



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

P/12/139
LKI-4100-01-01/2012

Kielce, dnia kwietnia 2012 r.

Pani
Bożentyna Pałka-Koruba
Wojewoda Świętokrzyski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (ŚUW, Urząd) w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa, w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa, w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności:

- rzetelne zaplanowanie i wykonanie dochodów budżetowych;
- terminowe przekazywanie pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa;
- zrealizowanie wydatków w wysokości wynikającej z planu finansowego, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych zmian oraz w sposób oszczędny i celowy (za wyjątkiem 0,3% wydatków ogółem ŚUW);
- rozdysponowanie środków z rezerw celowych zgodnie z przeznaczeniem, wynikającym z decyzji ministra finansów;
- prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi przeznaczonymi na dotacje;
- zapewnienie funkcjonowania systemu finansowo-księgowego zgodnie z przepisami o rachunkowości;
- prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych;
- zrealizowanie wydatków budżetu środków europejskich w wysokości wynikającej z planu finansowego;
- rzetelne i terminowe sporządzenie łącznych rocznych i jednostkowych sprawozdań budżetowych;
- prawidłowe sprawowanie nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie;

Stwierdzone w toku kontroli NIK uchybienia i nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/26 i polegały na:

- zaewidencjonowaniu w urządzeniach księgowych w czasie dłuższym niż 40 dni od wystawienia po okresie sprawozdawczym danego miesiąca, 87.509 mandatów (51% mandatów obsługiwanych w 2011 r.);
- wystawieniu tytułów wykonawczych na zaległości z 64.221 mandatów (59%), w czasie dłuższym niż 60 dni od daty ukarania;

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

- dokonywaniu z nieuzasadnionym wyprzedzeniem zapłaty za wykonane dostawy i usługi wynikające z 85 badanych faktur;
- wydatkowaniu środków publicznych w wysokości 121,2 tys. zł (0,3% ogółu wydatków ŚUW), z naruszeniem zasad powszechności dostępu do realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

1. Rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe. Prognozowane w ustawie budżetowej na 2011 r. dla części 85/26 – województwo świętokrzyskie dochody w wysokości 56.626 tys. zł zostały wykonane w kwocie 74.562 tys. zł (131,7%).

Głównymi źródłami zrealizowanych w 2011 r. dochodów były wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych uzyskane w wysokości 25.685 tys. zł oraz z odpłatnego udostępniania i sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości 22.478 tys. zł.

Wyższe niż planowano wykonanie dochodów w łącznej wysokości 12.103 tys. zł, spowodowane było głównie uwzględnieniem wpływów uzyskanych z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych oraz zadań, które były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze, większą liczbą nałożonych mandatów i wyższą skutecznością egzekucji tych należności oraz wzrostem opłat z tytułu wieczystego użytkowania i sprzedaży gruntów Skarbu Państwa.

Dochody ŚUW jako dysponenta III stopnia planowane w wysokości 24.206 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 27.927 tys. zł (115,4%). Wyższe niż planowano wykonanie dochodów spowodowane było większą liczbą nałożonych mandatów oraz poprawą skuteczności egzekucji.

Analiza ewidencji księgowej mandatów wykazała, że w czasie dłuższym niż 40 dni od daty wystawienia³, po okresie sprawozdawczym danego miesiąca, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych 87.509 mandatów – spośród 170.670 (51%) obsługiwanych w 2011 r.⁴ – na łączną kwotę 13.625 tys. zł. Obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, wynika z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

W czasie dłuższym niż 60 dni od daty ukarania, wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości ze 64.221 mandatów (59%), w łącznej kwocie 9.500 tys. zł. Obowiązek podjęcia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych określony został w art. 6 § 1 ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁶. Obowiązek bezzwłocznego wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości wynika z art. 35 Kodeksu postępowania administracyjnego, w związku z art. 18 ustawy postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Do końca 2011 r. Urząd nie wystawił co prawda 18.008 tytułów wykonawczych na zaległości wynikające z mandatów karnych, w łącznej kwocie 2.691 tys. zł, jednak zaległe tytuły wykonawcze wystawiono do 18 stycznia 2012 r.

Główną przyczyną powyższych opóźnień było znaczne obciążenie pracą osób zatrudnionych w Oddziale ds. Mandatowych ŚUW, wykonujących czynności w zakresie ewidencjonowania mandatów karnych oraz wystawiania tytułów wykonawczych.

Pomimo że w porównaniu do 2010 r. nastąpiła poprawa w zakresie terminowości ewidencjonowania w księgach rachunkowych należności z tytułu mandatów oraz wystawiania tytułów wykonawczych, zdaniem NIK, konieczne jest podejmowanie dalszych działań w celu zapewnienia bezzwłocznego ewidencjonowania i dochodzenia należności z mandatów karnych.

Zaległości na koniec 2011 r. wynosiły 157.389 tys. zł i były wyższe w porównaniu do zaległości w 2010 r. o 41.102 tys. zł (36,5%). Najwyższy kwotowo wzrost zaległości, o 40.685 tys. zł, wystąpił rozdziale 85212 *Świadczenia alimentacyjne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* i dotyczył nieściągniętych przez gminy zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń funduszu alimentacyjnego.

² Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Wyznaczniki liczbowe dotyczące terminowości obsługi mandatów zostały przyjęte przez NIK dla potrzeb tej kontroli.

⁴ Mandaty wystawione w 2011 r. oraz wystawione w latach poprzednich, w stosunku do których Urząd zasadnicze operacje związane z ich obsługą, tj. wprowadzenie do bazy danych, zaewidencjonowanie pierwszej wpłaty lub wystawienie tytułu wykonawczego, podjął w 2011 r.

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.

Zespół Doradców Wojewody okresowo analizował stopień wykonania przez gminy dochodów budżetu państwa ze zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej. Do gmin o najwyższych kwotowo zaległościach kierowano pisma w sprawie zwiększenia skuteczności ścigalności tych zaległości.

Zaległości ŚUW (dysponent III stopnia) wynoszące na koniec 2011 r. ogółem 27.726 tys. zł, stanowiły w 97% (26.865 tys. zł) nieściągnięte należności z tytułu mandatów karnych. W porównaniu do 2010 r. zaległości te wzrosły o 2.434 tys. zł (9,6%).

Przedawnione i odpisane w 2011 r. zaległości w łącznej kwocie 2.719 tys. zł dotyczyły nieściągalnych wpływów z mandatów karnych. Naczelnicy urzędów skarbowych umorzyli postępowania egzekucyjne na skutek nieściągalności ww. zaległości z tytułu mandatów. Przebieg postępowań egzekucyjnych był monitorowany przez ŚUW.

2. Wydatki budżetowe w części 85/26 – województwo świętokrzyskie na 2011 r. zostały zaplanowane na podstawie założeń przekazanych przez ministra finansów. Plan wydatków, wynoszący według ustawy budżetowej na 2011 r. 879.192 tys. zł, został zwiększony do wysokości 1.182.495 tys. zł (o 34,5%), z tego środkami z rezerwy ogólnej o 2.686 tys. zł oraz z rezerw celowych o 300.617 tys. zł. Wykonano wydatki w wysokości 1.150.779 tys. zł (97,3% planu po zmianach).

ŚUW (dysponent III stopnia) otrzymał w 2011 r. środki w zaplanowanej wysokości 36.326 tys. zł, z których wydatkowano 35.039 tys. zł (96,5%). Niewykorzystane środki w wysokości 1.287 tys. zł zwrócono na rachunek dysponenta głównego terminowo, zgodnie z § 16 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁷. Zwroty dotyczyły głównie niewykorzystanych środków na wydatki bieżące oraz z rezerw celowych, spowodowanych oszczędnościami powstałymi w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych oraz niewystąpieniem zdarzeń planowanych do sfinansowania ze środków budżetowych.

Analiza wydatków w łącznej wysokości 7.049,5 tys. zł (18,5 % ogółu wydatków) wykazała, że zostały one zrealizowane zgodnie z planem finansowym. Spośród analizowanych wydatków 6.973,3 tys. zł (98,9%) zrealizowano w sposób oszczędny i celowy.

Zastrzeżenia NIK dotyczą zlecenia przez Biuro Wojewody ŚUW realizacji dziewięciu zadań o łącznej wartości (brutto) 121,2 tys. zł z naruszeniem zasad powszechności dostępu do realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, wynikających z art. 43 i art. 162 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Dwóm podmiotom spoza sektora finansów publicznych, zlecono z naruszeniem ww. zasad, tj. bez ogłoszenia otwartego konkursu ofert, realizację sześciu zadań o łącznej wartości 95,2 tys. zł. Firmie Discovery Events z Kielc powierzono realizację pięciu zadań (*Ferie z Kulturą, Zrób Paszport Dziecku na Dzień Dziecka, Bieg z Sercem, Laur Świętokrzyski, Obchody 220 rocznicy uchwalenia Konstytucji 3 Maja*) o wartości 52 tys. zł, zaś Świętokrzyskiemu Klubowi Tańca i Tańca Sportowego „JUMP” w Kielcach – jednego zadania dotyczącego *edukacji dzieci i młodzieży w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego i udzielania pierwszej pomocy oraz działań dotyczących profilaktyki antyalkoholowej i przeciwdziałania narkomanii* za 3,2 tys. zł. Ponadto trzem jednostkom samorządowym (powiat konecki, Buskie Samorządowe Centrum Kultury, Przedszkole Samorządowe Nr 26 w Kielcach) zlecono w ten sposób trzy zadania za łączną kwotę 26 tys. zł.

Umowy z powyższymi podmiotami podpisała, z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego, radca wojewody Anna Żmudzińska, która w złożonych wyjaśnieniach nie podała przyczyn zlecenia powyższych zadań z naruszeniem ww. zasad wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Analiza 149 dowodów księgowych (faktur) wykazała, że zapłaty za wykonane dostawy lub usługi dokonywano z nieuzasadnionym wyprzedzeniem wynoszącym od 8 do 32 dni, w stosunku do obligatoryjnych terminów płatności. Płatności przed terminem dotyczyły 85 faktur (57% badanych) na łączną kwotę 4.958,1 tys. zł.

Zdaniem NIK, racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zobowiązania regulowane były bez nieuzasadnionego wyprzedzenia. Jednostki budżetowe powinny dokonywać wydatków z możliwie najmniejszym wyprzedzeniem w stosunku do obligatoryjnych terminów płatności.

⁷ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

Wydatki majątkowe ŚUW (dysponent III stopnia) planowane w wysokości 3.371 tys. zł zrealizowano w kwocie 3.252 tys. zł (96,5%).

W toku kontroli zbadano trzy zamówienia publiczne o łącznej wartości brutto 1.987,4 tys. zł dotyczące: *wykonania instalacji oddymiającej poziome i pionowe drogi ewakuacyjne w budynku A ŚUW* o wartości brutto 1.279,2 tys. zł, *remontu sanitariatów w budynku A* o wartości brutto 331,9 tys. zł oraz *zakupu płytek podłogowych typu gres i płytek ściennych glazurowanych wraz z dostawą* o wartości brutto 376,3 tys. zł. Postępowania te przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁸. Zrealizowane przez wykonawców zamówienia były zgodne z podpisanymi umowami i specyfikacjami istotnych warunków zamówienia.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę *płytek podłogowych typu gres i płytek ściennych glazurowanych*, w ofercie jedynego oferenta wystąpiły formalne uchybienia w stosunku do wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia, które jednak nie skutkowały koniecznością odrzucenia oferty. Uchybienia te dotyczyły braku podpisu lub parafy osoby uprawnionej do podpisania oferty – na każdej stronie oferty i numeracji stron oferty wg ich kolejności.

W latach 2010 i 2011 ŚUW nie uiścił opłat abonamentowych za używanie przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego dwóch odbiorników telewizyjnych oraz jednego radioodbiornika. W dniu 6 lutego 2012 r. – w trakcie kontroli NIK – uregulowano zaległości z tytułu opłat abonamentowych oraz opłaty za 2012 r. w łącznej wysokości 1.038,30 zł, w tym odsetki 68,70 zł.

Zmian w planie finansowym wydatków dokonywano zgodnie z wymogami § 10 i 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁹. Zmiany te na bieżąco wprowadzano do systemu *Trezor*.

Na koniec 2011 r. zobowiązania ogółem wynosiły 6.174 tys. zł i w stosunku do stanu na koniec 2010 r. wzrosły o 413 tys. zł (o 7,2%). Zobowiązania w kwocie 5.893 tys. zł (95,5% zobowiązań ogółem) dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. wraz z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania w kwocie 281 tys. zł dotyczyły umów wieloletnich na dostawę mediów komunalnych oraz usług pocztowych i telekomunikacyjnych. W 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3. Planowane wydatki na wynagrodzenia, w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, w kwocie 72.164 tys. zł, zrealizowano w wysokości 71.877 tys. zł (99,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 3.464 zł i w porównaniu do 2010 r. zmniejszyło się o 1,4%. W 2011 r. nastąpił wzrost przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o 103 osoby (6,3%).

Przeciętne zatrudnienie w ŚUW na koniec 2011 r. wzrosło w porównaniu do 2010 r. z 355 do 462 osób (o 107 osób). Wzrost zatrudnienia spowodowany był przyjęciem 88 osób z likwidowanego Zakładu Obsługi ŚUW do nowoutworzonego Biura Administracyjno-Gospodarczego. Ponadto przyjęto 19 osób z otwartego naboru uzupełniającego, w tym 11 osób do tworzonego Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w ŚUW wynosiło 3.597 zł i w porównaniu do 2010 r. zmalało o 8%.

4. Zgodność systemu finansowo-księgowego ŚUW z przepisami prawa zweryfikowano poprzez przegląd analityczny ksiąg rachunkowych obejmujący 29.226 zapisów w dzienniku oraz badanie próby wydatków w kwocie 7.049,5 tys. zł, z tego wybranych metodą monetarną – 6.847,6 tys. zł oraz metodą doboru celowego – 201,9 tys. zł. Badanie ww. próby wydatków w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych, prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji oraz prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych nie wykazało nieprawidłowości. Na tej podstawie NIK wydaje opinie pozytywne w zakresie zgodności ewidencji księgowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

4.1. Zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ŚUW przeprowadził w 2012 r. inwentaryzację (wg stanu na 31 grudnia 2011 r.): w drodze spisu z natury – środków pieniężnych w kasie, w drodze uzgodnienia sald – środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z kontrahentami oraz w drodze weryfikacji – aktywów i pasywów, których stan nie

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁹ Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

podlegał lub nie mógł być ustalony w drodze spisu z natury albo w drodze uzgodnienia z kontrahentami. Wyniki inwentaryzacji rozliczono zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.

4.2. Badanie łącznych sprawozdań budżetowych Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*, Rb-Z o *stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* budżetu państwa części 85/26 – województwo świętokrzyskie, wykazało, że dane z jednostkowych sprawozdań zostały przeniesione prawidłowo do sprawozdań łącznych¹⁰.

Dane wykazane w rocznych jednostkowych sprawozdaniach ŚUW: Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych*, Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych*, Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* oraz w kwartalnych sprawozdaniach (za czwarty kwartał 2011 r.), Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* i Rb-Z o *stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* były zgodne z zapisami zawartymi na odpowiednich kontach ewidencji księgowej ŚUW. Sprawozdania powyższe przekazano do dysponenta głównego w terminach wynikających z załącznika nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹ oraz z załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹².

5. Wojewoda prawidłowo gospodarował środkami publicznymi na dotacje. W części 85/26 – województwo świętokrzyskie zrealizowane dotacje wyniosły łącznie 1.016.519 tys. zł, z tego celowe – 1.016.404 tys. zł oraz podmiotowe – 115 tys. zł.

Dotacje celowe dla jednostek zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 2.123 tys. zł, finansując realizację przez te jednostki zadań publicznych z dziedziny opieki społecznej, wypoczynku dzieci i młodzieży oraz ochrony zabytków.

Analiza dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85203 – *Ośrodki wsparcia* w wysokości 342,7 tys. zł wykazała, że postępowania w sprawie udzielenia dotacji przeprowadzono zgodnie z wymogami art. 12 – 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹³.

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, zrealizowano w kwocie 62.521 tys. zł. W ramach tej dotacji kwotę 54.668 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ratownictwa medycznego. Środki te przekazano do Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (NFZ), na podstawie porozumienia z dnia 22 czerwca 2011 r. zawartego przez Wojewodę Świętokrzyskiego z dyrektorem Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ. Porozumienie zawierało wszystkie postanowienia wymagane art. 150 ustawy o finansach publicznych. W 2011 r. Urząd przeprowadził w czterech jednostkach kontrole w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na zadania z zakresu ratownictwa medycznego.

Planowane dla jednostek samorządu terytorialnego dotacje celowe w wysokości 979.223 tys. zł, wykonano w kwocie 951.760 tys. zł (97,2%). Zaplanowane dotacje celowe dla gmin wyniosły 665.558 tys. zł (67,9% ogólnej kwoty planowanych dotacji), dotacje celowe dla powiatów – 228.555 tys. zł (23,3%) oraz dotacje celowe dla samorządu województwa – 85.110 tys. zł (8,8%).

Ze środków dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego, kwotę 671.427 tys. zł (70,6%) przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, finansując zadania z zakresu pomocy społecznej, w formie zasiłków celowych dla osób i rodzin, w tym poszkodowanym w wyniku powodzi oraz opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby nieobjęte obowiązkiem tego ubezpieczenia, na odbudowę uszkodzonych wałów przeciwpowodziowych i usuwanie szkód powodziowych. Ponadto finansowano zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz utrzymanie powiatowych jednostek Państwowej Straży Pożarnej.

¹⁰ W celu sformułowania opinii dotyczącej rzetelności, terminowości i poprawności pod względem formalno-rachunkowym łącznej sprawozdawczości budżetowej badaniami objęto sprawozdania, które nie są przekazywane w systemie TREZOR, tj. Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-31, Rb-Z, Rb-N.

¹¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹² Dz. U. Nr 43, poz. 247.

¹³ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

Kwotę 279.446 tys. zł (29,4%) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, głównie na utrzymanie ośrodków pomocy społecznej oraz domów pomocy społecznej, wypłatę zasiłków okresowych, wypłatę przez gminy zasiłków i świadczeń w ramach pomocy materialnej dla uczniów oraz dofinansowanie wieloletnich programów *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* i *Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011*. ŚUW kontrolował przestrzeganie przez jednostki samorządu terytorialnego obowiązku zapewnienia udziału własnego w wysokości 20% kosztów realizacji zadań finansowanych z ww. dotacji, wynikającego z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W trakcie przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono przypadków nieprzestrzegania powyższego obowiązku.

Na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą Świętokrzyskim wydatkowano 887 tys. zł, finansując głównie utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w gminach oraz funkcjonowanie komisji kwalifikacji wojskowych w powiatach.

Wojewoda Świętokrzyski, na podstawie art. 148 ustawy o finansach publicznych, poinformował w dniu 23 lutego 2011 r. jednostki samorządu terytorialnego o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań, podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

Urząd przekazywał jednostkom samorządu terytorialnego środki dotacji w terminach umożliwiających prawidłowe wykonanie zadań.

Spośród planowanych na 2011 r. dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego, zablokowano kwotę 24.369.041 zł. Największe blokady dotyczyły niewykorzystanych środków przeznaczonych na: usuwanie skutków klęsk żywiołowych (5.531.937 zł), ze względu na brak potrzeb z zakresu pomocy dla rodzin rolniczych, melioracje wodne (5.650.774 zł), z uwagi na oszczędności powstałe po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (1.885.493 zł), które zablokowane zostały ze względu na to, iż potrzeby dotyczące wypłaty tych świadczeń były mniejsze niż zakładano.

W 2011 r. Urząd kontrolował wykorzystanie dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego. Kontrole wykazały prawidłowe wykorzystanie badanych dotacji.

6. Wydatki w ramach budżetu środków europejskich zrealizowano w wysokości wynikającej z planu finansowego. Wydatki te przeznaczono na realizację projektów w ramach czterech programów, tj. Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW), Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 (RPOWŚ), Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) oraz Programu Kapitał Ludzki (POKL). W ramach PROW realizowano przedsięwzięcia związane z funkcjonowaniem rolnictwa i obszarów wiejskich, na które wydatkowano 7.010 tys. zł. W ramach RPOWŚ realizowano dwa projekty: *Wprowadzenie technologii cyfrowych usprawniających pracę w ŚUW*, wykonany przez ŚUW, na który wydatkowano 494,0 tys. zł oraz *Poprawa łączności w jednostkach Państwowej Straży Pożarnej województwa świętokrzyskiego za pomocą systemu lokalizacji pojazdów i transmisji danych*, wykonany przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach (KW PSP), na który wydatkowano 45,6 tys. zł. Ponadto KW PSP, w ramach POLiŚ realizowała dwa projekty *Bezpieczne Centrum – doposażenie jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej w ciężkie pojazdy i sprzęt specjalistyczny do ratownictwa technicznego na drogach*, oraz *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego*, na które wydatkowano łącznie 1.478,1 tys. zł. Natomiast Kuratorium Oświaty w Kielcach realizowało w ramach POKL, za kwotę 498,4 tys. zł, projekt pn. *Stworzenie systemu motywowania do innowacyjności nauczycieli w zakresie tworzenia nowych, innowacyjnych programów, metod, technik i narzędzi nauczania*.

Środki pochodzące z rezerw celowych na finansowanie programów (poz. 98) w kwocie 2.252.216 zł, przeznaczone na wydatki w budżecie środków europejskich zostały przez Wojewodę Świętokrzyskiego podzielone zgodnie z decyzjami ministra finansów.

Dla obsługi budżetu środków europejskich ŚUW otworzyła w Banku Gospodarstwa Krajowego dwa rachunki – rachunek pomocniczy prowadzony w celu obsługi finansowo-księgowej dochodów w ramach budżetu środków europejskich oraz rachunek pomocniczy prowadzony w celu obsługi finansowo-księgowej wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

7. Wojewoda Świętokrzyski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Przebieg realizacji budżetu w 2011 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie był analizowany na trzech posiedzeniach Kolegium Wojewody. Jednostki realizujące budżet w części 85/26 zrealizowały wnioski sformułowane w trakcie ww. posiedzeń Kolegium.

Skontrolowano 15 spośród 38 państwowych jednostek budżetowych (40%) w zakresie działalności finansowej, przestrzegania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań, dokonywania wydatków, pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych.

Przeprowadzono 52 kontrole wykorzystania dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego, które wykazały prawidłowe wykorzystanie tych dotacji. Skontrolowano również dwa podmioty spoza sektora finansów publicznych, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa.

8. Wojewoda Świętokrzyski prawidłowo i terminowo przekazywał w 2010 r. gminom dotacje celowe na realizację Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich (PPWOW). W 2010 r. 43 gminy z terenu województwa świętokrzyskiego otrzymały w ramach PPWOW środki w wysokości 3.234,8 tys. zł (97,2% planu). Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 94 tys. zł została zwrócona do budżetu. Przekazywanie dotacji celowych na realizację PPWOW dla gmin odbywało się zgodnie z zasadami określonymi w umowie pożyczki, jaką Rzeczpospolita Polska zawarła z Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju na dofinansowanie w ramach PPWOW oraz w Podręczniku Realizacji Programu Integracji Społecznej. Środki przekazywano bez zbędnej zwłoki, w kwotach określonych na podstawie zatwierdzonych wniosków. W 2011 r. dotacje celowe na realizację PPWOW na terenie województwa świętokrzyskiego nie były przekazywane.

9. Wojewoda zrealizował osiem spośród dziewięciu wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym wykonania budżetu państwa w części 85/26 w 2010 r. Wniosek nr 8 dotyczący bezzwłocznego przypisywania w księgach rachunkowych należności z tytułu mandatów karnych oraz wystawiania bez zbędnej zwłoki tytułów wykonawczych na zaległości z mandatów karnych, nie został w pełni zrealizowany.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) wyeliminowanie ewidencjonowania w urządzeniach księgowych mandatów karnych, po okresie sprawozdawczym danego miesiąca;
- 2) wystawianie bez zbędnej zwłoki tytułów wykonawczych na zaległości z mandatów karnych;
- 3) zaprzestanie dokonywania z nieuzasadnionym wyprzedzeniem zapłaty za wykonane dostawy i usługi;
- 4) zlecenie realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych zgodnie z zasadami powszechności dostępu do realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, wynikających z ustawy o finansach publicznych.

* * *

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Panią Wojewodę o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK, przysługuje Pani Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Dyrektora Delegatury NIK w Kielcach, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.