



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 11 kwietnia 2011 r.

**Pan
Adam Matusiewicz
Marszałek
Województwa Śląskiego**

LKA-4100-02-05/2011/P/10/007

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 Katowicach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, zwanym dalej „Urzędem”, powiązań budżetu Województwa Śląskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Samorządu Województwa w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

1. W Urzędzie Marszałkowskim prawidłowo i w pełnej wysokości pobierano dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Dochody należne budżetowi państwa odprowadzono w terminach i według stanu środków, zgodnie z art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Łącznie w 2010 r. pobrano 299,6 tys. zł, z czego na rachunek dysponenta budżetu państwa odprowadzono 289,5 tys. zł.

Zaplanowane w wysokości 2 250,0 tys. zł dochody, z tytułu zwrotu wyprzedzającego finansowania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 z Agencji

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

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

Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, wyniosły jedynie 66,4 tys. zł (3 %), z powodu wolniejszego niż przewidywano wdrażania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (zwanego dalej „PROW”).

2. W Urzędzie prawidłowo wykorzystywano dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. Z kwoty 69 840,3 tys. zł dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, przyznanej dla Województwa Śląskiego na 2010 r., na rachunek Samorządu wpłynęło 68 008,8 tys. zł³, z czego wykorzystano 67 404,1 tys. zł, co stanowiło 96,5 % zaplanowanej kwoty.

Badaniem objęto wykorzystane dotacje w łącznej kwocie 31 819,9 tys. zł. Dotację na *Pomoc Techniczną w ramach PROW*, otrzymaną w kwocie 3 128,0 tys. zł, wykorzystano w wys. 2 771,8 tys. zł (88,6 % - dział 010, rozdział 01041), dotację na *Pomoc Techniczną w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013*, zaplanowaną w wys. 342,0 tys. zł, otrzymano w kwocie 304,1 tys. zł, a wykorzystano 195,3 tys. zł (57,1 % - dział 050, rozdział 05011), a dotację na dopłaty do biletów ustawowo ulgowych, przekazaną w kwocie 30 000,0 tys. zł⁴, wykorzystano w wys. 28 852,8 tys. zł (96,2 % - dział 600, rozdział 60003). Wymienione dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczono. Przy realizacji dotacji na dopłaty do biletów ustawowo ulgowych, rozliczeń z przewoźnikami dokonywano na warunkach ustalonych w umowach, a wypłacone kwoty dopłat odpowiadały kwotom przedkładanym w rozliczeniach.

W przypadku dotacji na realizację zadań inwestycyjnych, w ramach PROW (dział 010 rozdział 01008), powstały opóźnienia w jej realizacji, które były spowodowane nieterminowym przekazaniem przez Wojewodę Śląskiego środków finansowych z budżetu państwa oraz wystąpieniem powodzi w maju i czerwcu 2010 r., a następnie podwyższonych stanów wód w sierpniu i wrześniu 2010 r. Na zadanie powyższe zaplanowano ostatecznie kwotę 2 443,0 tys. zł, a wykorzystano 2 214,7 tys. zł (90,7 %).

3. Dotację celową na zadania własne, związane z usuwaniem skutków powodzi, które miały miejsce w 2010 r., przyznaną dla Województwa Śląskiego w kwocie 6 200,0 tys. zł, wykorzystano prawidłowo w wys. 2 886,9 tys. zł (46,6 % tej dotacji). Niepełne wykorzystanie przyznanych środków finansowych wynikało z braku możliwości wykonania zadania pn. „Remont uszkodzonego korpusu drogi od km 48+744 do

³ Wg stanu na 31 grudnia 2010 r.

⁴ Przed 31 grudnia 2010 dokonano zwrotu w wys. 1 147,2 tys. zł.

km 49+244 w miejscowości Kocierz Rychwałdzki”, co spowodowane było powstaniem osuwiska na ww. odcinku drogi.

4. Prawidłowo wykorzystano środki przeznaczone na realizację skontrolowanych projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych, pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (perspektywa 2007-2013).

W 2010 r. Województwo Śląskie (jako beneficjent) realizowało 36 projektów o łącznej wartości całkowitej 417 463,3 tys. zł. Dziesięć z nich, na kwotę 325 448,1 tys. zł, realizowano w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (zwanego dalej „RPO WSL”), natomiast 26 - o wartości 92 015,2 tys. zł - realizowano w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (zwanego dalej „PO KL”).

W Urzędzie Marszałkowskim realizowano bezpośrednio 18 z 36 ww. projektów, o łącznej wartości całkowitej 347 985,5 tys. zł. Urząd wydatkował na ich realizację łącznie 33 735,0 tys. zł.

W przypadku projektu własnego pn. *„Dostawa Elektrycznych Zespołów Trakcyjnych do wykonywania pasażerskich przewozów regionalnych”* (Działanie 7.2-Transport publiczny), Zarząd Województwa Śląskiego⁵ ustalił w Decyzji nr UDA-RPSL.07.02.00-00-001/08-01 z dnia 19 sierpnia 2010 r.⁶, następujący okres jego realizacji: 1 lipca 2008 r. - poniesienie pierwszego wydatku, 22 grudnia 2009 r. - rzeczowe rozpoczęcie realizacji, 30 maja 2011 r. - zakończenie rzeczowe realizacji, 30 czerwca 2011 r. - zakończenie finansowe realizacji (§ 2 Decyzji z 19 sierpnia 2010 r.). Projekt był realizowany przez Wydział Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścicielskiego. Ustalony okres realizacji przedsięwzięcia nie uwzględniał terminów ujętych w *Harmonogramie Dostaw*, stanowiącym Załącznik nr U 2 do Umowy nr 4244/ZN/2009 „na dostawę 8 Elektrycznych Zespołów Trakcyjnych (EZT) do wykonywania pasażerskich przewozów regionalnych, jednoprzestrzennych wieloczołowych, na wspólnych wózkach, ze świadczeniem usług serwisowych w okresie trzech lat od daty przekazania każdego EZT oraz przeszkoleniem personelu użytkownika”, zawartej w dniu 22 grudnia 2009 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Pojazdami Szynowymi PESA Bydgoszcz SA Holding. W *Harmonogramie Dostaw* strony ustaliły, że pierwszy EZT zostanie dostarczony przez Wykonawcę do dnia 15 czerwca 2011 r., a ostatni, ósmy do dnia 2 listopada 2011 r.

⁵ pełniący rolę Instytucji Zarządzającej, zwany dalej IZ RPO WSL.

⁶ zmieniającej Decyzję nr UDA- RPSL. 07.02.00.-00-001/08-00 w sprawie dofinansowania projektu własnego z dnia 1 lipca 2008 r.

Dopiero w trakcie kontroli NIK, w dniu 8 marca 2011 r. Wydział Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścicielskiego złożył do Wydziału Rozwoju Regionalnego (zwanego dalej „WRR”) dokumenty niezbędne do przygotowania decyzji zmieniającej decyzję o dofinansowaniu ww. projektu własnego, tj. *Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków EFRR oraz Harmonogram rzeczowo - finansowy realizacji projektu*, w którym daty zakończenia dostaw poszczególnych pojazdów były zgodne z terminami ustalonymi w Umowie nr 4244/ZN/2009 z dnia 22 grudnia 2009 r.

Spośród projektów realizowanych przez Urząd w 2010 r., badaniem objęto dwa przedsięwzięcia, realizowane w ramach Roczego Planu Działania („RPD”) Priorytetu X *Pomoc Techniczna* RPO WSL: Działanie 10.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania*⁷ oraz Działanie 10.2 *Działania informacyjne i promocyjne*⁸, na które łącznie wydatkowano 12 632,4 tys. zł⁹. Rzeczowe rozpoczęcie ich realizacji wyznaczono na dzień 1 stycznia 2010 r., zakończenie rzeczowe i finansowe – na dzień 31 grudnia 2010 r. Beneficjentem ww. RPD było Województwo Śląskie, wykonujące obowiązki i uprawnienia beneficjenta Priorytetu X *Pomoc Techniczna*, obsługiwane przez Referat ds. Pomocy Technicznej (zwany dalej „RPT”).

NIK ocenia pozytywnie zgodność realizacji RPD z harmonogramami rzeczowo–finansowymi¹⁰ oraz terminowe zgłaszanie przez beneficjenta zmian w realizacji RPD, z uwzględnieniem faktycznie poniesionych wydatków oraz osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu. Środki na dofinansowanie ww. Działań przekazywano beneficjentowi terminowo i zgodnie ze złożonymi pisemnymi zapotrzebowaniami.

W oparciu o regulacje określone w § 5 *Zasad dofinansowania RPD*¹¹) - niewydatkowaną przez beneficjenta kwotę 917,4 tys. zł zwrócono w dniu 31 grudnia 2010 r. na rachunek bankowy IZ RPO WSL. Zgodnie z aneksem nr 3 do Kontraktu wojewódzkiego dla Województwa Śląskiego¹², IZ RPO WSL dokonała w dniu 17 stycznia 2011 r. zwrotu na rachunek Ministerstwa Rozwoju Regionalnego niewykorzystanych przez Urząd w 2010 r. środków na realizację Pomocy Technicznej RPO WSL w wysokości 1 818,7 tys. zł. Rozliczenie wydatków kwalifikowalnych dofinansowania RPD, za okresy miesięczne, do 30 listopada 2010 r. nastąpiło w oparciu

⁷Dofinansowane na podstawie decyzji nr UDA-RPSL.10.01.00-00-007/09-00 z 11 lutego 2010 r., zwanej dalej Decyzją 10.1.

⁸Dofinansowane na podstawie decyzji nr UDA-RPSL.10.02.00-00-006/09-00 z 11 lutego 2010 r., zwanej dalej Decyzją 10.2.

⁹ 100% wydatków kwalifikowalnych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

¹⁰ Aktualizowane decyzjami z dnia 26 sierpnia 2010 i 4 lutego 2011 r. odpowiednio UDA-RPSL.10.01.00-00-007/09-01, UDA-RPSL.10.01.00-00-007/09-02 oraz UDA-RPSL.10.02.00-00-006/09-01 i UDARPSL.10.02.00-00-006/09-02.

¹¹Zasady dofinansowania RPD stanowią Załącznik 5.9 do *Podręcznika Procedur Wdrażania RPO WSL na lata 2007-2013*, zwanego dalej *Podręcznikiem Procedur* lub *Podręcznikiem*.

¹² zawartym w dniu 14. stycznia 2010 r.

o terminowo złożone wnioski o płatność. Ustalono jednak, że wnioski o płatność końcową, za okres do 31 grudnia 2010 r., dla Działań 10.1 i 10.2, złożono w dniu 11 lutego 2011 r., tj. 17 dni po terminie określonym w §6 pkt 10 *Zasad dofinansowania RPD*.¹³

W dodatkowych wyjaśnieniach, złożonych w trybie art. 59 ustawy o NIK, Marszałek Województwa podał, że: „(...) Zgodnie z zapisami *Podręcznika procedur wdrażania RPO WSL wersja XIV z dnia 1 października 2010 roku*: „W przypadku, gdy w projekcie istnieje konieczność zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie projektu, wprowadzającego do projektu zmiany, które są kluczowe dla złożenia wniosku o płatność lub korekty wniosku o płatność, Beneficjent może się wstrzymać ze złożeniem wniosku/korekty do czasu zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie projektu lub uzyskania pisemnej zgody IZ RPO WSL na dokonanie koniecznych zmian.” Ze względu na fakt, iż możliwość późniejszego terminu złożenia wniosku o płatność wynika z obowiązujących procedur, odstępstwo od procedur w tym zakresie nie miało miejsca (...).”

Na realizację Działania 10.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania* beneficjent w 2010 r. wydatkował 10 983,2 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto wydatki na kwotę 2 196,7 tys. zł (20 % łącznej kwoty wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia). Zbadane wydatki spełniały warunki kwalifikowalności, zawarte w wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego i w wytycznych IZ RPO WSL¹⁴. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie ujęcia ww. wydatków w systemie finansowo-księgowym Urzędu.

5. NIK ocenia pozytywnie udzielanie zamówień publicznych, finansowanych lub dofinansowywanych dotacjami z budżetu państwa pięciu skontrolowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego¹⁵, w wyniku których zawarto umowy na łączną kwotę 4 169,8 tys. zł. Spośród ww. zamówień, trzech udzielono w trybie przetargu nieograniczonego¹⁶, jedno w trybie negocjacji bez ogłoszenia¹⁷, a jedno z wolnej ręki¹⁸.

¹³ Zgodnie z §6 pkt 10 *Zasad dofinansowania RPD*: „Beneficjent składa wniosek o płatność końcową do IZ RPO WSL w terminie do 25 dni od dnia zakończenia finansowej realizacji RPD”.

¹⁴ Wytyczne stanowią Załącznik nr 2 do Szczegółowego opisu priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007- 2013.

¹⁵ ZP/B/141/2009 Zebranie danych dotyczących kompleksów pokrycia terenu, sieci uzbrojenia terenu, kompleksów użytkowania terenu, budowli i urządzeń oraz zorganizowanie ich w odpowiednie struktury bazy danych obiektów topograficznych, ZP/B/47/2010 Dostawa sprzętu komputerowego fabrycznie nowego dopuszczonego do obrotu, spełniającego normy CE, ZP/B/58/2010 Dostawa materiałów biurowych, eksploatacyjnych oraz papieru, ZP/E/1/2010 Druk kart do głosowania w wyborach do Sejmiku Województwa Śląskiego oraz obwieszczeń o skreśleniu z listy kandydatów nazwiska kandydata, ich zapakowanie oraz dystrybucja na terenie województwa śląskiego, ZP/F/9/2010 Usługa szkolenia dla beneficjentów RPO WSL 2007-2013 w zakresie zagadnień związanych z realizacją projektów.

¹⁶ ZP/B/141/2009, ZP/B/47/2010, ZP/B/58/2010.

¹⁷ ZP/E/1/2010.

W przypadku udzielenia dwóch ostatnich zamówień zachodziły ustawowe przesłanki wyboru tych trybów postępowania.

We wszystkich badanych zamówieniach, przedmiot i wartość zamówienia określono prawidłowo, zgodnie z art. 29-35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych¹⁹. Postępowania właściwie udokumentowano, a zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 92 ust. 2 pzp. Postępowania przeprowadzono w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji przy wyborze wykonawców.

6. W Urzędzie w 2010 r. funkcjonowały mechanizmy kontroli zarządczej, dotyczące obiegu dokumentów i operacji finansowo-gospodarczych oraz udzielania zamówień publicznych, wprowadzone uchwałami Zarządu Województwa Śląskiego oraz zarządzeniami Marszałka Województwa Śląskiego. Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 4 maja 2010 r.²⁰ powołano Zespół Kontroli Zarządczej. Od lutego 2011 r. rozpoczęto nabór na stanowiska do tego Zespołu. Rozpoczęcie funkcjonowania Zespołu zaplanowano na 1 kwietnia 2011 r.

Zespół Audytu Wewnętrznego, którego organizację pracy i procedury działania określał „*Regulamin prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego*”²¹, zaplanował i zrealizował w 2010 r. trzy zadania audytowe, obejmujące zagadnienia funkcjonowania Urzędu i jednostek podległych, w zakresie prawidłowego gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Marszałkowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

¹⁸ ZP/F/9/2010.

¹⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm., zwanej dalej „Pzp”.

²⁰ Nr 1005/372/III/2010 w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu.

²¹ Zwany dalej *Regulaminem*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 00060/2010 Marszałka WSL z dnia 23.czerwca 2010 r.