



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4100-001-08/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
<i>Kontroler</i>	1. Katarzyna Typiak, gł. specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 87584 z dnia 14 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie, ul. Spokojna 4, 20-074 Lublin (dalej: UMWL lub Urząd).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Krzysztof Hetman, Marszałek Województwa (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- prawidłowe opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie objętych kontrolą dotacji,
- terminowy zwrot części niewykorzystanej dotacji,
- niezwłoczne przekazywanie otrzymywanych dotacji do jednostek podległych realizującym zadania zlecone,
- terminowe sporządzenie sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2013 r. niewłaściwego źródła finansowania wydatków w kwocie 188,2 tys. zł. W toku kontroli sprawozdanie zostało skorygowane. Zgodnie z przyjętymi przez NIK zasadami dokonywania ocen, nieprawidłowość ta nie wpłynęła na obniżenie oceny ogólnej planowania i wykorzystania przez Samorząd Województwa Lubelskiego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Opis stanu faktycznego

Plan dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami ustalony został decyzją Wojewody Lubelskiego z 25 lutego 2013 r., m.in. na podstawie planów rzeczowych zadań, opracowanych przez Samorząd Województwa Lubelskiego (dalej: Województwo) w trybie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013². Plany rzeczowe sporządzono w szczególności dla projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej i zadań w zakresie: budowy i utrzymania urządzeń melioracji wodnych oraz wyrównywania przewoźnikom utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów. Podstawą ich opracowania były wydatki bieżące wykonane w latach ubiegłych oraz przewidywane koszty realizacji inwestycji.

Podziału środków z budżetu państwa na jednostki organizacyjne Województwa dokonano zgodnie z zakresem zadań realizowanych przez te jednostki. Dotacje w dziale 750- Administracja publiczna podzielono na właściwe departamenty Urzędu na podstawie wykonania w latach poprzednich.

(dowód: akta kontroli str. 4-7, 15, 19-47, 182-183, 258-276)

Informacje o kwotach dotacji ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. i w ustawie budżetowej na 2013 r.³ wpłynęły do UMWL odpowiednio: 24 października 2012 r. i 26 lutego 2013 r., tj. w terminach określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 148 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴. Informacja o zmianach wysokości kwot dotacji, wynikających z ustawy z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013⁵, przekazana została przez Wojewodę Lubelskiego 6 listopada 2013 r.

Zarząd Województwa Lubelskiego (dalej: ZWL) dopełnił, wynikającego z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obowiązku poinformowania jednostek podległych o kwotach ujętych w projekcie budżetu Województwa, w tym przewidzianych na realizację zadań zleconych. Informację przekazano 21 listopada 2013 r. Projekty planów finansowych zostały opracowane przez kierowników tych jednostek i przekazane do UMWL do 22 grudnia 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶. Projekt planu finansowego Urzędu na 2013 r. opracowany został zarządzeniem Nr 207/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. Marszałka Województwa Lubelskiego.

Budżet Województwa Lubelskiego został ustalony uchwałą Sejmiku Województwa Lubelskiego z 28 grudnia 2012 r. Zarządzeniem Nr 4/2013 z 15 stycznia 2013 r. Marszałek Województwa Lubelskiego opracował plan finansowy UMWL na 2013 r. O kwotach przyjętych w uchwale budżetowej zawiadomiono podległe jednostki

² Dz. U. z 2012 r., poz. 628.

³ Ustawa budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169).

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 1212.

⁶ Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

pismami z 17.01.2013 r., tj. w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 4-10, 15)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Opis stanu
faktycznego

1. Plan dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2013 r. ustalony został w kwocie 68.225 tys. zł. W związku ze zmianą ustawy budżetowej przyznana kwota dotacji została zmniejszona o 311 tys. zł. Dokonane w 2013 r. zwiększenia dotacji wyniosły 21.676,1 tys. zł i przeznaczone były na:

- odbudowę urządzeń melioracji wodnych w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych (5.768,8 tys. zł) oraz konserwację tych urządzeń (13.606 tys. zł),
- finansowanie zadań zleconych Województwu, nieuwzględnionych w ustawie budżetowej, tj. prowadzenie publicznych kampanii edukacyjnych stosownie do art. 66 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2009 r. o bateriach i akumulatorach⁷ (38,4 tys. zł) oraz wydawanie zaświadczeń ADR, uprawniających do przewozu towarów niebezpiecznych i inne zadania realizowane na podstawie ustawy z 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych⁸ (111,8 tys. zł),
- uregulowanie wyższych niż szacowano kosztów realizacji zadań, dotyczących głównie refundacji utraconych przez przewoźników przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów autobusowych, wypłaty odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzynę łowną, prowadzenia ośrodka adopcyjnego oraz koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (2.151,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 4-7, 15-18, 48-75, 183-197, 250-260, 277-282)

Dotacje z budżetu państwa przekazywane były zgodnie z harmonogramem, w kwotach i terminach określonych we wnioskach o uruchomienie środków kierowanych przez UMWL do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: LUW). Środki wpływały na rachunek Urzędu w terminach umożliwiających realizację zadań, z wyjątkiem dotacji na realizację projektów Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (dalej: PT PROW) i wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzynę łowną, tj.:

- dotacje na finansowanie projektów PT PROW Województwo otrzymywało dopiero od czerwca 2013 r., na podstawie porozumienia z Wojewodą Lubelskim z 30 kwietnia 2013 r. Do tego czasu, wydatki na ten cel (2.208,5 tys. zł) ponoszone były ze środków własnych Województwa. Z wyjaśnień Skarbnika Województwa wynika, że nie wystąpiły negatywne skutki przejściowego finansowania zadań środkami własnymi, wszystkie płatności dokonywane były terminowo ze środków własnych, a po otrzymaniu dotacji – zostały w całości zrefundowane;

⁷ zgodnie z art. 122 pkt 7 ustawy, zadanie realizowane od 1 stycznia 2012 r. (Dz. U. Nr 79, poz. 666, ze zm.).

⁸ Dz. U. Nr 227, poz. 1367, ze zm. Ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

- środki przyznane⁹ na wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzynę łowną (39,3 tys. zł) zostały wykorzystane do 30 września 2013 r., na wypłatę odszkodowań zaakceptowanych przez ZWL w dniach 11 grudnia 2012 r., 12 marca i 7 maja 2013 r. Pozostałe odszkodowania (237,2 tys. zł), zaakrobowane przez Zarząd Województwa w okresie od 21 maja 2013 r. do 12 listopada 2013 r., wypłacono dopiero w dniach 19 – 30 grudnia 2013 r., po otrzymaniu środków budżetu państwa przyznanych decyzją Wojewody Lubelskiego z 15 listopada 2013 r. Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Środowiska UMWL wynika, że nie wystąpiły negatywne skutki wynikające z opóźnienia w wypłacie odszkodowań. Żaden poszkodowany nie wniósł zastrzeżeń co do terminowości wypłat.

Dotacje do jednostek podległych (np. Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Lublinie oraz Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Lublinie, dalej: WZMiUW i ROPS) Województwo przekazywało na wniosek kierowników tych jednostek, w terminach wnioskowanych, wynikających z terminów płatności faktur oraz regulowania innych zobowiązań. Środki na finansowanie zadań realizowanych przez Urząd przekazywane były w dacie wypłaty wynagrodzeń oraz zapłaty faktur za zrealizowane zakupy.

Zwroty dotacji niewykorzystanych w 2013 r. wyniosły ogółem 168,6 tys. zł i zostały dokonane w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kwota 123,9 tys. zł została przekazana na rachunek LUW do 31 grudnia 2013 r., a 44,7 tys. zł – w dniach 14 i 15 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 16-18, 185-211, 244-248, 301-304, 388-389)

2. Wydatki z tytułu realizacji zadań zleconych wyniosły 87.739,2 tys. zł i stanowiły 97,9% planu po zmianach. Środki przeznaczono na:
 - remonty, utrzymanie i budowę urzędzeń melioracji wodnych, w tym zniszczonych w wyniku powodzi (36.805,1 tys. zł, tj. 99,7% planu);
 - projekty realizowane w ramach programu PT PROW 2007-2013, m.in. zatrudnienie kadry, zakup materiałów biurowych, sprzętu, samochodu, wynajem pomieszczeń (6.728,2 tys. zł, tj. 87,3% planu);
 - wypłatę 80 odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzynę łowną na obszarach obwodów łowieckich polnych i na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich (276,5 tys. zł, tj. 94,7% planu);
 - wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (40.799,1 tys. zł, tj. 98,3% planu);
 - sfinansowanie kosztów wydania blankietów zaświadczeń ADR uprawniających do przewozu towarów niebezpiecznych i wysyłkę tych zaświadczeń (48,6 tys. zł, tj. 81% planu);
 - wykonanie inwentaryzacji bazy surowcowej dla ośmiu gmin województwa lubelskiego i opracowanie mapy obwodów łowieckich w województwie lubelskim (111,4 tys. zł, tj. 99,5% planu);
 - koszty realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, głównie wynagrodzenia pracowników i wynajem pomieszczeń (930,7 tys. zł, tj. 99,8% planu);
 - organizację szkolenia obronnego (2 tys. zł, tj. 100% planu);
 - realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia, tj. m.in. opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za uczniów i słuchaczy zakładów kształcenia

⁹ Decyzjami Wojewody Lubelskiego z dnia: 25 lutego 2013 r. i 21 czerwca 2013 r.

nauczycieli niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia z innego tytułu (84,3 tys. zł, tj. 97,3% planu);

- realizację świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego w zakresie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, tj. ustalanie prawa do świadczeń w przypadku przemieszczania się osób w granicach Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub Szwajcarii, przekazywanie innym krajom informacji niezbędnych do ustalenia uprawnień do świadczeń dla osób przebywających na terenie tych krajów, bądź dla członków rodzin tych osób przebywających w Polsce (818,3 tys. zł, tj. 99,2% planu);
- funkcjonowanie Ośrodka Adopcyjnego w Lublinie wraz z filiami w Białej Podlaskiej, Chełmie i Zamościu (1.109,2 tys. zł, tj. 99,7% planu);
- prowadzenie publicznych kampanii edukacyjnych, określonych w art. 66 ustawy o bateriach i akumulatorach (25,8 tys. zł, tj. 67,3% planu).

(dowód: akta kontroli str. 76-181)

Niewykorzystanie środków w kwocie 1.850,9 tys. zł wynikało głównie z:

- niższych kosztów realizacji zadań w wyniku m.in.: oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych, zabezpieczenia pełnienia nadzoru inwestorskiego we własnym zakresie (przez pracowników WZMiUW) i braku regulacji wynagrodzeń pracowników zaangażowanych we wdrażanie projektów PT PROW (1.096,5 tys. zł, z tego 674,8 tys. zł zablokowane decyzją Wojewody Lubelskiego),
- przeszacowania zapotrzebowania na finansowanie w grudniu 2013 r. utraconych przez przewoźników przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (700,9 tys. zł, zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego),
- mniejszej niż szacowano liczby wydanych kierowcom zaświadczeń ADR uprawniających do przewozu towarów niebezpiecznych (11,4 tys. zł),
- odstąpienia przez wykonawcę, wybranego w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, od podpisania umowy na wykonanie usługi opracowania i wydruku materiałów edukacyjno-informacyjnych (12,6 tys. zł, zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego).

(dowód: akta kontroli str. 11-12, 72-74, 90-94, 128-137, 145-160, 211, 366)

W 2013 r. ze środków własnych Województwa przeznaczono 944,4 tys. zł na dofinansowanie realizacji zadań zleconych, w tym:

- 338,2 tys. zł na sfinansowanie podatku VAT, stanowiącego koszt niekwalifikowalny realizacji projektów PT PROW 2007-2013,
- 606,2 tys. zł na koszty zatrudnienia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

O niewystarczającej kwocie dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej poinformowano Wojewodę Lubelskiego na etapie sporządzania harmonogramu przekazywania dotacji (pismo z 14 lutego 2013 r.) oraz pismami z 31 października 2013 r. i 12 listopada 2013 r., w których brakującą kwotę dotacji oszacowano ogółem na 210 tys. zł. Decyzją Wojewody Lubelskiego z 23 października 2013 r. przyznana została na te zadania kwota 14,5 tys. zł na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne, a 15 listopada 2013 r. – 62 tys. zł na wydatki rzeczowe. Z wyjaśnienia Skarbnika Województwa wynika, że niedobór środków oszacowany został na podstawie comiesięcznych informacji z departamentów o wynagrodzeniach osób realizujących zadania zlecone, które powinny zostać sfinansowane z dotacji. Oszacowany niedobór nie uwzględniał wynagrodzenia innych pracowników wykonujących zadania zlecone, finansowanych ze środków własnych, ze względu na niewystarczający poziom

dotacji i wykonywanie tych zadań jedynie w części etatu. Informacja o pełnych kosztach realizacji zadania została sporządzona na potrzeby rozliczenia dotacji, w styczniu 2014 r.

Wnioski o zwiększenie dotacji na realizację pozostałych zadań zleconych zostały uwzględnione przez Wojewodę, a przyznane środki zabezpieczyły w całości koszty tych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 48-58, 65 182-184, 244, 246-247, 367-387)

3. Szczegółowym badaniem objęto realizację przez Województwo zadań w zakresie remontu, utrzymania i budowy urządzeń melioracji wodnych oraz wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów. Na realizację tych zadań w 2013 r. wydatkowano 71.865,2 tys. zł, co stanowiło 81,9% dotacji ogółem wykorzystanych przez Województwo na zadania zlecone i z zakresu administracji rządowej.

3.1. Wydatki na utrzymanie i budowę urządzeń melioracji wodnych¹⁰ wyniosły 31.066,1 tys. zł i stanowiły 99,7% planu oraz 111,4% wykonanych w 2012 r. (27.888 tys. zł). Środki zostały przeznaczone na:

- utrzymanie i eksploatację urządzeń melioracji wodnych podstawowych. Wydatki wyniosły ogółem 18.841 tys. zł i były o 1,8% niższe niż w 2012 r. (19.190 tys. zł). Ponad 85% środków (16.075,5 tys. zł) przeznaczono na konserwację urządzeń, którą objęto m.in. 55,8% rzek i kanałów, 81,5% wałów przeciwpowodziowych, 38,4% zbiorników retencyjnych. Na funkcjonowanie (eksploatację) kanału Wieprz-Krzna, pompowni na Wiśle i Bugu oraz zbiorników retencyjnych Nielisz i Krynice przeznaczono 2.765,5 tys. zł;
- modernizację i budowę urządzeń melioracji wodnych, w szczególności rozbudowę wałów przeciwpowodziowych Wisły i zbiornika Dratów w systemie Kanału Wieprz-Krzna. Wydatki na ten cel wyniosły ogółem 12.225,1 tys. zł i były o 40,6% wyższe niż w 2012 r. (8.698 tys. zł). Kwotę 1.500 tys. zł przeznaczono na dokumentację projektową, geodezyjną i geotechniczną oraz wykup nieruchomości, a 10.725,1 tys. zł na współfinansowanie i koszty niekwalifikowalne ośmiu projektów realizowanych w ramach PROW.

Zadania z zakresu melioracji wodnych realizowane były przez WZMiUW. Nadzór nad wykonywaniem tych zadań sprawowany był przez Departament Rolnictwa i Środowiska UMWL, w szczególności poprzez analizę sprawozdań i informacji przedkładanych przez WZMiUW, opiniowanie zapotrzebowań na środki finansowe, prowadzenie kontroli.

Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Środowiska UMWL wynika, że podstawowymi kryteriami wyboru zadań bieżących (utrzymanie urządzeń melioracji podstawowych), realizowanych w 2013 r. przez WZMiUW, były potrzeby terenowe ustalone na podstawie przeglądu stanu technicznego urządzeń oraz zadania awaryjne, wynikające z nieprzewidzianych zjawisk atmosferycznych, bądź też z intensywnej działalności zwierząt. Zadania inwestycyjne zostały wytypowane na podstawie oceny stanu technicznego i stopnia pilności ich realizacji. Zadania przeznaczone na finansowanie wspólnej polityki rolnej w ramach PROW były uzgadniane przez Marszałka Województwa z Wojewodą Lubelskim. Zarząd Województwa Lubelskiego zlecał WZMiUW

¹⁰ Ujęte w rozdziale 01008 – Melioracje wodne.

wykonanie inwestycji w celu realizacji strategicznych celów Województwa. Dotyczyło to np. odbudowy wałów przeciwpowodziowych w dolinach rzeki Wisły, zniszczonych w wyniku powodzi w 2010 r. oraz odbudowy koryta rzeki, jazów i modernizację pompowni w ramach rewitalizacji systemu wodnego Kanału Wieprz – Krzna.

(dowód: akta kontroli str. 283-300, 305-333)

3.2. Wydatki na wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów wyniosły 40.799,1 tys. zł, stanowiły 98,3% planu i były o 2% wyższe od wykonanych w 2012 r. (39.999,9 tys. zł). W latach 2012-2013 dopłaty otrzymywało odpowiednio: 112 i 120 przewoźników. Liczba sprzedanych biletów ulgowych wzrosła w tym okresie o 11,3% (z 1.149,1 tys. do 1.279,2 tys.).

Dopłaty przekazywano na podstawie umów zawartych z przewoźnikami, stosownie do art. 8a ust. 4 pkt 3 ustawy z 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego¹¹, zgodnie z wzorem przyjętym przez ZWL 6 listopada 2012 r. Określono w nich m.in. zasady ustalania i przekazywania dopłat oraz kontroli przewoźników.

Kontrola dopłat przekazanych za maj i październik 2013 r., w kwocie ogółem 7.757,6 tys. zł (19%), wykazała, że dokonane zostały zgodnie z zasadami określonymi w umowach zawartych z przewoźnikami. Rzetelnie weryfikowano wnioski przewoźników o przekazanie dopłat. Sprawdzano ich poprawność rachunkową, zgodność danych z wydrukami z kasy fiskalnej, zgodność linii autobusowych, na których wykonywano przejazdy z umową i zezwoleniami udzielonymi na wykonywanie przewozów regularnych osób w transporcie drogowym. W pięciu przypadkach stwierdzono utratę przez przewoźników ważności tych zezwoleń, co skutkowało nieprzekazaniem dopłat w kwocie 11,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 212-226, 227, 239)

Urząd prowadził analizy liczby sprzedanych biletów ulgowych w poszczególnych kategoriach ulg w przekroju czasowym oraz podejmował działania, mające na celu sprawdzenie zasadności dopłat wnioskowanych przez przewoźników. W szczególności:

- kierowano zapytania do organów naczelnych policji, straży granicznej i służby celnej w sprawie liczby wydanych w kwartale zaświadczeń uprawniających funkcjonariuszy do odbywania podróży z należną ulgą ustawową. W oparciu o uzyskane informacje weryfikowano wnioski złożone w tym zakresie przez przewoźników, a kwoty nienależnie udzielonych ulg potrącano z bieżących płatności. Np. w maju i październiku 2013 r. z tego powodu nie przekazano 16 przewoźnikom kwoty 0,7 tys. zł;
- występowało do pasażerów (uczniów i studentów) nabywających ulgowe bilety miesięczne w okresie wakacji o potwierdzenie dokonania zakupu tych biletów. W 2011 r. stwierdzono dwa przypadki nienależnego wnioskowania o dopłaty, w sprawach tych skierowano do prokuratury zawiadomienia o możliwości popełnienia przestępstwa. W latach 2012-2013 nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie;
- kontrolowano dokumentację sprzedaży biletów ulgowych, zgodnie z zasadami ustalonymi przez Dyrektora Departamentu Polityki Transportowej i Drogownictwa UMWL. Dla objętych badaniem

¹¹ Dz. U. z 2012, poz. 1138, ze zm.

13 przewoźników w 2013 r. przeprowadzono 14 takich kontroli, na kwotę wniosków 545,8 tys. zł. W ich wyniku stwierdzono nienależnie pobrane dopłaty w wysokości 25 tys. zł w związku ze sprzedażą biletów w cenach i na kasach rejestrujących innych niż zadeklarowane do umowy. Do końca 2013 r. przewoźnicy wpłacili 12,5 tys. zł, pozostała kwota została rozłożona na raty;

- prowadzono kontrole prawidłowości realizacji umów zawartych w sprawie refundacji kosztów finansowania uprawnień do ulgowych przejazdów autobusowych. W latach 2011-2013 przeprowadzono osiem takich kontroli, w tym trzy – w 2013 r. W ich wyniku zakwestionowano dopłaty wypłacone w kwocie ogółem 2.751,8 tys. zł, z których przewoźnicy uregulowali 227,3 tys. zł, kwota 422,3 tys. zł została objęta egzekucją¹²;
- w ramach współpracy z Polskim Związkiem Niewidomych prowadzono, z udziałem osób uprawnionych, kontrole drogowe przewoźników w zakresie honorowania obowiązujących ulg ustawowych. W latach 2011-2013 przeprowadzono osiem takich kontroli, w tym cztery w 2013 r. Nieprawidłowości stwierdzono w siedmiu przypadkach, polegały na sprzedaży biletów osobom niepełnosprawnym niezgodnie z obowiązującym cennikiem. Przedsiębiorcy zostali ukarani karami pieniężnymi w wysokości ogółem 20,5 tys. zł, z czego do dnia kontroli uregulowano 13 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 212-218, 228, 229-243)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdanie 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. przekazane zostało do Wojewody Lubelskiego w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³. Sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek i UMWL. Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym UMWL były zgodne z ewidencją księgową Urzędu.

W wyniku przeniesienia błędu ze sprawozdania jednostkowego ROPS, wydatki w rozdziale 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, w kwocie 188,2 tys. zł, sfinansowane z budżetu państwa, zostały wykazane jako uregulowane ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej (tj. z czwartą cyfrą „1”, zamiast „0”)¹⁴. W toku kontroli sprawozdania: jednostkowe ROPS i zbiorcze UMWL zostały skorygowane.

(dowód: akta kontroli str. 18, 76-108, 248)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

¹² W pozostałych sprawach złożone zostały odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

¹³ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).

1. W zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r., wydatki w kwocie 188,2 tys. zł zostały wykazane w podziałkach klasyfikacji budżetowej z niewłaściwą czwartą cyfrą (1 zamiast 0). Skarbnik Województwa wyjaśniła, że wynikało to z błędu pisarskiego przy wprowadzaniu danych do sprawozdania ROPS. Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Dyrektora ROPS wszystkie wydatki wykonane zostały z paragrafów z końcówką „0”.

Korekta sprawozdania zbiorczego Rb-50 została sporządzona przez UMWL 20 lutego 2013 r., na podstawie korekty sprawozdania ROPS.

(dowód: akta kontroli str. 83, 94-98, 102, 244-245, 248-249)

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu faktycznego

W 2013 r. Województwo otrzymało z budżetu środków europejskich kwotę 18.016 tys. zł, z której wykorzystano 17.773,3 tys. zł. Środki przeznaczone na realizację przez WZMiUW ośmiu projektów PROW w zakresie rozbudowy i odbudowy urządzeń melioracji wodnych, tj. m.in. wałów przeciwpowodziowych rzeki Wisły i zbiornika Dratów w systemie Kanału Wieprz-Krzna. Niewykorzystanie środków w wysokości 242,7 tys. zł wynikało z niższych kosztów realizacji projektu z powodu m.in. zabezpieczenia pełnienia nadzoru inwestorskiego we własnym zakresie (przez pracowników WZMiUW). Kwota ta została zablokowana przez Wojewodę Lubelskiego decyzją z 30 grudnia 2013 r.

Badanie dwóch wniosków o płatność na kwotę 6.628,3 tys. zł, złożonych przez WZMiUW z tytułu realizacji w 2013 r. projektów, wykazało, że wnioski zostały złożone w terminach i kwotach określonych w decyzjach o przyznaniu pomocy. Do wniosków dołączono faktury zakupu robót budowlanych, protokoły odbioru robót, dowody zapłaty (wyciągi bankowe). Na dzień kontroli NIK, weryfikacja tych wniosków przez Województwo¹⁵ nie została zakończona.

W 2013 r. WZMiUW otrzymał refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację w 2012 r. projektów PROW w kwocie 11.177,8 tys. zł. Środki te – za pośrednictwem UMWL – zostały przekazane na rachunek LUW.

(dowód: akta kontroli str. 8, 10, 13-14, 283-288, 291, 305-366)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

¹⁵ Zadania delegowane przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (agencję płatniczą).

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶ 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 Lublinie.

Lublin, dnia marca 2014 r.

Kontroler
Katarzyna Typiak
gł. specjalista k.p.

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
podpis

.....
podpis

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz.82, ze zm.