



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI-4100-01-02/2012
P/12/001

Białystok, dnia 11 kwietnia 2012 r.

Pan
Jarosław Zygmunt Dworzański
Marszałek Województwa Podlaskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku skontrolowała w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku (zwanym dalej „Urzędem” lub „UMWP”) wykonanie w 2011 roku budżetu Województwa Podlaskiego w powiązaniu z budżetem państwa w zakresie realizacji dochodów i wybranych wydatków.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole podpisanym 22 marca 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie dochodów i wybranych wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz środków z budżetu Unii Europejskiej (UE). Ocena pozytywna wynika z prawidłowej realizacji dochodów z zakresu administracji rządowej oraz gospodarnego i zgodnego z prawem wykorzystania dotacji celowych i środków z budżetu UE. Zastrzeżenia NIK dotyczą nieterminowego przekazania 3,2 tys. zł dochodów należnych budżetowi państwa oraz opóźnień w sprawach związanych z wypłacaniem odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne.

1. W 2011 roku w Urzędzie kontynuowano proces optymalizowania rozwiązań organizacyjnych zmierzających do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa

¹ Dz. U. z 2012 r., poz.82

w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Obowiązujące i stosowane w poprzednich latach regulacje w zakresie zarządzania ryzykiem i jakością zostały rozszerzone. Wyznaczono koordynatora kontroli zarządczej oraz ustalono zasady dokumentowania i raportowania stanu kontroli zarządczej. Zapewniono skuteczną identyfikację zagrożeń i wdrożono procedury zapobiegania, korygowania i naprawiania odchyleń od stanu prawidłowego.

W obszarze objętym kontrolą NIK kontrola zarządcza była skuteczna.

2. Podległe jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami prawidłowo sporządziły plany finansowe na 2011 rok. W oparciu te plany, do końca 2011 r. pobrano łącznie 840,2 tys. zł dochodów budżetowych, z czego 798,2 tys. zł (139,3% planu) odprowadzono na rachunek Wojewody Podlaskiego, a pozostałe 42 tys. zł (5% uzyskanych wpływów) – zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³ – przekazano na dochody własne. Głównym źródłem dochodów były opłaty melioracyjne (810,3 tys. zł) realizowane przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych⁴ oraz opłaty za egzaminy od kandydatów na przewodników turystycznych i pilotów wycieczek (22,5 tys. zł) pobierane przez Urząd. Uzyskane dochody terminowo odprowadzono do budżetu państwa, z wyjątkiem kwoty 3,2 tys. zł, którą na skutek pomyłki pracownika Referatu Budżetu, przekazano do budżetu Wojewody Podlaskiego (z odsetkami za zwłokę - 61 zł) 46 dni po terminie określonym w art. 255 ust. 1 pkt 2 ufp.

Urząd rzetelnie sporządził roczne sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania w 2011 roku planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych. Wykazane dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty, uzyskanych i przekazanych dochodów były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej i z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych przez inne podległe jednostki organizacyjne.

3. W 2011 roku na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej Województwo Podlaskie otrzymało dotacje celowe w kwocie 47.692,3 tys. zł (98,9% planu po zmianach). Dotacje wpływały w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zadań (z wyjątkiem środków na wypłaty odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne), lecz ze względu na niewystarczającą – w stosunku do potrzeb – wielkość środków na wynagrodzenia osób realizujących w Urzędzie zadania z zakresu administracji rządowej, w 2011 roku przeznaczono na ten cel środki własne w kwocie 1.029,9 tys. zł.

Uzyskane w 2011 roku z budżetu państwa środki przeznaczono głównie na zadania z zakresu budowy i utrzymania urządzeń melioracji oraz gospodarowania zasobami wodnymi (21.038,8 tys. zł) oraz dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe przewozy autobusowe z tytułu stosowania ulg w przewozach pasażerskich (19.973,8 tys. zł).

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., zwanej dalej „ufp”

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

⁴ Od 16 lutego do 21 marca 2012 r. WZMiUW został objęty kontrolą NIK w zakresie windykacji zaległości z tytułu opłat melioracyjnych.

Urząd prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystał analizowane przez NIK dotacje w kwocie 21.186,3 tys. zł (42,6% środków na zadania zlecone):

- dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe przewozy autobusowe w wysokości 19.973,8 tys. zł (99,9% planu) przekazano wszystkim 13 przewoźnikom, którzy posiadali umowy zawarte (16 grudnia 2010 r.) z Zarządem Województwa, licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób (o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym⁵) i zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów pasażerskich (wymagane art. 8a ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego⁶). W wyniku kontroli przeprowadzonych przez pracowników Urzędu u pięciu przewoźników, czterech z nich dokonało zwrotu nienależnie pobranych dotacji w kwocie 71,9 tys. zł. Uzyskane środki zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa od jednego do 43 dni po ich wpływie na rachunek Urzędu,
 - odszkodowania w kwocie 212,5 tys. zł (100% planu) za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną wypłacono wszystkim 13 wnioskodawcom, po przeprowadzeniu oględzin i oszacowaniu wielkości szkód, zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych⁷. We wszystkich 13 sprawach zakończonych w 2011 roku, odszkodowania wypłacono od dziewięciu do 106 dni po upływie 30-dniowego terminu liczonego od dnia ostatecznego oszacowania szkody (naruszenie § 6 tego rozporządzenia), w tym w trzech dotyczących odszkodowań na kwotę 79,6 tys. zł, 30 dni upłynęło już na etapie załatwiania spraw przez Urząd⁸, głównie z powodu trudności kadrowych⁹.
4. Na dziewięć projektów o wartości 192.154,5 tys. zł realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego (RPO), Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL) i Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (POPT) Urząd wydatkował w 2011 roku 28.798,9 tys. zł, z czego 24.960,3 tys. zł (86,7%) stanowiły środki europejskie, 1.684,2 tys. zł (5,8%) dotacje celowe z budżetu państwa, a 2.154,4 tys. zł (7,5%) wymagany w umowach wkład własny. Kwotę 16.926 tys. zł przeznaczono na cztery projekty dotyczące pomocy technicznej związanej z obsługą programów operacyjnych, a 11.872,9 tys. zł na pozostałe pięć projektów „miękkich”, obejmujących: przeprowadzenie szkoleń pracownikom wybranych grup zawodowych, wsparcie stypendialne uczniów oraz sporządzenie opracowań określających kierunki rozwoju społeczeństwa informacyjnego i strategii innowacji województwa.

⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2002 r. Nr 175, poz. 1440 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 45, poz. 272

⁸ od oszacowania szkody do skierowania do Wojewody wniosku o zwiększenie dotacji na wypłatę odszkodowań

⁹ według wyjaśnień dyrektora Departamentu Rolnictwa i Obszarów Rybackich

Projekty realizowano w terminach określonych w harmonogramach, dostosowanych (zaktualizowanych) w pięciu projektach „miękkich”, za zgodą instytucji przyznających środki, do faktycznego zaawansowania tych projektów. Na przykład:

- według pierwotnego harmonogramu rozpoczęcie szkoleń w ramach projektu „Szkolenie pielęgniarek i położnych w zakresie epidemiologii, zapobiegania i zwalczania zakażeń szpitalnych” zaplanowano na kwiecień 2011 roku, a dopiero 30 stycznia 2012 r. ogłoszono przetarg nieograniczony na organizację, przeprowadzenie i kompleksową obsługę szkoleń. Na opóźnienie realizacji tego projektu wpływ miało ponad półroczne wyłanianie, spośród pracowników Urzędu, zespołu projektowego odpowiedzialnego m.in. za wybór wykonawcy szkoleń oraz nieskuteczna próba pozyskania do przeprowadzenia tych szkoleń szpitala, który po trzech miesiącach negocjacji zrezygnował z udziału w projekcie,
- pierwotny termin zakończenia realizacji projektu „Podlaska Strategia Innowacji – budowa systemu wdrażania” (o wartości 11.098 tys. zł) ustalony na koniec 2010 r. został przesunięty do 30 czerwca 2012 r., z powodu:
 - rocznej zwłoki w rozpoczęciu rzeczowej realizacji Projektu. Po roku od podpisania (9 kwietnia 2009 r. z Ministrem Rozwoju Regionalnego) umowy o dofinansowanie, 7 kwietnia 2010 r., wbrew wcześniejszym zamiarom, do projektu włączono – bez procedur przetargowych – partnera, któremu powierzono 14 (z 15) zadań o wartości 10.347 tys. zł, planowanych pierwotnie (w umowie o dofinansowanie) do realizacji przez wykonawcę wyłonionego przez Urząd w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo Zamówień Publicznych¹⁰. Zmiany w umowie o dofinansowanie, uwzględniającej realizację projektu wraz z partnerem, Urząd dokonał 1 lipca 2010 r., tj. prawie trzy miesiące po włączeniu partnera do projektu,
 - problemów partnera (Uniwersytetu w Białymstoku) powstałych podczas procedur przetargowych dotyczących zlecania zadań podmiotom zewnętrznym. W ich wyniku, termin zakończenia realizacji projektu ustalony – po włączeniu partnera – na 30 września 2011 r., został na jego wniosek z 24 stycznia 2012 r. po raz kolejny przesunięty z 30 marca na 30 czerwca 2012 r.

Wydatki na realizację Projektu pn. „Podniesienie umiejętności osób pracujących – likwidacja luki kompetencyjnej w obszarze informatyki” zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi zasadami, należycie udokumentowane i prawidłowo zaksięgowane, co wykazała analiza 20 dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki w kwocie 4.551,7 tys. zł. Dokumenty księgowe zostały zweryfikowane pod względem formalnym i rachunkowym oraz spełniały wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹. Wszystkie wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone w „Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013” oraz stosownych wytycznych szczegółowych wydanych przez Instytucję Zarządzającą. Projekt został zakończony zgodnie z zaktualizowanym harmonogramem.

¹⁰ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm., zwana dalej „Pzp”

¹¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Urząd legalnie i rzetelnie udzielił w 2011 roku pięciu analizowanych przez NIK zamówień publicznych o łącznej wartości 19.277,7 tys. zł (35,6% wartości ogółem udzielonych zamówień). Wszystkie postępowania¹² były prowadzone zgodnie z zasadami i trybem określonym w Pzp, a udzielone zamówienia zostały zrealizowane na warunkach określonych w umowach zawartych z wykonawcami i prawidłowo rozliczone.

5. Urząd prawidłowo i w wysokości ustalonej w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.¹³, regulował w 2011 roku abonament radiowo-telewizyjny. Opłatę abonamentową w kwocie 3.958 zł uiszczono za wszystkie ujęte w księgach inwentarzowych odbiorniki telewizyjne i radiowe (w tym za 15 radioodbiorników zainstalowanych w samochodach Urzędu).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań w celu skrócenia terminu kierowania do Wojewody Podlaskiego wniosków o przyznanie dotacji celowej na wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzynę łowną.

* * *

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Marszałka o przedstawienie w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania przekazanych uwag i wniosku, lub o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosku lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, przysługuje Panu Marszałkowi prawo zgłoszenia do Dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku 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.

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Białymstoku
Barbara Chilińska

¹² Przetargi nieograniczone na „Dostawę dwóch spalinowych zespołów trakcyjnych – dwuczłonowych autobusów szynowych z napędem spalinowym”, „Przeprowadzenie szkoleń z zakresu zarządzania projektami zgodnie z metodyką Prince 2”, „Przeprowadzenie szkoleń informatycznych” – udzielono trzech zamówień.

¹³ Dz. U. Nr 86, poz. 558