła po raz pierwszy rozliczenie za realizację zadania. Następnie prowadzono dalszą korespondencję dotyczącą sukcesywnie przekazywanych przez służby merytoryczne i finansowe uwag oraz ponownie przekazywanego przez WSRM w Łodzi rozliczenia wraz z dokumentacją towarzyszącą.

Zdaniem Wojewody Łódzkiego kolejne wersje rozliczenia przekazywane wraz z dokumentacją towarzyszącą stanowiły nowy komplet dokumentów rozliczeniowych, co uruchamiało na nowo całą procedurę. Dlatego też okres pomiędzy przedstawieniem uzupełnionej dokumentacji (kolejnych rozliczeń i wyjaśnień) przez WSRM w Łodzi, zdaniem Wojewody Łódzkiego nie przekraczał terminów określonych w art. 152 ust. 2 ufp. Dodatkowo Wojewoda Łódzki w złożonych wyjaśnieniach wskazał, na skomplikowany pod względem logistycznym, merytorycznym i finansowym charakter zadania realizowanego po raz pierwszy przez obie strony.

Zdaniem NIK termin 60 dni, przewidziany na zatwierdzenie rozliczenia dotacji, liczony jest od dnia 16 czerwca 2020 r. tj. od dnia pierwotnego przedłożenia przez Beneficjenta rozliczenia dotacji i w tym terminie należało dokonać wszystkich korekt i uzupełnień dokumentacji. Ponadto przedłużenie powyższego terminu nie powinno wynikać z wewnętrznej korespondencji służb merytorycznych i finansowych urzędu.

(akta kontroli str. 3458-3592, 4232-4233)

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w części 85/10 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 15.456 tys. zł stanowiły 94,8% planu po zmianach (16.309,9 tys. zł) były niższe

¹⁰³ Pismo Urzędu Zamówień Publicznych Możliwość dalszego zlecenia zamówień publicznych przedsiębiorstwom podległym Ministrowi Sprawiedliwości działającym przy zakładach karnych i aresztach śledczych z którymi zawarto umowę przed wejściem w życie ustawy Prawo zamówień publicznych <https://www.uzp.gov.pl/baza-wiedzy/interpretacja-przepisow/opinie-archiwalne/mozliwosc-dalszego-zlecenia-zamowien-publicznych-przedsiębiorstwom-podleglym-ministrowi-sprawiedliwosci-działającym-przy-zakładach-karnych-i-aresztach-śledczych-z-którymi-zawarto-umowe-przed-wejściem-w-życie-ustawy-prawo-zamowien-publicznych>.

¹⁰⁴ Wojewódzkiej Stacji ratownictwa Medycznego

¹⁰⁵ Umowa zawarta w dniu 15 marca 2020 r., zawarta na okres od dnia podpisania umowy z terminem wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2020 r.

o 36,1% od wydatków zrealizowanych w roku poprzednim (24.187,4 tys. zł). Poniesione zostały na zadania realizowane przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi w ramach POLiŚ¹⁰⁶ (5.704,9 tys. zł), RPO WŁ¹⁰⁷ (4.110,9 tys. zł) oraz przez powiaty i SWŁ¹⁰⁸ w ramach POWER 2014-2020¹⁰⁹ na przeciwdziałanie pandemii COVID-19 (5.640,2 tys. zł). Środki wykorzystano głównie na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych, samochodu ratownictwa technicznego, samochodu dowodzenia i łączności czy zestawów hydraulicznych narzędzi ratowniczych (5.704,9 tys. zł), oraz na zakup środków ochrony osobistej i komputerów dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej (5.640,2 tys. zł).

Na realizację powyższych zadań uruchomiona została rezerwa celowa (poz. 98) w kwocie 16.220,9 tys. zł. Analiza środków z rezerw w kwocie 8.003,9 tys. zł (49,3%) przyznanych w drodze trzech ostatnich decyzji wykazała, że w dwóch przypadkach (2.423 tys. zł) środki zostały wydatkowane na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, tj. m.in. na termomodernizację strażnic KW PSP (2.332,6 tys. zł). Środki w kwocie 5.580,9 tys. zł przyznane na realizację projektu „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” w ramach POLiŚ 2014-2020 dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, nie zostały w pełni wykorzystane z uwagi na aneksowanie umów przesuwające termin dostawy sprzętu spowodowane opóźnieniem dostawy podwozi i innych części w wyniku epidemii choroby COVID-19 (realizacja zadania została przeniesiona na 2021 r.). W konsekwencji MF wydał decyzje korygującą ww. kwotę na 4.265,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 1782-1913, 1975-2010)

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Powyższą ocenę uzasadnia realizacja skontrolowanych wydatków w sposób zgodny z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nadzór nad wykorzystaniem środków prowadzony był w sposób rzetelny. Stwierdzone nieprawidłowości, polegające na zawarciu umowy o udzielenie zamówienia publicznego, przed terminem określonym ustawą Pzp i nie zawarciu w tej umowie wymaganego elementu dotyczącego zapłaty wynagrodzenia Wykonawcy, zatwierdzeniu rozliczenia jednej dotacji po upływie 60 dni, oraz wydatkowaniu środków na podstawie umowy zawartej w 2002 r. na czas nieokreślony przy zaistnieniu przesłanek skutkujących koniecznością przeprowadzenia ponownego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z uwagi na skalę nieprawidłowości lub formalny charakter, nie spowodowały obniżenia oceny.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość.

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych/łącznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych ŁUW (dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

¹⁰⁶ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020.

¹⁰⁷ Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020

¹⁰⁸ Samorząd Województwa Łódzkiego

¹⁰⁹ Program Operacyjny Wiedza Edukacja i Rozwój 2014-2020

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŁUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. W sprawozdaniach wykazano wszystkie tytuły odpowiadające treści ekonomicznej poszczególnych pozycji sprawozdań, przy czym w sprawozdaniu Rb-27 i Rb-N zawyżono odpowiednio zaległości netto i należności wymagalne w związku z wykazywaniem należności z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości, które uległy przedawnieniu (w sprawozdaniu Rb-27) lub wygasły (w sprawozdaniu Rb-27 i Rb-N).

(akta kontroli str. 1576-2095)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W księgach rachunkowych ŁUW nie spisano z kont rozrachunkowych należności przedawnionej w kwocie 559,8 tys. zł oraz należności wygasłej w kwocie 269,5 tys. zł (łącznie 5,1% należności ogółem), co miało wpływ na dane przedstawione w rocznych sprawozdaniach budżetowych oraz w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za 2020 r.

W księgach rachunkowych ŁUW widnieją wymagalne należności SP wynikające z decyzji uwłaszczeniowych wydanych w latach 1998¹¹⁰ i 1993¹¹¹ odpowiednio na podstawie: art. 200 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹¹² oraz art. 2 ustawy z dnia 29 września 1990 r. o zmianie ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości¹¹³ oraz stwierdzających nabycie przez przedsiębiorstwa państwowe z dniem 5 grudnia 1990 r. prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz m.in. odpłatne nabycie własności budynków, urządzeń lub lokali, tj:

- a) należność od przedsiębiorstwa państwowego w kwocie 269,5 tys. zł, która w dniu 1 września 2009 r. zgodnie z art. 200 ust. 3 pkt 1 ugn uległa wygaszeniu

¹¹⁰ Decyzja GK.VII.7224-3/2/96-98 z dnia 22.09.1998 r.

¹¹¹ Decyzja nr GG.III.7224/2/523/92 z dnia 10.02.1993 r.

¹¹² Dz. U. z 2020 r., poz. 1990, ze zm., dalej: „ugn” - dotyczy decyzji z 1998 r.

¹¹³ Dz. U. z 1990 nr 79, poz. 464, - dotyczy decyzji z 1993 r.

w wyniku dokonanego przekształcenia przedsiębiorstwa w spółkę z wyłącznym udziałem SP¹¹⁴.

(akta kontroli str. 377-489)

Dyrektor Generalny wyjaśnił, iż w jego ocenie brak jest podstaw do wyksięgowania należności, gdyż podstawą jej dochodzenia jest prawomocny wyrok sądowy¹¹⁵, który jest przedmiotem egzekucji prowadzonej z wniosku Starosty Kutnowskiego. Zdaniem Dyrektora Generalnego w dniu przekształcenia przedsiębiorstwa w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa do uregulowania na rzecz SP pozostawała należność wynikająca z ww. wyroku, a nie z samej decyzji uwłaszczeniowej, do której miałyby zastosowanie regulacje prawne, o których mowa w art. 200 ust. 3 pkt 1 ugn. Ponadto wskazał, iż organy administracji państwowej zobligowane są przestrzegać i realizować prawomocne orzeczenia sądów powszechnych.

(akta kontroli str. 4209-4223)

W ocenie NIK, wyrok w ww. sprawie zostały wydany w wyniku postępowania prowadzonego z powództwa Wojewody o zapłatę korzyści uzyskanych przez przedsiębiorstwo z tytułu sprzedaży i udostępniania lokali mieszkalnych w związku z art. 200 ust. 2 pkt 3 ugn. Zasadzono w nim na rzecz SP reprezentowanego przez Starostę Kutnowskiego¹¹⁶ należność w kwocie 24,7 tys. zł wraz z odsetkami kosztami procesu. Zdaniem NIK, wydanie powyższego wyroku nie spowodowało powstania nowej należności. Należność ta powstała z mocy prawa, jej wysokość została określona w decyzji Wojewody z 1998 r., zaś co najmniej od 22 września 2004 r.¹¹⁷ starosta jest jedynie organem właściwym do prowadzenia windykacji wspomnianej należności. Wprawdzie przed wygaśnięciem należności w 2009 r. została ona zasądzona w 2008 r. na rzecz SP reprezentowanego przez właściwego starostę, to jednak jej dochodzenie stało się po 1 września 2009 r. niemożliwe. Wygaśnięcie wierzytelności SP oznacza, że dłużnik (przedsiębiorstwo państwowe) zostaje zwolniony z obowiązku świadczenia z mocy prawa, na podstawie art. 200 ust. 3 pkt 1 ugn.

- b) należność w kwocie 559,8 tys. zł przysługująca pierwotnie od przedsiębiorstwa państwowego - która zgodnie z art. 118 w związku z art. 112 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹¹⁸ uległa przedawnieniu z dniem 1 sierpnia 2003 r.

Przedsiębiorstwo państwowe decyzją nr 1/94 z dnia 14 stycznia 1994 r. zostało uznane przez Wojewodę za zlikwidowane z dniem 31 grudnia 1993 r. na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 września 1981 r., o przedsiębiorstwach państwowych¹¹⁹. Natomiast mienie przedsiębiorstwa państwowego zostało wniesione 30 kwietnia 1993 r. jako aport do spółki: z o.o. Należność wynikająca z decyzji z 1993 r. stała się wymagalna w dniu 1 sierpnia 1993 r., tj. z upływem

¹¹⁴ Przekształcenia dokonano na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji, Dz. U. z 2021 poz. 425

¹¹⁵ Wyrok Sądu Rejonowego w Kutnie, I Wydziału Cywilnego z dnia 20 maja 2008 r., sygn. akt I C 214/06, któremu klauzulę wykonalności nadano w dniu 4 marca 2009 r.

¹¹⁶ W toku prowadzonego postępowania Wojewodę zastąpił właściwy starosta.

¹¹⁷ Od 22 września 2004 r., tj. od dodania ust. 5 do art. 200 ugn. jedynym właściwym organem uprawnionym do windykacji należności z tytułu nabycia własności budynków, innych urządzeń i lokali, o których mowa w art. 200 ust. 2, jest starosta (a więc należności sprzedanych, wynajętych wydzierżawionych lub w inny sposób odpłatnie udostępnionych nieruchomości, na których dokonano zabezpieczenia hipotecznego), z uzasadnienia do ustawy z dnia 22 września 2004 r. jasno wynika, że zamiarem ustawodawcy było wyraźne umocowanie starosty, jako organu właściwego do windykacji wszystkich należności z tytułu uwłaszczenia osób prawnych

¹¹⁸ Dz.U. z 2020 r. poz. 2320 w wersji obowiązującej od 9 lipca 2018 r., dalej: kc.

¹¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1644, ze zm

wskazanego w decyzji uwłaszczeniowej terminu na zaspokojenie wierzytelności¹²⁰.

Powyższa należność w latach 1993-1995 była zabezpieczona hipotecznie. Zgodnie z art. 118 w związku z art. 112 kc należność uległa przedawnieniu po 10 latach, tj. z dniem 1 sierpnia 2003 r.

(akta kontroli str. 375-376, 490-590)

Dyrektor Generalny wyjaśnił, iż nieodpisanie należności z ksiąg rachunkowych wynika z podejmowanych czynności wyjaśniających związanych z ustaleniem takich okoliczności jak status dłużnika, właściwa wykładnia przepisów prawnych, wymagalność należności. Wskazał na trwające analizy dotyczące potwierdzenia stanu prawnego i majątkowego dłużnika oraz na rozważanie kwestii wystąpienia do organów centralnych w celu wyjaśnienia powyższych wątpliwości prawnych oraz potwierdzenia braku możliwości podjęcia alternatywnych działań determinujących dalszy tok postępowania w sprawie. Dodatkowo wskazał, iż należność ta jest objęta odpisem aktualizującym.

(akta kontroli str. 613-615)

Zdaniem NIK, powyższy sposób postępowania naruszał art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 28 ust. 1 i art. 35b uor w związku z art. 40 ust. 1 ufp. Zgodnie z art. 40 ust. 1 ufp jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Natomiast zgodnie z przypisami uor jednostki obowiązane są rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową, a aktualizacji stanu aktywów i pasywów dokonywać nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Wartość należności należy natomiast aktualizować uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, także ogólnego. Natomiast należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Skutkiem powyższego działania było zawyżenie w sprawozdaniu rocznym Rb 27 o kwotę 829,3 tys. zł oraz w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych Rb-N o kwotę 269,5 tys. zł odpowiednio należności i zaległości ŁUW.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Roczne sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek), a sprawozdania jednostkowe ŁUW jako dysponenta III stopnia – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Wdrożone mechanizmy kontrolne zapewniały w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań. Stwierdzona w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N nieprawidłowość z uwagi na skalę nie spowodowała obniżenia oceny cząstkowej.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski

¹²⁰ Ustanowione w 1993 r. zabezpieczenie hipoteczne wierzytelności Skarbu Państwa zostało wykreślone na wniosek Wojewody w 1995 r

1. Zapewnienie nadzoru nad należnościami i zaległościami z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, poprzez objęcie kontrolami zagadnień związanych z ich ewidencją i windykacją;
2. Bieżące rozpatrywanie wniosków o umorzenie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, składanych przez starostów i prezydentów miast na prawach powiatu;
3. Niezwłoczne przekazywanie wszystkich prawomocnych orzeczeń o kosztach postępowania Wojewódzkiej Komisji do Spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych w Łodzi do komórki księgowości;
4. Terminowe zatwierdzanie rozliczenia udzielanych dotacji;
5. Zapewnienie świadczenia usług pocztowych przez wykonawcę wybranego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych;
6. Spisanie z ksiąg rachunkowych ŁUW należności przedawnionych i wygasłych, o których mowa we wcześniejszej części wystąpienia pokontrolnego.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹²¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

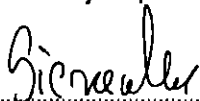
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 15 kwietnia 2021 r.

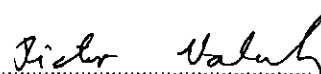
Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Kontroler:
Zuzanna Sieradzka
starszy inspektor k. p.

p.o. Dyrektora
Piotr Walczak



Podpis



Podpis

¹²¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.