



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu**

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu		
KANCELARIA GŁÓWNA		
WPLYNEŁO DNIA	2010-05-10	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	67920/10	
Zał.		

LPO-4100-06-01/2010
P/09/168

F 13
10-05-2010

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Dyrektor Finansowy i Budżetu		
WPLYNEŁO DNIA	10. 05. 2010	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.		
Zał.		

Poznań, dnia 10 maja 2010 r.

SEKRETARIAT	
Wojewody Wielkopolskiego	
Wpl. dnia	10 MAJ 2010
L. dz. Sekr.	
Termin załatw.	

Pan
Piotr Florek
Wojewoda Wielkopolski

Szanowny Panie Wojewodo,

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu przeprowadziła w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 maja 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie w 2009 r. przez Wojewodę Wielkopolskiego budżetu państwa w części 85/30. Uzasadnieniem tej oceny jest pozytywna opinia o rzetelności sprawozdawczości budżetowej, funkcjonowaniu systemu rachunkowości oraz wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych, natomiast zastrzeżenia dotyczą sposobu przekazania i rozdysponowania dotacji, wykonania budżetu zadaniowego oraz stosowania procedur kontroli finansowej.

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość i rzetelność oraz terminowość sporządzenia przez dysponenta głównego łącznych sprawozdań budżetowych za 2009 r. NIK pozytywnie opiniuje również prawidłowość i rzetelność oraz terminowość sporządzenia sprawozdań budżetowych przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu (Urząd) – dysponenta III stopnia. Sprawozdania: Rb-27 i Rb-28 z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunku bankowym, a także kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) zostały sporządzone

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.



WUW100078809

terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

2. NIK pozytywnie ocenia wykonanie w 2009 r. dochodów zaplanowanych dla części 85/30 województwo wielkopolskie oraz dla Urzędu.

Dochody wykonane w części 85/30 w kwocie 175 749 237,16 zł stanowiły 104% zaplanowanych. Wyższe od prognozowanych dochody uzyskano w 14 działach, w tym największe bo aż 220% planu, osiągnięto w dziale *Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa*. W czterech działach klasyfikacji budżetowej (*Handel, Przetwórstwo przemysłowe, Nauka i Kultura fizyczna i sport*) uzyskano nieplanowane dochody w łącznej kwocie 560 780 zł. Na wyższą od planowanej realizację dochodów oraz na uzyskanie dochodów nieplanowanych wpływ miały okoliczności, których, w ocenie NIK, nie można było przewidzieć na etapie planowania.

Dochody uzyskane w 2009 r. przez Urząd wynosiły 11 084 097,22 zł i były niższe od zaplanowanych o 1 322 902,78 zł (o 10,7%). Były to dochody w działach: *Rolnictwo i łowiectwo* (8 699 zł), *Gospodarka mieszkaniowa* (3 636,85 zł), *Działalność usługowa* (1 056 535,39 zł), *Informatyka* (1 388 380,45 zł) oraz *Administracja publiczna* (8 626 845,53 zł). Główną przyczyną nieuzyskania planowanych dochodów były niższe od prognozowanych wpływy z tytułu wydania paszportów. W ocenie NIK, rozbieżność ta nie była skutkiem nierzetelnego planowania.

Pozytywna ocena wykonania w 2009 r. zaplanowanych dochodów przez Wojewodę Wielkopolskiego oraz przez Urząd, sformułowana została przez NIK pomimo wzrostu, w porównaniu do 2008 r., zaległości w ich realizacji. Należności pozostałe do zapłaty w kwocie 213 957 710,97 zł oraz zaległości netto w kwocie 210 321 077,13 zł wzrosły w porównaniu do 2008 r. o odpowiednio 25% i 26,7 %. Największy przyrost należności i zaległości netto (o odpowiednio 46 020 196 zł i o 45 414 300,70 zł), nastąpił w dziale *Pomoc społeczna* i dotyczył dłużników alimentacyjnych. Łączna kwota przedawnionych w 2009 r. należności (5 240 230,71 zł), na którą w całości składały się należności z tytułu nałożonych mandatów karnych, zmalała natomiast o 6,5% w stosunku do 2008 r.

W Urzędzie w prawidłowych wysokościach wymierzano i pobierano należności z tytułu dochodów, co ustalono na próbie 13 jednostkowych należności, w łącznej wysokości 241 499,35 zł, z czego uregulowano 17 463,25 zł (7,2%). Wobec pozostałych należności prowadzone były postępowania egzekucyjne, wyjaśniające lub zmierzające do udzielenia ulg w ich spłacie. Żadna z egzekwowanych przez Urząd zaległości nie uległa w 2009 r. przedawnieniu. Pomimo prawidłowych działań w tym zakresie wzrosły, w porównaniu do 2008 r., należności pozostałe do zapłaty oraz zaległości netto o odpowiednio 49,7% i 47,6%. Największy wpływ na wzrost zaległości miały niezrealizowane dochody z tytułu kar i opłat legalizacyjnych nakładanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego (549 724,44 zł) oraz niezwrócona kwota dotacji w wysokości 116 244,10 zł.

3. NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie w 2009 r. środków budżetowych. Wykonane wydatki w części 85/30 w wysokości 2 030 968 250,25 zł stanowiły 99,2% planu po zmianach. W ocenie NIK, proces planowania wydatków budżetowych przebiegał rzetelnie, a

wprowadzone w tym planie zmiany były uzasadnione. Powyższą ocenę uzasadnia także celowa, rzetelna i gospodarna realizacja wydatków przez Urząd. Zrealizowane wydatki, w łącznej wysokości 67 494 710,75 zł, stanowiły 98,4% zaplanowanych.

W całości i zgodnie z przeznaczeniem zrealizowane zostały wydatki w kwocie 1 413 318 zł, ujęte dla województwa wielkopolskiego w wykazie wydatków niewygasających, ustalonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego².

Zaplanowane wydatki na wynagrodzenia w budżecie Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 112 905 501,00 zł zrealizowane zostały w 99,6%, przy przeciętnym zatrudnieniu wynoszącym 2 382 osoby, tj. niższym od planowanego o 599 osób. W 2009 r. liczba zatrudnionych osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń nie przekroczyła limitu zatrudnienia określonego w znowelizowanej ustawie budżetowej. Na sfinansowanie wynagrodzeń, zgodnie z decyzjami Ministra Finansów, z rezerwy celowej wydatkowano 2 578 787,00 zł, tj. 96,5% otrzymanych środków. W okresie od 1 marca 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. wysokość wynagrodzeń Wojewody Wielkopolskiego i Wicewojewody Wielkopolskiego ograniczono do poziomu wynagrodzeń z grudnia 2008 r., a osobom zatrudnionym na tych stanowiskach w tym okresie nie wypłacono nagród.

Zrealizowane w 2009 r. wydatki majątkowe w kwocie 127 847 177,21 zł (99,8% planu) pozwoliły, w ocenie NIK, na osiągnięcie zamierzonych efektów inwestycyjnych przez jednostki budżetowe podległe Wojewodzie Wielkopolskiemu oraz dotowane jednostki samorządu terytorialnego. Urząd egzekwował od jednostek podległych, realizację obowiązku posiadania zaakceptowanych programów inwestycyjnych spełniających wymogi określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa³. Świadczy to o zrealizowaniu wniosku pokontrolnego NIK sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Wojewody Wielkopolskiego w dniu 15 kwietnia 2009 r.

Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że w porównaniu do 2008 r., nie poprawiła się sytuacja w zakresie równomiernego w całym roku angażowania zaplanowanych środków budżetowych. Stwierdzono, że znaczna część z łącznej kwoty (7 870 850,05 zł) wydatków majątkowych (m. in. w rozdziałach: *Urzędy wojewódzkie* – 47,1%, *Pozostałe wydatki obronne* – 100% i *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* – 100%) została wydatkowana dopiero w grudniu 2009 r. Analogicznie przebiegała realizacja części wydatków bieżących (w rozdziałach: *Przejścia graniczne*, *Cmentarze*, *Zarządzanie kryzysowe* i *Ratownictwo medyczne*, gdzie dopiero w grudniu 2009 r. wydatkowano od 58% do 100% zaplanowanych środków budżetowych. W ocenie NIK świadczy to o braku pełnej realizacji wniosku pokontrolnego dotyczącego wzmocnienia nadzoru nad sukcesywnym dokonywaniem wydatków w ramach ustalonego planu, skierowanego do Wojewody Wielkopolskiego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 15 kwietnia 2009 r.

² Dz. U. z 2008 r. Nr 224, poz. 1478

³ Dz. U. Nr 120, poz. 831

Zobowiązania budżetu w części 85/30, wynoszące na koniec 2009 r. 9 989 614,26 zł, zmniejszyły się w porównaniu do 2008 r. o 26,4%.

Uruchamianie środków na wydatki budżetowe dysponentów niższego stopnia odbywało się w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴, a niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 14 267 749,75 zł (w tym dotacje zwrócone przez jednostki samorządu terytorialnego) zostały zwrócone na rachunek wydatków roku ubiegłego centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminie wynikającym z ww. rozporządzenia.

Rzetelnie i zgodnie z przeznaczeniem Urząd wydatkował środki w kwocie 353 898,81 zł, pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa (89% przyznanej kwoty). Na niepełne wykorzystanie tych środków wpływ miała niższa od przewidywanej kwota wypłaconych dodatków służby cywilnej, niższe od zakładanych koszty kontroli projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego oraz zasady kwalifikowalności wydatków objętych tymi kontrolami. W całości oraz zgodnie z przeznaczeniem Urząd wykorzystał środki w kwocie 11 000 zł pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Do dnia 31 grudnia 2009 r. Urząd zrealizował 73,7% planowanej wartości (1 505 677,17 zł) projektów współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej. Pomimo niższych od planowanych wydatków realizacja wszystkich (pięciu) projektów przebiegała rzetelnie i pozwoliła na osiągnięcie, w czterech przypadkach, docelowej wartości wskaźników realizacji projektów. W przypadku jednego projektu stopień realizacji wskaźnika wynosił 97,9%, a niepełna realizacja wynikała z krótszego od planowanego okresu zatrudnienia trzech pracowników.

4. NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia tryb przekazywania i sposób rozdysponowania przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2009 r. dotacji z budżetu państwa. W 2009 r. Wojewoda Wielkopolski przekazał dotacje w łącznej kwocie 1 797 468,2 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu. Zastrzeżenia dotyczą sposobu przekazania i rozdysponowania dotacji w kwocie 142 816.200 zł (8% ogółu).

W ocenie NIK, dotacja w kwocie 137 790 000 zł, przeznaczona na wykonywanie zadań ratownictwa medycznego, przekazana została z naruszeniem wymogów, określonych w art. 130 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁵ w zw. z art. 49 ust. 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym⁶. Podstawą przekazania przez Wojewodę Wielkopolskiego przedmiotowej dotacji było porozumienie z dnia 19 lipca 2009 r. zawarte z dyrektorem Wielkopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (WOWNFZ). Porozumieniem tym Wojewoda Wielkopolski, stosownie do postanowień art. 49 ust. 1 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym, powierzył WOWNFZ przeprowadzenie postępowań o zawarcie umów z dysponentami ratownictwa medycznego na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego,

⁴ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 191, poz. 1410 ze zm.

zawieranie, rozliczanie i kontrolę wykonywania tych umów. W porozumieniu tym jednak, wbrew postanowieniom art. 130 ustawy o finansach publicznych, nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części. Konsekwencją nieokreślenia w treści porozumienia trybu i zasad rozliczenia udzielonej dotacji było niezłożenie przez WOWNFZ Wojewodzie Wielkopolskiemu wymaganego rozliczenia. NIK zwraca uwagę, że przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁷.

W związku z niepełnym wykorzystaniem przez WOWNFZ dotacji celowej na zadania zespołów ratownictwa medycznego i zwrotem kwoty 686 559,89 zł, Urząd dokonał zakupu sprzętu medycznego o wartości 278 754,80 zł, z przeznaczeniem na doposażenie zespołów ratownictwa medycznego z terenu województwa wielkopolskiego. Zakupu, po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dokonano w dniu 21 grudnia 2009 r. NIK zwraca uwagę, że z uwagi na czas podjęcia decyzji o zakupie oraz ze względu na wskazaną w wyjaśnieniach „konieczność” wydatkowania środków budżetowych do końca 2009 r., Urząd obniżył planowaną pierwotnie liczbę sprzętu medycznego i zrezygnował z zakupu 114 desek ortopedycznych (po jednej na każdy zakontraktowany zespół ratownictwa medycznego).

Nieprawidłowością było również nierozdysponowanie pełnej kwoty dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego. Dotyczyło to kwoty 5 026 200 zł tej dotacji, określonej w ustawie budżetowej i ujętej w układzie wykonawczym budżetu Wojewody Wielkopolskiego na 2009 r., która po ogłoszeniu ustawy nie została podzielona pomiędzy jednostki samorządu terytorialnego w trybie § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań⁸. W ocenie NIK, brak jest podstaw prawnych do zatrzymywania w budżecie Wojewody Wielkopolskiego części dotacji należnych jednostkom samorządu terytorialnego.

Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła również wyniki badania dokumentacji dotyczącej sześciu umów zawartych przez Wojewodę Wielkopolskiego z organizacjami pozarządowymi o udzielenie dotacji w łącznej kwocie 195 800 zł, a także dotacji (209 696 zł) przekazanej Zarządowi Portu Lotniczego Poznań Ławica. Ze sprawozdań wynikało, że dotacje te beneficjenci wykorzystali na realizację zadań określonych w umowach. Stwierdzono jednak, że pracownik Wydziału Polityki Społecznej który, mimo stwierdzenia naruszenia przez jednego z beneficjentów wymogów umowy o udzielenie dotacji (32 000 zł), w części dotyczącej kompletności dołączonych do sprawozdania dokumentów, nie dochował należytej staranności i dopiero po upływie 124 dni po bezskutecznym wystosowaniu wezwania, ponowił działania w celu wyegzekwowania od beneficjenta niezbędnych do rozliczenia dotacji dokumentów.

⁷ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 135, poz. 955

NIK zwraca także uwagę, że odstąpienie od dochodzenia od dziewięciu organizacji pozarządowych odsetek od niewykorzystanych i zwróconych po terminie dotacji. Dotyczy to wprawdzie niewielkiej kwoty, ale takie działanie wyczerpuje dyspozycję art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wskazana przez Urząd podstawa takiego działania, tj. przepis art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa⁹, w ocenie NIK, nie znajdował zastosowania w przedmiotowych sprawach. Zdaniem NIK świadczyło to również o nie w pełni skutecznym egzekwowaniu postanowień umów o dotacje od organizacji pozarządowych, na co zwracano uwagę w wystąpieniu pokontrolnym NIK z dnia 15 kwietnia 2009 r.

Zgodnie z decyzjami Ministra Finansów oraz wnioskami Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Poznaniu, Wojewoda Wielkopolski, na realizację Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich w 2009 r., przekazał 16 gminom środki w kwocie 1 988 834,73 zł, w tym środki w wysokości 34 686 zł, które nie wygasły z upływem 2008 r. Urząd nieterminowo przekazał do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej raporty z przeprowadzonych transakcji za miesiące luty, lipiec i sierpień 2009 r., a także nie udokumentował przekazania tych raportów za miesiące czerwiec i grudzień 2009 r., co było niezgodnie z postanowieniami Podręcznika Operacyjnego PWOW.

Na realizację czterech objętych badaniem porozumień zawartych przez Wojewodę z jednostkami samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, Wojewoda przekazał samorządom dotacje w łącznej wysokości 64 120,00 zł, które przeznaczono na realizację zadań określonych w porozumieniach. Kontrola NIK stwierdziła, że w jednym przypadku zwiększenie kwoty dotacji dla Powiatu Ostrowskiego nie znalazło odzwierciedlenia w postaci zmiany treści porozumienia z dnia 17 marca 2009 r., co było niezgodne z postanowieniami art. 130 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

5. NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia stopień zaawansowania prac nad wdrażaniem w WUW budżetu zadaniowego, co oceniono na przykładzie podzadania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz ustalonego dla tego podzadania celu: „zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania dzieciom do 7 roku życia, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, osobom i rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności osobom samotnym w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym”. W treści tego podzadania odzwierciedlone zostały priorytety działalności Wojewody Wielkopolskiego, wynikające z dokumentów strategicznych. W sposób precyzyjny i możliwy do realizacji określony został cel dla tego podzadania. W ocenie NIK, w odniesieniu do tak sformułowanego celu, wadliwie określony został miernik, gdyż przypisano mu wartością liczbową (160 tys. osób). Zaplanowaną na 2009 r. wartość miernika osiągnięto w 88,8 %. Ponadto z powodu niewyodrębnienia w WUW działań składających się na podzadanie oraz nieprowadzenia ewidencji księgowej wykonania budżetu zadaniowego, nierzetelnie ustalone zostały koszty badanego podzadania.

6. NIK pozytywnie opiniuje wiarygodność i zgodność ksiąg rachunkowych Urzędu. Opinia ta jest wynikiem badania zgodności systemu rachunkowości Urzędu z przepisami

⁹ Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

prawa, funkcjonowania systemu księgowości komputerowej, a także przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji. W wyniku badania poprawności sporządzania i ewidencji dowodów księgowych oraz zasad prowadzenia ewidencji księgowej, którym objęto 129 dokumentów źródłowych na łączną kwotę 9 814 563,84 zł (spośród populacji na kwotę 22 161 080 zł) nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badanie to wykazało jednak przypadki zatwierdzania do realizacji dowodów księgowych na łączną wartość 724.314,73 zł (6,6% próby) przez osobę, która jednocześnie dokonała sprawdzania tych dowodów pod względem merytorycznym, co było niezgodne z postanowieniami punktu VI.4 Procedur kontroli finansowej. W ocenie NIK, był to nadmiar kompetencji skupionych w rękach jednego urzędnika.

WUW rzetelnie zrealizował wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym NIK dotyczące ewidencjonowania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Również zrealizowano wniosek dotyczący zwiększenia nadzoru i kontroli w zakresie zapewnienia prawidłowego sporządzania i ewidencjonowania dokumentów księgowych.

Spis z natury środków pieniężnych, rzeczowych aktywów trwałych, inwentaryzację w drodze uzgodnienia sald oraz w drodze weryfikacji, przeprowadzono w Urzędzie z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości. NIK zwraca jednak uwagę na przeprowadzenie w Urzędzie inwentaryzacji części środków trwałych (o łącznej wartości 16 755,80 zł) z 15 dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wyznaczonego przez Dyrektora Generalnego Urzędu w harmonogramie inwentaryzacji. Również w terminie wyznaczonym przez Dyrektora Generalnego Urzędu (do dnia 15 marca 2010 r.) nie dokonano księgowania różnic inwentaryzacyjnych (niedobory na kwotę 219 659,84 zł, nadwyżki na kwotę 44 395,57 zł).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:


- 1) dostosowanie treści porozumienia zawartego z dyrektorem WOWNFZ do wymogów ustawy o finansach publicznych,
- 2) egzekwowanie od beneficjentów odsetek od dotacji zwróconych po terminie,
- 3) wykazywanie rzeczywistych kosztów realizacji podzadań zawartych w budżecie zadaniowym oraz opisanie działań składających się na podzadanie „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 4) terminowe przekazywanie raportów z przeprowadzonych transakcji w ramach realizowanego Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich,
- 5) przestrzeganie procedur kontroli finansowej,
- 6) zapewnienie bardziej równomiernego w całym roku angażowania zaplanowanych środków budżetowych,
- 7) zwiększenie nadzoru i kontroli nad prawidłowym dysponowaniem środkami budżetowymi.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wojewodę, w terminie 14 dni od daty otrzymania

niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.



DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Poznaniu
Jan Koltun