



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia marca 2011 r.

**Pan
Witold STĘPIEŃ
Marszałek Województwa Łódzkiego**

**LLO-4100-03-02/2011
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 Łodzi przeprowadziła w Urzędzie Marszałkowskim („Urząd”), kontrolę realizacji zadań wynikających z powiązań budżetu Województwa Łódzkiego 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 28 marca 2011 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Urząd zadań wynikających z powiązań budżetu Województwa Łódzkiego („Województwo”) z budżetem państwa w 2010 r., z zastrzeżeniami dotyczącymi ustalania i pobierania dochodów własnych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz wykorzystania dotacji na szkolenie obronne.

1. Przy planowaniu i realizacji budżetu Województwa przestrzegane były zasady i terminy ustalone ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwaną dalej „ustawą o finansach publicznych”.

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

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

W budżecie Województwa ujęto wszystkie tytuły i kwoty należnych budżetowi państwa dochodów, pobieranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w wysokości ogółem 251 tys. zł.

Zarząd Województwa, w przewidzianych prawem terminach, informował podległe jednostki o kwotach dochodów wynikających z projektu planu finansowego i uchwalonego budżetu.

Uzyskane przez Województwo dochody budżetu państwa, były terminowo przekazywane na rachunek bankowy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego (ŁUW).

W 2010 roku przekazane dochody wyniosły 317,5 tys. zł (tj. 126% kwoty planowanej). Z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³ - Województwo naliczyło i pobrało w 2010 r. dochód własny w wysokości 16,7 tys. zł.

Kontrola NIK wykazała, że uzyskane i pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2010 roku kary umowne w kwocie 34,2 tys. zł, ewidencjonowane były w trakcie roku częściowo jako dochód własny Województwa (5%), a częściowo jako dochód budżetu państwa (95%). Środki stanowiące dochód budżetu państwa przekazywane były w trakcie roku na rachunek ŁUW w obowiązujących terminach. Natomiast środki zaewidencjonowane w 2010 roku jako dochód własny Województwa (1,7 tys. zł), decyzją Skarbnika Województwa Łódzkiego, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 11 stycznia 2011 r. Jednocześnie Skarbnik wystąpił do ŁUW o ujęcie całkowitej kwoty kar umownych jako wpływów z różnych dochodów (§ 0970). Uzyskane dochody z tytułu kar umownych (34,2 tys. zł) nie były wykazane w sprawozdaniu z wykonania przez Województwo planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami za IV kwartał 2010 r. (Rb-27ZZ). Według wyjaśnień Skarbnika, powodem dokonania takiej operacji był brak w obowiązujących przepisach „regulacji kwalifikujących powyższe dochody do dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej”.

W ocenie NIK, brak było podstaw, by do dochodów własnych Województwa nie zaliczać określonej części dochodów z tytułu kar umownych. Żaden przepis szczególny ani natura stosunku prawnego łączącego strony (cywilnoprawnego) nie stanowi przeszkody zaliczania do dochodów własnych 5% dochodów z tytułu omawianych kar. Za nieprawidłowe zatem należy uznać działania powodujące pobranie należności

³ Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.

Województwa w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. Działanie powyższe – w świetle art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴ - stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

2. Otrzymane w 2010 r. przez Województwo dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i zlecone ustawami (w wysokości 47.640,8 tys. zł), stanowiły 95,5% planu w tym zakresie (49.892,6 tys. zł). Środki te zostały wykorzystane do wysokości 46.105,5 tys. zł, a pozostałe 1.535,3 tys. zł – stosownie do postanowień art.168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych – Zarząd Województwa przekazał na rachunek bankowy budżetu państwa.

Niższe od planowanego (o 3.787,1 tys. zł) wykorzystanie dotacji dotyczyło przede wszystkim zadań realizowanych przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi (o 2.218,8 tys. zł), zadań realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (o 1.052 tys. zł), a także niższych kosztów przeprowadzenia wyborów samorządowych (o 258,7 tys. zł). Niepełne w stosunku do planu wykonanie było głównie wynikiem niewywiązania się wykonawców z zawartych umów, przedłużających się procedur udzielania zamówień publicznych, niesprzyjających prowadzeniu robót warunków atmosferycznych, a także oszczędności powstałych w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

W ocenie NIK, z przyznanej – na wniosek Województwa – dotacji w wysokości 4 tys. zł na realizację przedsięwzięć szkoleniowych z zakresu spraw obronnych, niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystane zostały środki w kwocie 3 tys. zł. Z przewidzianych we wniosku o dotację dwóch szkoleń (w wymiarze po 2 dni) zrealizowano tylko szkolenie jednodniowe (21 października 2010 r.). Ze środków dotacji sfinansowano wynagrodzenie wykładowcy, w planowanej we wniosku kwocie 1 tys. zł, pozostałą kwotę dotacji przeznaczono na zakup w grudniu 2010 r. 48 pozycji książkowych dotyczących ochrony informacji niejawnych. Zakup ten nie był przewidziany we wniosku o udzielenie dotacji.

Stosownie do art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3. Otrzymane przez Województwo dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych w wysokości 9.949,8 tys. zł, stanowiły 99% planu (10.029,3 tys. zł). Środki te zostały

⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

wykorzystane do wysokości 9.810,6 tys. zł, a pozostałe 139,2 tys. zł zwrócone zostały w obowiązującym terminie na rachunek budżetu państwa.

Realizacja zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi dofinansowana była z rezerwy celowej budżetu państwa, dotacją celową w wysokości 412,8 tys. zł. Otrzymane środki Województwo wykorzystało do wysokości 301,8 tys. zł zgodnie z przeznaczeniem (na uzupełnienie zasobów Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpowodziowego i Kryzysowego), realizując zadanie w pełnym zakresie rzeczowym, ustalonym umową dotacji, zawartą z Wojewodą Łódzkim w dniu 9 grudnia 2010 r.

4. W ramach perspektywy finansowej Unii Europejskiej 2007-2013 Województwo było w 2010 roku beneficjentem 14 projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) o łącznej wartości 46.286 tys. zł, 11 projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego (RPO WŁ) o wartości 447.817,9 tys. zł oraz 1 projektu o wartości 7.449,3 tys. zł realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (PO PT).

Urząd w 2010 roku był beneficjentem 11 projektów w PO KL, na realizację których wydatki wyniosły – 17.827,4 tys. zł, 7 projektów RPO WŁ – 42.657,7 tys. zł oraz projektu w ramach PO PT – 982,5 tys. zł.

W ramach kontroli zbadano realizację i rozliczenie 3 projektów (po jednym z każdego programu), na realizację których w 2010 roku wydatkowano kwotę 18.735,4 tys. zł, z tego ze środków UE 15.089,9 tys. zł.

Kontrola NIK wykazała, że środki finansowe (płatności i dotacje celowe) na realizację tych projektów Urząd otrzymywał w terminach i kwotach określonych w umowach o dofinansowanie. Niewykorzystane środki dotacji celowych oraz niewykorzystane dofinansowanie w formie płatności, zostały zwrócone w obowiązujących terminach.

Na realizację badanych projektów, w budżecie Województwa na 2010 rok zabezpieczone były środki finansowe na wymagany udział własny.

Analiza rzeczowego wykonania projektów wykazała, że w projekcie pn. Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Medycznej Województwa Łódzkiego 2009-2011, realizowanym w ramach RPO WŁ, w 2010 roku nie uzyskano 6 spośród 7 - zakładanych we wniosku o dofinansowanie - wskaźników osiągnięcia celów projektu. NIK zauważyła jednak prawidłowe działania podjęte w 2010 roku na rzecz realizacji projektu w planowanym terminie i uznaje wskazane w wyjaśnieniach przyczyny nieosiągnięcia założonych celów (przedłużające się postępowania przetargowe, wynikające m. in.

ze złożoności przedmiotu zamówienia oraz braki w infrastrukturze sieciowej partnerów, uniemożliwiające prawidłową instalację urządzeń).

Badanie terminowości rozliczania projektów wykazało, że Urząd nie dopełnił – wynikającego z umowy z dnia 16 września 2008 r., zawartej z Ministrem Rozwoju Regionalnego o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL – obowiązku złożenia końcowego wniosku o płatność za 2010 rok.

Było to wynikiem niezaakceptowania (z uwagi na stwierdzone w trakcie weryfikacji wniosku błędy merytoryczne i formalno – rachunkowe) przez Województwo, pełniące funkcję Instytucji Pośredniczącej (IP), wniosku o rozliczenie wydatków IV kwartału 2010 r. złożonego przez ROEFS w Łodzi Centrum Promocji i Rozwoju Inicjatyw Obywatelskich „OPUS”.

NIK uznając za właściwe działania podejmowane przez IP dla prawidłowego rozliczenia wydatków ROEFS w Łodzi, zwraca jednak uwagę, iż zgodnie z postanowieniami § 18 ust. 2 pkt 3 umowy z dnia 16 września 2008 r., niezłożenie końcowego wniosku o płatność w terminie do 1 marca 2011 r., może stanowić podstawę rozwiązania umowy o dofinansowanie.

W zakresie prawidłowości wydatkowania środków, kontrolą objęto 29% wydatków (283,4 tys. zł) poniesionych w 2010 roku na realizację PO PT. Analizowane wydatki spełniały kryteria kwalifikowalności. Dowody dokumentujące wydatki zostały: prawidłowo sporządzone pod względem formalno – rachunkowym, ujęte w wyodrębnionej ewidencji, zgodnie z zasadami określonymi w porozumieniach zawartych z Ministrem Rozwoju Regionalnego oraz rzetelnie uwzględnione we wnioskach o płatność.

Kontrola NIK wykazała jednak, że czas dokonywania przez Wydział ds. Informacji i Promocji Departamentu Polityki Regionalnej Urzędu, oceny merytorycznej 6 spośród 20 zbadanych dowodów księgowych i termin przekazania ich do Departamentu Finansów, uniemożliwił ujęcie tych dowodów w księgach rachunkowych w miesiącu wystąpienia operacji gospodarczej.

NIK przyjmuje wyjaśnienia Naczelnika ww. Wydziału, iż dowody księgowe przekazywane były do komórki finansowej, zgodnie z wymaganiami określonymi w § 38 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, tzn. przed upływem terminu płatności. NIK zauważa jednak, iż stosownie do § 6 pkt 2 ww. Instrukcji każda komórka organizacyjna Urzędu winna dokonywać sprawdzenia

dokumentu bez zbędnej zwłoki, uwzględniając dalsze czynności kontrolne, terminy płatności i terminowe ujęcie w księgach rachunkowych.

5. Analiza pięciu wybranych postępowań o udzielenie przez Urząd w 2010 roku zamówień publicznych (o łącznej wartości – 1.306 tys. zł) nie wykazała nieprawidłowości w zakresie trybu i zasad udzielania tych zamówień.

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

- prawidłowe ustalanie i pobieranie dochodów Województwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami,
- wykorzystywanie dotacji celowych z budżetu państwa zgodnie z wnioskiem i decyzją o ich udzieleniu,
- skuteczne działania na rzecz prawidłowego sporządzenia końcowego wniosku o płatność w projekcie pn. Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej PO KL na 2010 r.
- usprawnienie procedur oceny merytorycznej dokumentów księgowych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Marszałka w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn 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 Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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