



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Adam Jarubas
Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego**

P/10/007
LKI-4100-02-01/2011

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 Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (Urząd) kontrolę powiązania budżetu Samorządu Województwa Świętokrzyskiego z budżetem państwa w 2010 r., w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, działalność Marszałka i Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- opracowanie i prawidłowa realizacja planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej;
- ustalenie i przestrzeganie procedur kontroli zarządczej, w zakresie zagadnień objętych kontrolą;
- przekazywanie na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW), terminowo oraz w należnej wysokości, dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
- wykazanie w sprawozdaniach Rb-27ZZ danych zgodnych z ewidencją księgową;
- wykorzystanie dotacji otrzymanej ze środków europejskich na współfinansowanie realizacji dziewięciu projektów, zgodnie z przeznaczeniem i harmonogramami rzeczowo-

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

finansowymi, określonymi w umowach o dofinansowanie oraz przy zapewnieniu udziału w finansowaniu środków własnych, określonego w umowach;

- udzielenie pięciu kontrolowanych zamówień publicznych finansowanych z udziałem dotacji celowych, przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych².

Zastrzeżenia NIK dotyczą opieszałego prowadzenia czynności windykacyjnych wobec zaległości z tytułu dochodów należnych Skarbowi Państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, dotyczących mandatów i kar pieniężnych od osób wykonujących krajowe pasażerskie przewozy autobusowe w kwocie 56 tys. zł.

1. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego, zgodnie z wymogami art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, ustalił w formie pisemnej procedury kontroli zarządczej w zakresie pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykorzystania otrzymanych dotacji, realizacji projektów z udziałem środków europejskich oraz udzielania zamówień publicznych. Kontrola wykazała, że procedury te były przestrzegane.

2. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego terminowo opracował, zgodnie z dyspozycją art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, oraz prawidłowo realizował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Otrzymane z budżetu państwa w 2010 r. dotacje celowe na realizację 17 zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 110.175,8 tys. zł, wykorzystane zostały w kwocie 109.347,7 tys. zł (99%). Z dochodów własnych Samorządu Województwa Świętokrzyskiego dofinansowano zadania kwotą 1.973,1 tys. zł, a ponadto ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 21.441,6 tys. zł oraz gminy Ostrowiec Św. – 100,0 tys. zł.

Na sfinansowanie zadań dotyczących melioracji wodnych oraz usuwania skutków powodzi (realizowanych przez Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych), uzyskano dotacje w wysokości 79.939,6 tys. zł (73% dotacji ogółem). Środki powyższe wykorzystano w kwocie 79.481,1 tys. zł (94%). Urząd przekazywał ŚZMiUW środki z dotacji w terminie umożliwiającym realizację zadań, bezzwłocznie po ich otrzymaniu z ŚUW.

Dotacje umożliwiły prawidłowe wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Niewykorzystane dotacje na finansowanie w części siedmiu zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 828,1 tys. zł, zwrócono na rachunek ŚUW w dniu 14 stycznia 2011 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Przyczyną zwrotu dotacji były głównie oszczędności uzyskane w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na realizowane zadania.

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

3. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zrealizowano w kwocie 185,7 tys. zł. Dochody z tytułu opłat i kar za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych stanowiących własność państwa oraz opłat za egzaminy pilotów i przewoźników turystycznych planowane w kwocie 55,0 tys. zł, wykonano w wysokości 116,9 tys. zł (212%), a nieplanowane dochody z tytułu mandatów i kar pieniężnych od osób wykonujących krajowe pasażerskie przewozy autobusowe – 68,8 tys. zł.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴, na dochody budżetu Samorządu Województwa Świętokrzyskiego, przekazano prawidłowo wyliczoną kwotę 9,7 tys. zł. Pozostałe dochody, w wysokości 176,0 tys. zł, przekazano na rachunek ŚUW w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Urząd terminowo i zgodnie z ewidencją księgową sporządził sprawozdania Rb-27ZZ – *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, za okres od początku do końca II kwartału oraz do końca IV kwartału 2010 r.

4. W wyniku niewywiązania się przez 185 osób wykonujących krajowe pasażerskie przewozy autobusowe z obowiązku uregulowania w terminie określonym w decyzji zobowiązań z tytułu nałożonych mandatów lub kar pieniężnymi, na koniec 2010 r. powstały zaległości w kwocie 70,8 tys. zł, w tym 150 dłużników zalegało powyżej 12 miesięcy na kwotę 36,5 tys. zł.

Badanie działań windykacyjnych podejmowanych przez Urząd wobec zaległości 19 dłużników z ww. tytułu wynoszących 65,4 tys. zł wykazało, że czynności windykacyjne w stosunku do 15 dłużników zalegających na kwotę 56,0 tys. zł prowadzono w sposób opieszwały, z tego:

- do trzech dłużników, których zaległości w kwocie łącznej 7,1 tys. zł pochodziły z września 2010 r., do końca roku nie wysłano upomnień o zapłatę. Upomnienia wysłano dopiero 18 lutego 2011 r., tj. w czasie trwania kontroli;
- do 12 dłużników, o zaległościach łącznych 48,9 tys. zł pochodzących z okresów od lipca 2008 r. do czerwca 2010 r., wysyłano upomnienia do zapłaty: w sześciu przypadkach – jednokrotnie, w jednym – dwukrotnie oraz w pięciu – trzykrotnie. Nie podejmowano jednak czynności windykacyjnych, poprzez wystawianie tytułów wykonawczych.

Zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁵, jeżeli (...) *należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, wysłał do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia*. Stosownie do § 5 ust. 1 rozporządzenia *po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Jeżeli wierzyciel nie jest*

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

jednocześnie organem egzekucyjnym, niezwłocznie kieruje tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego, z zastrzeżeniem ust. 1b (§ 6 ust. 1 rozporządzenia).

W ocenie NIK występowała opieszałość w niezwłocznym wysyłaniu upomnień o zapłatę oraz wystawianiu tytułów wykonawczych.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi dyrektor Departamentu Infrastruktury Urzędu, ponieważ zgodnie z zarządzeniem Marszałka Województwa Świętokrzyskiego Nr 31/09 z 25 maja 2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian w *Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie*, wykonywanie czynności związanych z windykacją ww. zaległości należy do obowiązków ww. Departamentu.

5. Województwo Świętokrzyskie, jako beneficjent, realizowało w 2010 r. dziewięć projektów dofinansowanych środkami europejskimi w wysokości 7.068,9 tys. zł, przy wydatkach ogółem poniesionych na te projekty – 8.537,3 tys. zł. Trzy projekty realizowane były w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego za 1.105,6 tys. zł, w tym 1.018,0 tys. zł ze środków europejskich, zaś sześć projektów, realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, za łączną kwotę wydatków 7.431,7 tys. zł, w tym 6.050,9 tys. zł środków europejskich.

Wszystkie projekty realizowano zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie projektów oraz przy zapewnieniu określonego w umowach udziału w finansowaniu środków własnych Samorządu Województwa Świętokrzyskiego. Środki finansowe wpływały do Urzędu terminowo, w kwotach ustalonych w umowach o dofinansowanie projektów i wykorzystane zostały w terminie, zgodnie z obowiązującymi zasadami. Nie wystąpiły przypadki wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

Szczegółowe badania 20 wydatków poniesionych w 2010 r. w kwocie 1.328,2 tys. zł, na realizację projektu nr 07.01.03-26-001/10, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. *Edukacja receptą na lepsze jutro*, stanowiących 80% kwoty wydatków ogółem wynoszących 1.653,0 tys. zł, wykazały m.in., że żaden z wydatków nie podlegał wyłączeniom określonym w kategorii wydatków niekwalifikowanych, a każdy z nich został dokonany w sposób oszczędny oraz należycie udokumentowany. Dowody księgowe dokumentujące każdy z wydatków zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

6. Pięć zamówień publicznych finansowanych z udziałem dotacji celowych objętych badaniem, o łącznej wartości brutto 2.043 tys. zł, zrealizowano zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem powyższych zamówień była: *Dostawa sprzętu komputerowego i oprogramowania* (przetarg nieograniczony), *Organizacja i przeprowadzenie w 2010 r. szkoleń dla 500 pracowników instytucji pomocy i integracji społecznej* (przetarg nieograniczony), *Organizacja i przeprowadzenie w 2010 r. dodatkowych szkoleń dla pracowników instytucji pomocy społecznej i integracji społecznej* (przetarg nieograniczony), *Usługa druku obwieszczeń i kart do głosowania w wyborach do Sejmiku Województwa ustalonych na 21 listopada 2010 r. (z wolnej ręki)* oraz *Dostawa sprzętu audiowizualnego wraz z oprogramowaniem* (przetarg nieograniczony).

Umowy w sprawie realizacji zamówień zawarte z wykonawcami w dniach: 13 lipca, 27 października, 24 listopada oraz 16 grudnia 2010 r. po postępowaniach przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, były zgodne ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i ze złożonymi ofertami. Również umowa zawarta 20 października 2010 r., w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie z wolnej ręki, została zrealizowana w terminie i na warunkach ustalonych podczas negocjacji. Samorząd Województwa Świętokrzyskiego prawidłowo zabezpieczył we wszystkich umowach swoje interesy w przypadku niewykonania lub wadliwego wykonania przedmiotu umowy.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych, wobec osób wykonujących krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, zalegających z opłatą mandatów lub kar pieniężnych.

* * *

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Marszałka w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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 NIK w Kielcach 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.