

SEKRETARIAT
MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Dnia 04 2014 Nr



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD-4100-001-03/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05
lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Ewa Duszka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88891 z 31 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku, ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk (dalej: „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mieczysław Struk, Marszałek Województwa Pomorskiego (dalej: „Marszałek Województwa”). (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ planowanie i wykorzystanie przez Województwo Pomorskie (dalej: „Województwo”) dotacji z budżetu państwa przekazanych przez Wojewodę Pomorskiego na realizację w 2013 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dalej: „zadania zlecone”).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- terminowe przekazanie na etapie planowania do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: „PUW”) informacji o kwotach wydatków na zadania zlecone;
- niezwłoczne poinformowanie jednostek organizacyjnych Województwa o wysokości planowanych wydatków na realizację zadań zleconych;
- terminowe przekazywanie jednostkom organizacyjnym Województwa środków otrzymanych dotacji na realizację zadań zleconych;
- wykorzystanie otrzymanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem i terminowe ich rozliczenie;
- prawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r.

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie przez Województwo dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

Opis stanu faktycznego

1.1. Marszałek Województwa przekazał 13 czerwca 2012 r. (w terminie określonym w piśmie PUW²) Wojewodzie Pomorskiemu informacje o środkach niezbędnych w 2013 r. do sfinansowania realizacji zadań zleconych w następujących rozdziałach

¹ W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Pismo nr FB-I.3110.1.2012.EP z 8 czerwca 2012 r.

klasyfikacji budżetowej: 60003 „Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe” (46.000,0 tys. zł), 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” (8,7 tys. zł – według wykonania za okres od stycznia do maja 2012 r.) i 01041 „Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013” (6.204,0 tys. zł)³.

Wojewoda Pomorski nie wymagał przedstawienia w 2012 r. przez Marszałka Województwa takiej informacji w pozostałych rozdziałach (01005 „Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa”, 01008 „Melioracje wodne”, 01078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, 01095 „Pozostała działalność”, 60095 „Pozostała działalność”, 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, 71005 „Prace geologiczne (nieinwestycyjne)”, 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)”, 71095 „Pozostała działalność”, 75011 „Urzędy Wojewódzkie”, 75046 „Komisje egzaminacyjne”, 85120 „Lecznictwo psychiatryczne”, 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, 85226 „Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze”, 90024 „Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów”, 90095 „Pozostała działalność”), w których Województwo poniosło w 2013 r. wydatki związane z wykonywaniem zadań zleconych.

Dodatkowo w 2012 r. Marszałek Województwa przekazał Wojewodzie Pomorskiemu informacje o środkach niezbędnych w 2013 r. do sfinansowania realizacji zadań zleconych w następujących rozdziałach: 01005 (625,0 tys. zł), 01008 (56.704,0 tys. zł), 01095 (1,0 tys. zł), 60095 (80,0 tys. zł), 70005 (1.064,5 tys. zł), 71013 (600,0 tys. zł), 75011 (380,0 tys. zł), 75046 (5,0 tys. zł), 85120 (10,0 tys. zł), 85226 (1.680,0 tys. zł) i 90095 (50,0 tys. zł).

Wielkość środków w ww. informacjach w poszczególnych rozdziałach oszacowano głównie na podstawie przewidywanego wykorzystania dotacji w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 5-95, 124-235, 297-385, 393-394, 403-414)

1.2. Województwo otrzymało od Wojewody Pomorskiego 17 października 2012 r. – tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej: „ustawa o finansach publicznych”) – informację o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. kwotach dotacji na zadania zlecone⁵, a informację o kwotach tych dotacji określonych w ustawie budżetowej⁶ 13 lutego 2013 r.⁷, tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 148 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 96-101)

1.3. Zadania zlecone w 2013 r. realizowane były przez Urząd i jednostki organizacyjne Województwa: Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku (dalej: „Biuro”), Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku (dalej: „Zarząd”), Dom im. J. Korczaka Regionalna Placówka Opiekuńczo-Terapeutyczna w Gdańsku (dalej: „Placówka”), Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Kwidzynie (dalej: „Ośrodek Wychowawczy”) i Pomorski Ośrodek Adopcyjny w Gdańsku (dalej: „Ośrodek Adopcyjny”).

³ Pisma z 13 czerwca 2012 r. nr. DF-P.3021.27.2012, ROPS-EE.3021.61.2012 i DPROW.052.41.2012.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁵ Pismo nr FB-I.3110.4.2012.EP z 15 października 2012 r.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

⁷ Pismo nr FB-I.3111.22.2013.MS z 13 lutego 2013 r.

Podziału środków dotacji na zadania zlecone dokonano według zakresu zadań, realizowanych przez poszczególne jednostki. O kwotach planowanych wydatków na realizację tych zadań (Biuro: 444,0 tys. zł w rozdziałach 01005 i 70005, Zarząd: 15.908,0 tys. zł w rozdziałach 01008 i 71095, Placówka: 21,0 tys. zł w rozdziale 85156, Ośrodek Wychowawczy: 24,0 tys. zł w rozdziale 85156 i Ośrodek Adopcyjny: 1.023,0 tys. zł w rozdziale 85226 – pozostałe wydatki w kwocie 49.055,0 tys. zł ujęto w planie finansowym Urzędu) Zarząd Województwa poinformował jednostki 3 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 24, 71-74, 102-103, 297-385)

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

2. Wykorzystanie przez Województwo dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

Opis stanu faktycznego

2.1. Z zaplanowanych ostatecznie 83.953,1 tys. zł dotacji na realizację zadań zleconych Województwo w 2013 r. otrzymało od Wojewody Pomorskiego 81.868,5 tys. zł (środków w kwocie 1.781 tys. zł nie otrzymano z powodu zablokowania przez Wojewodę Pomorskiego planowanych wydatków w rozdziale 01041 w związku z m.in. niższymi wydatkami na wynagrodzenia pracowników, na działania informacyjno-promocyjne i na zakupy inwestycyjne w tym rozdziale, a na środki w kwocie 303,6 tys. zł departamenty merytoryczne Urzędu nie złożyły zapotrzebowania). Z otrzymanej kwoty wykorzystano 81.533,3 tys. zł, tj. 99,6%.

(dowód: akta kontroli str. 104-128, 297-388, 417-442)

Środki dotacji Województwo otrzymywało w następujących terminach i kwotach w rozdziałach:

- 01005: od lutego do grudnia – od 31,0 tys. zł do 32,0 tys. zł (ogółem 344,0 tys. zł);
- 01008: § 2210 – co miesiąc od 650,0 tys. zł do 5.128,7 tys. zł, § 6510 – w sierpniu 49,0 tys. zł, w październiku 3,2 tys. zł i w grudniu 316,1 tys. zł (ogółem 28.707,0 tys. zł);
- 01041: § 2218 – co miesiąc od 135,0 tys. zł do 2.077,6 tys. zł, § 2219 – co miesiąc od 45,0 tys. zł do 442,9 tys. zł, § 6518 – w październiku 8,6 tys. zł i w grudniu 4,4 tys. zł, § 6519 – w październiku 2,9 tys. zł i w grudniu 1,1 tys. zł (ogółem 3.872,1 tys. zł). Wnioski o uruchomienie środków przygotowywano w oparciu o płatności przewidywane do finansowania w ramach pomocy technicznej PROW 2007-2013⁸;
- 01078: w listopadzie 1.500,0 tys. zł;
- 01095: w październiku 5,3 tys. zł i grudniu 5,0 tys. zł (ogółem 10,3 tys. zł);
- 60003: co miesiąc od 1.000,0 tys. zł do 5.300,0 tys. zł (ogółem 43.088,0 tys. zł);
- 60095: w kwietniu 50,0 tys. zł;
- 70005: co miesiąc od 8,2 tys. zł do 8,5 tys. zł (ogółem 100,0 tys. zł);
- 71005: w sierpniu 1,4 tys. zł, a we wrześniu zwrot 0,2 tys. zł (ogółem 1,2 tys. zł);
- 71013: w październiku 30,4 tys. zł, w listopadzie 94,4 tys. zł i w grudniu 2,2 tys. zł (ogółem 127,0 tys. zł);
- 71095: we wrześniu 40,0 tys. zł i październiku 18,0 tys. zł (ogółem 58,0 tys. zł);
- 75011: co miesiąc od 1,0 tys. zł do 248,9 tys. zł (ogółem 1.339,0 tys. zł);

⁸ System przekazywania środków wynikał z porozumienia Wojewody Pomorskiego i Województwa z 18 stycznia 2013 r. w sprawie przekazywania w 2013 r. środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji w ramach pomocy technicznej objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

- 75046: w lutym 2,0 tys. zł; w marcu 3,0 tys. zł, od maja do grudnia – od 0,2 tys. zł do 8,9 tys. zł (ogółem 20,6 tys. zł);
- 85120: od stycznia do lipca – od 0,3 tys. zł do 1,3 tys. zł, od października do grudnia – od 0,8 tys. zł do 1,8 tys. zł (ogółem 9,1 tys. zł), na podstawie wniosków z kopiami faktur potwierdzających wykonanie zadań;
- 85156: co miesiąc od 1,0 tys. zł do 3,9 tys. zł (ogółem 28,6 tys. zł);
- 85212: co miesiąc od 47,8 tys. zł do 164,5 tys. zł (ogółem 1.001,0 tys. zł);
- 85226: co miesiąc od 79,5 tys. zł do 186,5 tys. zł (ogółem 1.440,0 tys. zł);
- 90024: w grudniu 72,6 tys. zł;
- 90095: w grudniu 100,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 104-123, 236-291, 389-402, 415-416)

Województwo zwróciło do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia 2013 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, środki dotacji w łącznej kwocie 335,2 tys. zł⁹, których nie wykorzystano głównie w wyniku oszczędności w funduszu wynagrodzeń oraz niższych od planowanych wydatków m.in. na delegacje służbowe, zakupy i działania informacyjno-promocyjne w rozdziale 01041 (309,1 tys. zł).

Nie stwierdzono przypadku niepełnego wykorzystania dotacji i konieczności jej zwrotu z powodu późnego jej otrzymania.

(dowód: akta kontroli str. 124-128, 236-244, 292-296, 287-385)

W 2013 r. występowano do Wojewody Pomorskiego o zwiększenie dotacji na realizację zadań zleconych z powodu konieczności dostosowania przyznanych kwot dotacji do faktycznych potrzeb w rozdziałach:

- 01008: o 22.000 tys. zł na utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (otrzymano 14.162 tys. zł) oraz o 300,0 tys. zł na zwrot niekwalifikowanych wydatków, poniesionych przy realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych w ramach PROW 2007-2013 (otrzymano 150,0 tys. zł, a po uwzględnieniu dokonanych przez Wojewodę Pomorskiego przeniesień 220,7 tys. zł, co umożliwiło pełne i terminowe wykonanie ww. zadania);
- 01095: o 10,3 tys. zł na wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie (środki w ww. kwocie otrzymano);
- 60003: o 2.648 tys. zł na dopłaty dla przewoźników autobusowych (środki w ww. kwocie otrzymano);
- 60095: o 50,0 tys. zł na zadania dotyczące przewozu towarów niebezpiecznych (środki w ww. kwocie otrzymano);
- 75011: o 6,0 tys. zł na wynagrodzenia członków komisji kategoryzacyjnej za oceny spełniania wymogów przez obiekty hotelarskie (środki w ww. kwocie otrzymano);
- 85120: o 5,0 tys. zł na przewozy pacjentów na leczenie psychiatryczne (otrzymano 9,0 tys. zł zgodnie z przedstawionymi fakturami);
- 85212: o 300,0 tys. zł na koordynację systemów zabezpieczenia społecznego (środki w ww. kwocie otrzymano);
- 85226: o 217,0 tys. zł na zadania związane z organizowaniem i prowadzeniem ośrodków adopcyjnych (środki w ww. kwocie otrzymano);
- 90024: o 72,6 tys. zł na przeprowadzenie publicznej kampanii edukacyjnej o bateriach i akumulatorach (środki w ww. kwocie otrzymano);

⁹ Niewykorzystane w rozdziałach: 01008 (0,2 tys. zł), 01041 (309,1 tys. zł), 60003 (5,9 tys. zł), 75011 (0,2 tys. zł), 75046 (3,1 tys. zł), 85156 (1,9 tys. zł), 85212 (13,5 tys. zł), 85226 (0,03 tys. zł) i 90024 (1,3 tys. zł).

- 90095 o 100,0 tys. zł na finansowanie programów ochrony powietrza dla obszarów, na których występują przekroczenia standardów jego jakości oraz planów działań krótkoterminowych (środki w ww. kwocie otrzymano).
(dowód: akta kontroli str. 121-123, 297-385, 417-441)

Przyznana Województwu przez Wojewodę Pomorskiego na 2013 r. wysokość dotacji na zadania zlecone zapewniła pełną realizację tych zadań, za wyjątkiem zadań realizowanych w rozdziałach: 01041, 60095, 71013, 75011, 90095, których wykonanie Województwo dofinansowało środkami własnymi w kwocie 788,4 tys. zł oraz w rozdziałach 01008 i 71095, których nie zrealizowano w pełnym zakresie, wynikającym z potrzeb i planów.

W szczególności z wyjaśnień Dyrektor Departamentu Finansów Urzędu wynika, że w rozdziałach:

- 01008: na utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa przyznano i przekazano środki z dotacji w kwocie 28.338,7 tys. zł, tj. 55,0 % oszacowanego w 2011 r.¹⁰ zapotrzebowania w tym zakresie na 2013 r. (54.404,0 tys. zł)¹¹. Z powodu otrzymania dotacji mniejszej od wnioskowanej i od oszacowanego zapotrzebowania¹² m.in. nie wykonano konserwacji 1.752,6 km rzek, 718,4 km kanałów i 107,3 km wałów przeciwpowodziowych, co w ocenie Dyrektora Departamentu Finansów Urzędu zagrażało m.in. przyspieszoną dekapitalizacją urządzeń, szczególnie starszych i poinwestycyjnych. O konsekwencjach niewykonania ww. prac (pogorszeniu stanu technicznego urządzeń i zwiększeniu ryzyka powodziowego) poinformowano 23 lipca 2013 r. Wojewodę Pomorskiego;
- 71095: w wyniku obniżenia przez Wojewodę Pomorskiego 25 października 2013 r. przyznanej kwoty dotacji¹³ (z 358,0 tys. zł do 58,0 tys. zł) wykonano konserwację 0,8 km cieków naturalnych niesłużących rolnictwu, podczas gdy określone na 2013 r. potrzeby w tym zakresie przewidywały konserwację 17,3 km takich cieków. O konsekwencjach niewykonania ww. prac (pogorszenie stanu technicznego cieków) poinformowano Wojewodę Pomorskiego.
(dowód: akta kontroli str. 121-123, 297-385, 417-441)

Województwo przekazywało w 2013 r. jednostkom organizacyjnym realizującym zadania zlecone środki otrzymanych dotacji w terminie do pięciu dni od dnia ich otrzymania, co pozwoliło na terminowe wykonanie zadań.

(dowód: akta kontroli str. 236-244)

W 2013 r. jednostki organizacyjne Województwa dwukrotnie występowały do Marszałka Województwa o dodatkowe środki na realizację zadań zleconych, a w jednym przypadku – o przekazanie na realizację tych zadań środków własnych Województwa:

- Zarząd (rozdział 01008) wystąpił o pozyskanie dodatkowych środków (22.000 tys. zł) na utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (w wyniku

¹⁰ Na podstawie kosztorysów inwestycyjnych przy założeniu wykonania w ciągu pięciu lat prac konserwacyjnych na 100% ewidencyjnej wielkości wód i urządzeń melioracji wodnych podstawowych.

¹¹ Pismo nr DF-P.3021.27 z 13 czerwca 2012 r.

¹² W 2012 r. Marszałek Województwa poinformował Wojewodę Pomorskiego, że na sfinansowanie realizacji zadań zleconych w rozdziale 01008 potrzebne będą środki w kwocie 56.704,0 tys. zł, w tym na ww. zadanie 54.404,0 tys. zł. Wojewoda Pomorski 15 października 2012 r. poinformował Województwo o planowanej dotacji na ww. zadania w kwocie 15.400,0 tys. zł. Województwo 7 lutego 2013 r. wnioskowało o przyznanie dodatkowo 22.000,0 tys. zł. Nie wnioskowano o 39.000,0 tys. zł, tj. różnicę pomiędzy kwotą oszacowanego zapotrzebowania (54.404,0 tys. zł), a kwotą przyznaną (15.400 tys. zł), gdyż – z uwagi na specyfikę prac, czas na przeprowadzenie procedur przetargowych oraz realny termin otrzymania wnioskowanej rezerwy (marzec/kwiecień) – nie było już możliwości wydatkowania do końca roku kwoty większej od wnioskowanej. Z podobnych przyczyn nie wnoszono o dodatkowe środki po zwiększeniu przez Wojewodę Pomorskiego 22 kwietnia 2013 r. (w wyniku rozpatrzenia ww. wniosku) środków na realizację ww. zadania o 14.162,0 tys. zł.

¹³ Decyzja Wojewody Pomorskiego nr 84/2013 z 25 października 2013 r.

podjętych działań otrzymano na ten cel środki dotacji w kwocie 14.162,0 tys. zł). Ponadto w związku koniecznością dotrzymania terminu płatności zobowiązania, zaciągniętego w ramach realizacji zadania Czerna Struga – odbudowa koryta ciekłu w ramach PROW 2007-2013 ww. jednostka wystąpiła o przekazanie (przyznanych przez Wojewodę Pomorskiego, a przekazanych w późniejszym terminie) środków w kwocie 39,5 tys. zł ze środków własnych Województwa (środki w ww. kwocie przekazano);

- Ośrodek Adopcyjny (rozdział 85226) wystąpił o pozyskanie dodatkowych środków (184,9 tys. zł) w celu prawidłowego zabezpieczenia organizowania i prowadzenia ośrodków adopcyjnych (w wyniku podjętych działań dodatkowe środki dotacji na ten cel w ww. kwocie otrzymano).

(dowód: akta kontroli str. 297- 385, 417-441)

Województwo w 2013 r. dofinansowało realizację zadań zleconych środkami własnymi w kwocie 788,4 tys. zł¹⁴, z tego w rozdziałach:

- 01041: w kwocie 167,0 tys. zł na koszt niekwalifikowany w ramach Pomocy Technicznej PROW 2007-2013;
- 60095: w kwocie 27,2 tys. zł na koszty wynagrodzeń z pochodnymi pracowników, realizujących zadanie zlecone;
- 71013: w kwocie 29,0 tys. zł na wykonanie arkuszy map topograficznych i tematycznych;
- 75011: w kwocie 565,1 tys. zł na koszty wynagrodzeń z pochodnymi, wynagrodzenia bezosobowe, szkolenia, podróże służbowe pracowników realizujących zadanie zlecone;
- 90095: w kwocie 0,1 tys. zł na realizację programu ochrony środowiska.

(dowód: akta kontroli str.124-128, 297-385)

Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Finansów Urzędu wynika, że:

- dofinansowanie w 2013 r. środkami własnymi realizacji zadań zleconych nie wpłynęło na realizację planowanych zadań własnych Województwa;
- Województwo nie dochodziło w 2013 r. świadczenia, o którym mowa art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 297-312)

2.2. Wykorzystanie i rozliczenie udzielonych Województwu dotacji na zadania zlecone zbadano na podstawie wydatków na następujące zadania:

- a) realizacja świadczeń rodzinnych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁶ – dalej „ustawa o świadczeniach rodzinnych”) – rozdział 85212¹⁷:

Zadanie realizował Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Urzędu (dalej: „Ośrodek”), a w jego ramach, zgodnie z odpowiednimi zapisami w zakresach czynności, pracownicy Referatu Koordynacji i Systemów Zabezpieczenia Społecznego (w 2013 r. do realizacji zadania przypisano – średniorocznie – 17,25 etatu).

(dowód: akta kontroli str. 444, 467-500)

¹⁴ Ponadto w rozdziale 90095 zadanie dotyczące ochrony powietrza dofinansował środkami w kwocie 69,0 tys. zł Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

¹⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 1456.

¹⁷ Na realizację zadania otrzymano 1.001,0 tys. zł, wydatkowano 987,5 tys. zł, zwrócono w terminie 13,5 tys. zł.

W ramach realizacji ww. zadania w 2013 r. przez Ośrodek m.in. wydano 2838 decyzji, w tym 998 decyzji o zwrocie, umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu spłaty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 1583 decyzje ustalające prawo do świadczeń rodzinnych. W porównaniu do 2011 r. liczba wystawianych decyzji wzrosła o 74,5%, a do 2012 r. o 36,0%.

(dowód: akta kontroli str. 127, 443-447, 644, 1085-1086)

Zadanie realizowano na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, nie zawierano umów i porozumień z innymi podmiotami. Ewidencja korespondencji dotyczącej realizacji zadania była w Ośrodku wyodrębniona (prowadzono odrębne dzienniki korespondencji).

(dowód: akta kontroli str. 448-454)

Wydatki z tytułu realizacji zadania zaksięgowano w §§: 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”, 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, 4120 „Składki na Fundusz Pracy”, 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, 4260 „Zakup energii”, 4300 „Zakup usług pozostałych”, 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”, 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”, 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, zgodnie z przepisami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁸ (dalej: „rozporządzenie w sprawie klasyfikacji”).

(dowód: akta kontroli str. 121-128, 501-549, 828-853)

Objęte badaniem wydatki w kwocie 169,0 tys. zł przeznaczone zostały na wypłaty wynagrodzeń osobowych dla pracowników, realizujących ww. zadanie.

(dowód: akta kontroli str. 444, 467-500)

Ośrodek sporządzał:

- kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania ww. zadania, przekazywane do PUW;
- sprawozdanie z wykonania ww. zadania na potrzeby sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Województwa za 2013 r. przez Departament Finansów Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 607- 643)

W 2013 r. nie przeprowadzono zewnętrznych lub wewnętrznych kontroli realizacji ww. zadania oraz nie wpłynęły skargi na jego realizację przez Województwo.

(dowód: akta kontroli str. 567-573)

b) realizowane przez Zarząd w rozdziałach:

- 01008: utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa¹⁹,
- 01078: usuwanie skutków klęsk żywiołowych²⁰,
- 71095: zakup usług remontowych na konserwację cieków naturalnych²¹.

(dowód: akta kontroli str. 102, 121-128)

¹⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.

¹⁹ Na realizację zadania otrzymano 28.338,7 tys. zł, wydatkowano 28.338,5 tys. zł, zwrócono w terminie 0,2 tys. zł.

²⁰ Na realizację zadania otrzymano i wydatkowano 1.500,0 tys. zł.

²¹ Na realizację zadania otrzymano i wydatkowano 58,0 tys. zł.

Nadzór nad realizacją przez Zarząd ww. zadań sprawował Departament Środowiska i Rolnictwa Urzędu. Zadania związane z nadzorem ujęto w zakresach obowiązków sześciu pracowników tego Departamentu.

Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Środowiska i Rolnictwa Urzędu wynika, że nadzór nad realizacją przez Zarząd ww. zadań wykonywano m.in. przez: weryfikację składanych przez Zarząd sprawozdań i analiz, wprowadzenie obowiązku zawiadamiania Departamentu przez Zarząd o odbiorach końcowych robót oraz uczestnictwo, w miarę możliwości i potrzeb, w tych odbiorach pracowników Departamentu, dekretną (z adnotacjami, uwagami) przez Dyrektora Departamentu korespondencji do Zarządu, a następnie monitorowanie przez pracownika Departamentu terminowości załatwiania spraw oraz merytoryczną weryfikację projektów pism przesyłanych przez Zarząd, wprowadzenie obowiązku przekazywania przez Zarząd do wiadomości Departamentu korespondencji m.in. w sprawach programów finansowanych ze środków europejskich i sądowych, przeprowadzanie spotkań roboczych, na których rozwiązywano bieżące problemy w działalności merytorycznej i gospodarce finansowej Zarządu oraz stały kontakt telefoniczny pracowników Zarządu z pracownikami Departamentu, co pozwalało na bieżące załatwianie i wyjaśnianie pilnych codziennych spraw i niejasności.

(dowód: akta kontroli str. 129-133, 231, 645-672)

Zarząd sporządził i przekazał do Urzędu sprawozdania z wykonania: ww. zadań (na potrzeby sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Województwa za 2013 r. przez Departament Finansów Urzędu), planu dochodów i wydatków budżetowych (Rb-27S i Rb-28S) oraz sprawozdanie o dotacjach (Rb-50).

(dowód: akta kontroli str. 726-761, 828-879)

Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Środowiska i Rolnictwa Urzędu wynika m.in., że potrzeby w zakresie utrzymania wód i urządzeń melioracji wodnych określano na podstawie (dokonywanych przy udziale m.in. przedstawicieli urzędów gmin) corocznych przeglądów wiosennych, a następnie korygowano po przeglądach jesiennych. Dla stwierdzonych w wyniku przeglądów usterek i uszkodzeń sporządzano harmonogramy ich usunięcia. Analizy efektów wykonanych prac dokonywano na podstawie półrocznych i rocznych sprawozdań z realizacji budżetu przekazywanych przez Zarząd, który również (z inicjatywy Departamentu) prezentował na posiedzeniach Zarządu Województwa Pomorskiego półrocznie informacje o stanie realizacji zadań melioracyjnych, w tym przeciwpowodziowych, z uwzględnieniem wszystkich źródeł finansowania. Informacje o planach i realizowanych zadaniach w ww. zakresie prezentowano również na posiedzeniach Komisji Rolnictwa, Gospodarki Żywnościowej i Rozwoju Obszarów Wiejskich.

(dowód: akta kontroli str. 762-823)

Ze sprawozdania ze stanu ilościowego oraz utrzymania wód i urządzeń melioracji wodnych (RRW-10) za 2012 r.²² wynika m.in., że odbudowy i modernizacji wymagało: 442,3 km (tj. 15,2%) cieków naturalnych, 637,3 km (tj. 35,3%) kanałów, 245,2 km (tj. 37,5%) wałów przeciwpowodziowych oraz 36 (tj. 37,9%) stacji pomp.

(dowód: akta kontroli str. 762-778)

²² Sprawozdanie za 2013 r. – w trakcie opracowania.

Kwoty wykorzystanych dotacji na ww. zadania w latach 2011-2013 (w podziale na rodzaje wydatków) przedstawia poniższe zestawienie:

Zadania	2011 r.	2012 r.	2013 r.
	kwota wykorzystanych dotacji		
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
rozdział 01008			
wykonanie usług związanych z utrzymywaniem wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa oraz urządzeń melioracji wodnych podstawowych (obsługa strażnic wałowych i stacji pomp)	8 820,6	8 791,9	9 267,5
koszty energii elektrycznej zużytej przez stacje pomp odwadniające tereny depresyjne województwa	4 773,0	4 464,1	4 049,0
inne zadania m.in.: pokrycie kosztów związanych z podatkiem od nieruchomości, opłatami telekomunikacyjnymi	392,8	430,0	631,7
wykonanie prac konserwacyjnych na wodach i urządzeniach melioracji wodnych podstawowych	16	15	14
z tego:	101,4	847,8	390,3
konserwacja rzek	5 191,5	5 178,4	5 086,8
konserwacja kanałów	6 523,6	6 877,6	6 118,2
konserwacja wałów przeciwpowodziowych	3 202,1	3 044,8	2 358,5
roboty+usuwanie awarii na stacjach pomp	1 184,2	747,0	826,8
rozdział 01078			
wykonanie prac konserwacyjnych na urządzeniach melioracji wodnych podstawowych			1 500,0
z tego:			
konserwacja i zabezpieczenie skarp wałów przeciwpowodziowych			1 500,0
rozdział 71095			
wykonanie prac konserwacyjnych na wodach	358,0	358,0	58,0
z tego:			
konserwacja cieków	358,0	358,0	58,0

(dowód: akta kontroli str. 762-768, 921-925)

W latach 2011-2012: wskaźnik użytków rolnych wymagających odbudowy zmniejszył się z 26,4% do 26,2%, długość wałów przeciwpowodziowych niewymagających modernizacji zwiększyła się z 399,7 km do 408,2 km, a stopień zużycia urządzeń melioracyjnych – zmniejszył się z 54,4% do 52,24% (i 45,8% w 2013 r.)²³.

(dowód: akta kontroli str. 762-770, 777-824)

W 2013 r.:

- nie przeprowadzono zewnętrznych lub wewnętrznych kontroli realizacji ww. zadań;
- wpłynęły dwie skargi na realizację ww. zadań: jedna na działania pracowników Terenowego Oddziału Zarządu w Tczewie i jedna na sposób wykonania robót budowlanych przy realizacji jednej z inwestycji – w obu przypadkach, po rozpatrzeniu zarzutów podnoszonych w skargach, skargi uznano za bezzasadne.

(dowód: akta kontroli str. 567-573, 645-725)

- c) przekazywanie przewoźnikom wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie dopłat do tych przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w przewozach pasażerskich (art. 8a ust. 1a i 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego²⁴) – rozdział 60003²⁵:

Zadanie realizował Departament Infrastruktury Urzędu (w 2013 r. do realizacji zadania przypisano 1,4 etatu). Przekazywanie i rozliczanie dopłat następowało w oparciu o zawarte pomiędzy Województwem Pomorskim i 65 przewoźnikami umowy oraz opracowaną przez ww. Departament procedurę ich rozliczania²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 125, 880-882, 919-920, 928-932, 1076-1083)

²³ Dane za 2013 r. w pozostałym zakresie w czasie kontroli były w trakcie opracowywania.

²⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 1138 ze zm.

²⁵ Na realizację zadania otrzymano 43.088,0 tys. zł, wydatkowano 43.082,1 tys. zł, zwrócono w terminie 5,9 tys. zł.

²⁶ Procedura wprowadzona w 2008 r, ostatnia aktualizacja – maj 2013 r.

Wydatki z tytułu realizacji zadania zaksięgowano w § 2630 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 121-128, 501-549, 828-853)

Badanie wniosków i rozliczeń, dotyczących przekazania dopłat do przewozów w kwietniu i październiku 2013 r. sześciu losowo wybranym przewoźnikom wykazało, że dopłaty przekazywano w prawidłowej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 893-895, 926-1075)

Liczba ulgowych przejazdów w latach 2011-2013 wynosiła 19.048,3 tys. (1.088,6 tys. jednorazowych i 17.959,7 tys. miesięcznych), 20.002,7 tys. (1.110,8 tys. jednorazowych i 18.891,9 tys. miesięcznych) i 21.124,6 tys. (1.146,4 tys. jednorazowych i 19.978,2 tys. miesięcznych), a kwota wypłaconych dopłat – odpowiednio – 39.090,0 tys. zł, 43.145,6 tys. zł i 43.082,1 tys. zł.

Średnia wartość dopłaty do jednego biletu objętego ulgą (bez względu na odległość przejazdu) wynosiła: w 2011 r. 25,42 zł, w 2012 r. 27,25 zł, a w 2013 r. 26,18 zł.

Departament Infrastruktury Urzędu gromadzi informacje w zakresie liczby sprzedanych biletów w poszczególnych kategoriach ulg, jednak według wyjaśnień Dyrektora ww. Departamentu przy obecnym sposobie i wielkości finansowania ww. zadania prowadzenie analiz w zakresie zmian zachodzących w liczbach przejazdów w ujęciu czasowym i terytorialnym nie jest możliwe, a prowadzenie analiz wielkości dopłat na kilometr trasy – nieefektywne i niecelowe z uwagi na stosowane przez przewoźników różnych cenników.

(dowód: akta kontroli str. 880-891, 1084)

Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Infrastruktury Urzędu wynika m.in., że w 2013 r. przeprowadzono dwie analizy²⁷, których celem było m.in. określenie wpływu konkurencji na liczbę osób korzystających z usług oraz wysokość dopłat do ww. przejazdów ulgowych.

(dowód: akta kontroli str. 880-889, 893)

Departament Infrastruktury Urzędu sporządził sprawozdanie z wykonania ww. zadania na potrzeby sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Województwa za 2013 r. przez Departament Finansów Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 640, 896-901)

W 2013 r. nie przeprowadzono zewnętrznych lub wewnętrznych kontroli realizacji ww. zadania oraz nie wpłynęły skargi na jego realizację przez Województwo.

Departament Infrastruktury Urzędu w 2013 r. przeprowadził kontrole pięciu przewoźników w zakresie prawidłowości sprzedaży biletów ulgowych i naliczania do nich dopłat, przy wykorzystaniu programu informatycznego „Analiza przewozów – Rozliczenia”.

(dowód: akta kontroli str. 567-573, 882-884, 892)

Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu wynika m.in., że:

- bezpieczeństwo systemów informatycznych (uprawnienia, zabezpieczenia i dostęp pracowników do baz danych) dotyczących m.in. ewidencjonowania zadań zleconych zapewnione jest w Urzędzie przez przestrzeganie zasad i procedur określonych w Polityce Bezpieczeństwa Informacji²⁸, dostępnej

²⁷ Analizy dotyczyły linii komunikacyjnej Starogard Gdański – Gdańsk.

²⁸ Załącznik do Zarządzenia Nr 53/11 Marszałka Województwa z 27 października 2011 r.

dla wszystkich pracowników Urzędu w intranecie. Ww. dokument opisuje zasady bezpiecznego przetwarzania informacji oraz ochrony systemu informatycznego przed nieuprawnionym przetwarzaniem, dostępem, ujawnieniem, utratą, nieprawidłowym wykorzystaniem lub kradzieżą.

- Zarząd posiada własną politykę bezpieczeństwa i zapewnia bezpieczeństwo systemów informatycznych zgodnie z jej zapisami²⁹.

(dowód: akta kontroli str. 455-466)

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r. zostały sporządzone prawidłowo, gdyż wykazane w kolumnie „Wykonanie” tych sprawozdań, w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- kwoty otrzymanych dotacji (01005, 01008, 01078, 01095, 01041, 60003, 60095, 70005, 71005, 71013, 71095, 75011, 75046, 85120, 85156, 85212, 85226, 90024, 90095);
- kwoty wydatków zrealizowanych przez Urząd (01041, 01095, 60003, 60095, 71005, 71013, 75011, 75046, 85120, 85212, 85226, 90024, 90095);

były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie (zgodnie z wymogiem § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁰ oraz § 11 ust. 3 pkt 2 i ust. 4 pkt 2 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia).

Wykazane w kolumnie „Plan po zmianach” ww. sprawozdań kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji oraz planowane wydatki Urzędu na zadania zlecone – finansowane z dotacji, były zgodne z danymi wynikającymi z ww. ewidencji księgowej oraz planem finansowym jednostki (zgodnie z wymogiem § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia).

Ww. sprawozdania sporządzono w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³¹.

(dowód: akta kontroli str. 24-77, 121-128, 828-879)

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

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. Województwo nie realizowało w ramach zadań zleconych projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007-2013).

(dowód: akta kontroli str. 825-827)

²⁹ Zapewnienie w ww. jednostce bezpieczeństwa systemów informatycznych (uprawnienia, zabezpieczenia i dostęp pracowników do baz danych) reguluje Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym, będąca częścią Polityki Bezpieczeństwa Informacji, wprowadzona w życie Zarządzeniem nr 17/2012 Dyrektora Zarządu z 22 listopada 2012 r.

³⁰ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

³¹ Dz. U. z 2014 r., poz.119.

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷⁰ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Gdańsk, dnia 9 kwietnia 2014 r.

Ewa Duszka
starszy inspektor kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku
z up. 
Dariusz Jurczuk
p.o. WICEDYREKTORA

⁷⁰ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

✓