



**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia ... kwietnia 2011 r.

**Pan**  
**Jacek Protas**  
**Marszałek Województwa**  
**Warmińsko-Mazurskiego**

P/10/007, LOL-4100-02-01/2011

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie („Urzędzie”) kontrolę powiązań budżetu Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z budżetem państwa, wynikających z otrzymanych dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 22 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 budżetu Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w kontrolowanym zakresie. Ocenę tę uzasadnia w szczególności prawidłowe:

- planowanie, pobieranie i odprowadzanie do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, finansowanych dotacjami budżetu państwa,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

- realizowanie projektów dofinansowanych środkami europejskimi oraz udzielenie wszystkich skontrolowanych zamówień publicznych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup>,
  - wywiązanie się z obowiązku wdrożenia w Urzędzie systemu kontroli zarządczej.
1. Budżet Województwa w zakresie zadań dotyczących administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, uchwalony został w obowiązującym terminie i zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej: ufp).
  2. Urząd prawidłowo pobrał w 2010 r. dochody w wysokości 288,2 tys. zł, należne budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Jednostki realizujące dochody budżetowe, w tym Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Olsztynie oraz Żuławski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Elblągu (ZMiUW oraz ŻZMiUW), przekazywały uzyskane dochody na rachunek Urzędu, który wykazywał je w swoich sprawozdaniach, łącznie z dochodami uzyskiwanymi z turystyki i ochrony środowiska. Terminowo sporządzano zbiorcze sprawozdania finansowe Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej jednostek realizujących dochody budżetu państwa, a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją finansowo-księgową Urzędu. Dochody budżetowe terminowo przekazywano na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (W-MUW), a także prawidłowo naliczano od nich prowizję (5%), stanowiącą dochód Województwa. Należy jednak zauważyć, że środki w dziale 010 rozdziale 01041 (stanowiące refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację Pomocy Technicznej PROW 2007-2013) w łącznej kwocie 167,5 tys. zł (11,1% łącznej kwoty refundacji przekazanych do budżetu z tego tytułu), przekazane zostały na rachunek W-MUW w dniu 18 listopada 2010 r., tj. jeden dzień po terminie określonym w art. 10a ust. 5 ustawy z dnia z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej<sup>4</sup>.
  3. W badanym okresie Urząd otrzymał z budżetu państwa 63.888,4 tys. zł dotacji celowych, w tym 63.709,2 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz 179,2 tys. zł na realizację czterech programów w ramach porozumień

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 187, poz.1381 ze zm.

zawartych z organami administracji rządowej. Dotacje te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, odpowiednio w 96,6%, i 98,8%, zaś niewykorzystane środki w łącznej kwocie 2.195,1 tys. zł zwrócono na rachunki dotujących w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ufp.

NIK zwraca natomiast uwagę, że mimo zrealizowania wszystkich zadań wynikających z porozumień z organami administracji rządowej, w toku realizacji dwóch, wykonanych w ramach porozumień z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego (pn. „Edukacja kulturalna społeczeństwa/Archipelag” oraz „Zachowanie, waloryzacja i ochrona dziedzictwa kulturowego/Konserwacja ołtarza głównego kaplicy zamkowej”) nie przestrzegano niektórych warunków określonych w tych porozumieniach. Nie uzyskano bowiem wymaganej zgody Ministra na zmiany zakresu ich realizacji. W odniesieniu do pierwszego z ww. programów, zmieniono miejscowość spotkań konserwatorskich i warsztatowych (zorganizowano je w Ełku zamiast w Olsztynie), a w przypadku drugiego – odstąpiono od zwołania konferencji prasowej. Kontrola wykazała ponadto, że wszystkie trzy sprawozdania z wykonania zadań dofinansowanych dotacjami Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, przekazane zostały Ministrowi z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w tych porozumieniach.

4. W okresie objętym kontrolą, zadania Marszałka Województwa określone w ustawie z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne<sup>5</sup>, realizowane były przez dwie samorządowe jednostki budżetowe, tj. ZMiUW i ŻZMiUW. Dotacje budżetu państwa w wysokości 28.410,7 tys. zł Urząd przekazywał na bieżąco tym jednostkom, które otrzymane środki wydatkowały zgodnie z przeznaczeniem. Należy zaznaczyć, że Samorząd Województwa nie dofinansowywał realizacji ww. zadań ze środków własnych. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 625,3 tys. zł zwrócona została na rachunek W-MUW w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ufp. Przyczyną niewykorzystania otrzymanej dotacji w całości było m.in. nieprawidłowe realizowanie przez wykonawcę zadania inwestycyjnego pn. „Kształtowanie przekroju podłużnego i poprzecznego koryta rzeki Kiermas”, co skutkowało rozwiązaniem przez ZMiUW umowy z tym wykonawcą.
5. W badanym okresie, Samorząd Województwa realizował 44 projekty z udziałem środków europejskich na łączną kwotę 66.881,9 tys. zł, (dofinansowanych kwotą 50.652,5 tys. zł ze środków UE), w tym: 27 projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego, 16 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz jeden projekt

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 239, poz. 2019 ze zm.

w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna. Analiza wszystkich 29 projektów realizowanych bezpośrednio przez Urząd<sup>6</sup> wykazała, że zostały one zrealizowane zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie projektów, a Urząd zapewnił udział środków własnych w ich finansowaniu. Otrzymane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczone.

6. Kontrola siedmiu zamówień publicznych o największej wartości zrealizowanych bezpośrednio przez Urząd o łącznej wartości 38.777 tys. zł (spośród 104 zamówień publicznych udzielonych przez Urząd i 37,3% ogólnej kwoty udzielonych zamówień w 2010 r.) wykazała, że zostały one udzielone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Zgodnie art. 68 ust. 1 i 2 ufp wprowadzono w Urzędzie system kontroli zarządczej. Funkcjonowanie tego systemu uregulowane zostało zarządzeniem Marszałka Województwa z dnia 18 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie oraz zasad jej koordynacji”.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, NIK nie przedkłada wniosków pokontrolnych.

Stosownie do art. 61 ust. 1 o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Panu Marszałkowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Z poważaniem

---

<sup>6</sup> Projekty te w kwocie 55.356 tys. zł, stanowiły 83% ogólnej kwoty projektów realizowanych w badanym okresie przez Samorząd Województwa.