

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
W KATOWICACH  
Wydział Kontroli  
40-032 Katowice, ul. Jagiellońska 25

Katowice, 16-12-2020  
KOXII.431.18.2020

**Pan**  
**Jakub Chelstowski**  
**Marszałek Województwa Śląskiego**  
ul. Ligonía 46  
40-037 Katowice

W związku z przekazaniem informacji pismem nr OR-OL.1710.12.2020 OR-OL.KW-00191/20 z dnia 16 listopada 2020 r. o wykonaniu zaleceń pokontrolnych dotyczącej kontroli w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami dotacji celowej udzielonej na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie działu 750, Rozdział 75011 § 2210, informuję, że uznaję za **wykonane w całości** zalecenia nr 1 i 2.

Natomiast z uwagi na wskazanie przez Pana Marszałka przyczyny niepodjęcia działań w celu wykonania **zalecenia nr 3, zwracam się z prośbą o rozważenie wprowadzenia regulacji w zakresie przedmiotu objętego ww. zaleceniem wskazując poniższe argumenty.**

Pragnę nadmienić, że wydając przedmiotowe zalecenie brano pod uwagę art. 126 ustawy o finansach publicznych wskazujący, że dotacje są szczególnym rodzajem przekazywanych środków na wydatki z budżetu państwa, które, jako podlegające swoistym zasadom rozliczania, mają służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych mając przy tym samym świadomość, że obowiązujące przepisy nie nakładają takich obowiązków, które zalecamy wprowadzić.

Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne, w tym dotacje z budżetu, powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający realizację zadań w wysokości oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto istotnym elementem kontroli zarządczej i nieodłącznym elementem zarządzania jednostką sektora finansów publicznych jest zarządzanie ryzykiem. Ryzykiem jest zdarzenie o określonym prawdopodobieństwie, którego wystąpienie może mieć negatywny wpływ na realizację założonych celów i zadań. Zarządzanie ryzykiem w jednostce ma przyczynić się do poprawy we wszystkich obszarach zarządzania oraz ograniczyć ewentualne skutki zdarzeń do akceptowalnego poziomu w m.in. zapewnienia ochrony majątku i efektywności finansowej.

Należy podkreślić, że proponowane zalecenie ma na celu zminimalizować zidentyfikowane ryzyka związane z wykonywaniem celów i zadań Pańskiej jednostki. W przypadku wprowadzenia regulacji umożliwiających niezwłoczne przekazywanie środków na wydatki pochodzących z dotacji z rachunku budżetu województwa na rachunek bankowy jednostki Urzędu Marszałkowskiego realizującego zadanie, niezwłocznie po otrzymaniu ich na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa, Państwa moim zdaniem jednostka ograniczy ryzyko przetrzymywania środków na rachunku bankowym dla budżetu Województwa, co istotne z uwagi na fakt, że w 3 przypadkach na 6 skontrolowanych środki zostały przekazane na rachunek jednostki od 7 do

22 dni po otrzymaniu na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa. Biorąc pod uwagę iż każde zobowiązania finansowe jednostki należy realizować terminowo powyższe zalecenie ograniczy ryzyko nieterminowych spłat zobowiązań.

Natomiast uszczegółowienie zapotrzebowań tj. określenia, jakich środków finansowych dotyczą tzn. dotacji otrzymanej z budżetu czy innych źródeł finansowania. Jak również wskazania, w jakiej wysokości są potrzebne poszczególne środki dla uregulowania zobowiązań, pozwoli na większy nadzór nad wydatkowaniem i rozliczaniem otrzymanych środków. Jak wskazano w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 2 kwietnia 2014 r.<sup>1</sup>: „W myśl art. 126 ustawy o finansach **dotacje** są to **podlegające szczególnym zasadom rozliczania** środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Znaczony charakter środków finansowych przekazywanych w ramach dotacji polega na tym, że **środki te mogą być wykorzystane wyłącznie na określony cel**, w tym przypadku cel określony w zawartej umowie - budowa drogi. Warto w tym miejscu przywołać prezentowaną w orzecznictwie NSA tezę, że środki przyznane w ramach dotacji mają "znaczony" charakter i **podmiot je otrzymujący nie ma swobody w ich wykorzystaniu**, chyba że pozwalają mu na to przepisy szczególne (por. wyrok NSA z 17 września 2003 r., sygn. akt III SA 2916/01, LEX nr 80700). W związku z czym zalecane uszczegółowienie zapotrzebowań moim zdaniem pozwoli ograniczyć ryzyko wykorzystania przekazanych środków niezgodnie z przeznaczeniem. Ponadto pozwoli na większą przejrzystość wykorzystywania środków w poszczególnych etapach ich rozdysponowania przez jednostkę, co ważne z uwagi na fakt, że podczas przeprowadzanych czynności kontrolnych przez zespół kontrolerów Wydziału Kontroli Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w tym zakresie kontrolujący mogli opierać się jedynie na oświadczeniach kontrolowanych.

W związku z powyższym proszę o ponowne rozważenie podjęcia działań mających na celu wykonanie przedmiotowego zalecenia i przekazania **w terminie do 29 stycznia 2021 r.** informacji o podjętej przez Pana Marszałka decyzji w tym zakresie.

Z poważaniem

Grzegorz Skórka  
Dyrektor Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/

---

<sup>1</sup> Sygn. akt II GSK 159/13, LEX nr 1485494