



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI-4100-01-05/2013

P/13/147

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/147 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2012.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontrolerzy</i>	1. Jan Warszawski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84691 z dnia 8 stycznia 2013 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2] 2. Piotr Bulski, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84692 z dnia 8 stycznia 2013 r. [dowód: akta kontroli str. 3-4]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, al. IX Wieków Kielc 3, 25-520 Kielce (Urząd).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Adam Jarubas, Marszałek Województwa Świętokrzyskiego. (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez województwo świętokrzyskie (Województwo) dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami i prawidłowa jego realizacja,
- wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami zgodnie z przeznaczeniem,
- prawidłowe zaksięgowanie otrzymanych dotacji, ich rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji,
- terminowe przekazywanie dotacji do Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach (SZMiUW), wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w imieniu Marszałka Województwa,
- prawidłowe, rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdań Rb-50.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Województwo dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu faktycznego

1.1. Zarząd Województwa, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (uofp), opracował przed upływem 21 dni od dnia uchwalenia budżetu Województwa plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na 2012 r. Jako podstawę dla opracowania ww. planu zadań przyjęto kwoty dotacji, wynikające z informacji przekazanej przez

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

województwa świętokrzyskiego (wojewoda) w dniu 20 października 2011 r. (data wpływu do Urzędu), tj. zgodnie z terminem określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 uofp, ujęte w następujących paragrafach:

- § 2210 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa* – w wysokości 34.251.000 zł,
- § 2218 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa (finansowanie programów z Unii Europejskiej)* – w wysokości 3.741.000 zł,
- § 2219 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa (współfinansowanie programów)* – w wysokości 1.780.000 zł,
- § 6510 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa* – w wysokości 1.550.000 zł.

Powyższa informacja obejmowała dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 41.322.000 zł, w następujących rozdziałach:

- 01005 *Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa*, § 2210 – w wysokości 60.000 zł;
- 01008 *Melioracje wodne* w wysokości 7.922.000 zł, z tego: § 2210 – 5.839.000 zł, § 2219 – 533.000 zł, § 6510 – 1.550.000 zł;
- 01041 *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW)* – 4.988.000 zł, z tego: § 2218 – 3.741.000 zł, § 2219 – 1.247.000 zł;
- 01095 *Pozostała działalność*, § 2210 – w wysokości 7.000 zł;
- 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, § 2210 – 26.889.000 zł;
- 71005 *Prace geologiczne (nieinwestycyjne)*, § 2210 – 60.000 zł;
- 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)*, § 2210 – 80.000 zł;
- 71095 *Prace geologiczne (nieinwestycyjne)*, § 2210 – w wysokości 100.000 zł;
- 75011 *Urzędy wojewódzkie*, § 2210 – w wysokości 700.000 zł;
- 85120 *Lecznictwo psychiatryczne*, § 2210 – w wysokości 35.000 zł;
- 85212 *Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, § 2210 – 384.000 zł;
- 90095 *Pozostała działalność*, § 2210 – w wysokości 97.000 zł.

[dowód: akta kontroli str. 655-685]

Na etapie przygotowania projektu budżetu Województwa na 2012 r. (październik 2011 r.), w tym planowania wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, Urząd nie występował do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (ŚUW) z zapotrzebowaniem dotacji w kwocie innej niż wynikająca z powyższej informacji otrzymanej od wojewody. [dowód: akta kontroli str. 246-289]

1.2. Sejmik Województwa uchwalił budżet Województwa na 2012 r. w dniu 29 grudnia 2011 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 239 uofp (31 stycznia roku budżetowego). W budżecie ujęto m.in. wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwotach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej wynikających z pisma wojewody otrzymanego 20 października 2011 r. [dowód: akta kontroli str. 290-303]

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2012 r. kwota dotacji na realizację przez Województwo zadań z zakresu administracji rządowej uległa zwiększeniu

o 28.432.853 zł w stosunku do planowanej w ustawie budżetowej i wyniosła łącznie 69.754.853 zł. Zmiany nastąpiły w:

- w rozdziale 01005, § 2210 do kwoty 124.000 zł – zwiększenie o 64.000 zł, tj. o 106,7%;
- w rozdziale 01008 do kwoty 12.730.000 zł – zwiększenie o 4.808.000 zł, tj. o 60,7%, w tym § 2210 – zwiększenie o 5.341.000 zł, § 2219 – zmniejszenie o 533.000 zł;
- w rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 6050 do kwoty 22.951.867 zł w – nowe zadanie;
- w rozdziale 75011, § 2210 do kwoty 706.260 zł – zwiększenie o 6.260 zł, tj. o 0,9%;
- w rozdziale 85120, § 2210 do kwoty 37.000 zł – zwiększenie o 2.000 zł, tj. o 5,7%;
- w rozdziale 85212, § 2210 do kwoty 457.267 zł – zwiększenie o 73.267 zł, tj. o 19,1%;
- w rozdziale 85226 *Ośrodki Adopcyjno-Opiekuńcze*, § 2210 do kwoty 461.679 zł – nowe zadanie;
- w rozdziale 90095, § 2210 do kwoty 162.780 zł – zwiększenie o 65.780 zł, tj. o 67,8%.

[dowód: akta kontroli str. 304-415, 655-657, 700-704]

1.3. Zakres merytoryczny zadań wykonywanych przez ŚZMiUW (budżetową wojewódzką samorządową jednostkę organizacyjną) stanowił podstawę przekazywania jej dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W 2012 r. Województwo przekazywało tej jednostce dotacje z budżetu państwa na realizację ww. zadań w trzech rozdziałach, tj. 01008, 01078 oraz 90095.

W 2012 r. zadania z zakresu administracji rządowej wykonywały następujące komórki organizacyjne Urzędu:

- Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego (zadania ujęte w rozdziałach 01005, 71013);
- Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska (01041, 01095, 71005, 71095);
- Departament Infrastruktury (60003);
- Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki (71095);
- Biuro Kadr i Rozwoju Zawodowego (75011);
- Departament Ochrony Zdrowia (85120);
- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej (85212);
- Świętokrzyski Ośrodek Adopcyjny (85226). [dowód: akta kontroli str. 260-281, 416-512]

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

2. Wykorzystanie przez Województwo dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

*Opis stanu
faktycznego*

2.1. Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami były przekazywane przez wojewodę w terminach umożliwiających pełne i terminowe ich wykonanie. [dowód: akta kontroli str. 148, 218-220, 245 i 450-483]

2.2. W 2012 r. Urząd przekazał do ŚZMiUW dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 35.742,4 tys. zł:

- w rozdziale 01008 (§§ 2210 i 6510) wykorzystano ww. dotację w kwocie 12.412,5 tys. zł, przekazując środki do ŚZMiUW co miesiąc, w następnym dniu po ich otrzymaniu z ŚUW. Wysokość każdej raty dotacji odpowiadała zapotrzebowaniu składanemu przez dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska Urzędu (DROWiŚ) do Departamentu Budżetu i Finansów (DBiF), po wykonaniu danego zadania przez ŚZMiUW. [dowód: akta kontroli str. 50-54, 190, 207-215 i 513-538]
- w rozdziale 01078 (§ 6510) przekazano do ŚZMiUW dotację w kwocie 22.916,8 tys. zł, przelewając środki na jego konto w ośmiu ratach. Wysokość każdej raty tej dotacji odpowiadała zapotrzebowaniu, jakie składał dyrektor DROWiŚ do DBiF, po wykonaniu danego zadania przez ŚZMiUW. Łącznie wykorzystano ww. dotację w kwocie 22.859,3 tys. zł. [dowód: akta kontroli str. 50-54, 190 oraz 207-217]
- W rozdziale 90095 (§ 2110) Urząd przekazał część dotacji w kwocie 96,6 tys. zł w trzech ratach, w następnym dniu po otrzymaniu środków z ŚUW. Dotację wykorzystano w 100%. [dowód: akta kontroli str. 50-54, 190]

2.3. W 2012 r. Urząd dofinansował realizację zadań z zakresu administracji rządowej środkami własnymi w kwocie 1.930,1 tys. zł:

- w rozdziale 01041 – 1.143,5 tys. zł, na uzupełnienie wydatków PROW na lata 2007-2013 m.in. na zapłatę podatku VAT, niespełniającego warunku kwalifikowalności wydatków w PROW;
- w rozdziale 71095 – 36,5 tys. zł, na pokrycie części kosztów przy opracowaniu *Programu Ochrony Powietrza dla Województwa Świętokrzyskiego – strefa świętokrzyska ze względu na przekroczenie pyłu PM_{2,5}*;
- w rozdziale 75018 *Urzędy marszałkowskie* – 750,1 tys. zł, z tego: 553,8 tys. zł, na pokrycie wydatków ponoszonych na koordynację systemów zabezpieczenia społecznego (w związku ze zwiększoną liczbą decyzji w sprawach z zakresu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych) oraz 196,3 tys. zł, na pokrycie części wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi dla 14 pracowników Urzędu. [dowód: akta kontroli str. 56-60 i 223]

2.4. Wykonane w 2012 r. wydatki w 14 rozdziałach: 01005, 01008, 01041, 01078, 01095, 60003, 71005, 71013, 71095, 75011, 85120, 85212, 85226, 90095, zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym Rb-50 o *wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2012 r.*, nie przekroczyły planowanych w budżecie Województwa (po zmianach), zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i wynosiły 69.032.500 zł, co stanowiło 99% planu po zmianach.

2.4.1. Wydatki w kwocie 33.664.137 zł, poniesione przez Urząd jako jednostkę budżetową (wg ww. sprawozdania), wynosiły:

- 124.000 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 01005, w § 4300 *Zakup usług pozostałych* i przeznaczone zostały na pokrycie kosztów opracowania map glebowo-rolniczych w wersji numerycznej dla terenów powiatu skarżyskiego, opatowskiego, staszowskiego i włoszczowskiego oraz na wykonanie inwentaryzacji mapy glebowo-rolniczej w skali 1:5000 dla obszaru województwa świętokrzyskiego. [dowód: akta kontroli str. 56, 61 i 158-166]
- 4.727.250 zł (94,8% planu po zmianach) w rozdziale 01041 w 24 paragrafach, w tym w 22 paragrafach dotyczyły wydatków bieżących w kwocie 4.709.376 zł w grupie ekonomicznej 4000 oraz w dwóch paragrafach – wydatków

inwestycyjnych w kwocie 17.874 zł. Przeznaczone zostały na realizację Schematów I, II i III Pomocy technicznej PROW na lata 2007-2013. W dniu 31 grudnia 2012 r. dokonano zwrotu części niewykorzystanej dotacji w wysokości 187.333 zł;

Pan Sławomir Neugebauer – Dyrektor DROWiŚ wyjaśnił: *Różnica pomiędzy planem a wykonaniem wynika z oszczędności jakie zostało poczynione w wyniku zakończonych procedur o udzielenie zamówienia publicznego. Niewykorzystane środki w wysokości 187,3 tys. zł zostaną przesunięte na rok 2014 w ramach alokacji na realizację tego zadania.* [dowód: akta kontroli str. 9-35, 54-60, 102-148, 245 i 545-548]

- 3.144 zł (44,9% planu po zmianach) w rozdziale 01095, w § 4590 *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych*, na wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną. [dowód: akta kontroli str. 56-60 i 62]
- 26.875.348 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 60003, w § 2630 *Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych*. Kwotę przeznaczono na dopłaty do ulgowych przejazdów środkami transportu drogowego, wypłacane dla 99 przewoźników. [dowód: akta kontroli str. 56-60, 63-65, 433-435 i 539-544]
- 59.978 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 71005, w tym w trzech paragrafach: § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* – 2.000 zł – zapłata za umowę o dzieło, § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 291 zł – zakup map, § 4300 – 57.687 zł – inwentaryzacja złóż kopalin i wód podziemnych. [dowód: akta kontroli str. 56-60, 66-67 oraz 194-195]
- 80.000 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 71013, w § 4300 na wykonanie map. [dowód: akta kontroli str. 56-60 i 68]
- 100.000 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 71095, w § 4300 na opracowanie i przeprowadzenie *Programu Ochrony Powietrza dla Województwa Świętokrzyskiego – strefa świętokrzyska ze względu na przekroczenie pyłu PM_{2,5}*. [dowód: akta kontroli str. 56-60, 69 i 149-157]
- 706.260 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75011, w sześciu paragrafach: § 4010 – *Wynagrodzenie osobowe pracowników*, 531.934 zł, § 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – 55.176 zł, § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 87.795 zł, § 4120 *Składki na Fundusz Pracy* – 11.465 zł, § 4170 – 15.615 zł, § 4300 – 4.275 zł, które przeznaczono na: – wynagrodzenia i pochodne dla 14 osób zatrudnionych w Urzędzie w DROWiŚ oraz Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki, – wynagrodzenia członków komisji egzaminacyjnej dla pilotów wycieczek i przewodników turystycznych, – zakup materiałów i wyposażenia, – transport kandydatów na przewodników turystycznych i pilotów wycieczek podczas egzaminów praktycznych, – wynajem sali na egzamin teoretyczny, – prowadzenie egzaminów przez *Komisję egzaminacyjną w zakresie gospodarowania odpadami*, powołaną przez Marszałka Województwa w dniu 8 kwietnia 2008 r. [dowód: akta kontroli str. 56-60, 70-77 i 221-223]
- 37.000 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 85120, w dwóch paragrafach: § 4170 w kwocie 32.000 zł – wynagrodzenia pięciu lekarzy psychiatrów, upoważnionych przez Marszałka Województwa do oceny zasadności zastosowania przymusu bezpośredniego przez pielęgniarkę jednostki organizacyjnej pomocy społecznej lub lekarza, który nie jest psychiatrą oraz

w § 4300 w kwocie 5.000 zł – wynagrodzenia za gotowość wyjazdów transportu Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach. [dowód: akta kontroli str. 56-60 i 78]

- 457.267 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 85212 w sześciu paragrafach: § 4010 – 369.611 zł, § 4110 – 65.003 zł, § 4120 – 7.153 zł, § 4300 – 12.177 zł, § 4380 *Zakup usług obejmujących tłumaczenia* – 2.153 zł, § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* – 1.170 zł, które przeznaczono na: wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników realizujących zadania związane z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczeń rodzinnych, zakup licencji na korzystanie z programu komputerowego, zwrot kosztów komorniczych oraz kosztów tłumaczeń dokumentów dotyczących koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. [dowód: akta kontroli str. 56-60 i 79-91]
- 428.110 zł (92,6% planu po zmianach) w rozdziale 85226 w siedmiu paragrafach: § 4010 – 264.574 zł, § 4110 – 44.872 zł, § 4120 – 3.971 zł, § 4170 – 13.240 zł, § 4210 – 27.636 zł, § 4300 – 90 zł, § 4400 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* – 73.727 zł, przeznaczone na: organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjnych w oparciu o ustawę z 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej³, w tym na: wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakup testów, podręczników i kwestionariuszy, książek, gier i zabawek, sprzętu rehabilitacyjnego oraz terapeutycznego, wynajem lokalu. Nie wykorzystano dotacji w kwocie 33.569 zł, którą zwrócono w dniu 31 grudnia 2012 r. na rachunek ŚUW.

Z informacji Anny Sokołowskiej-Smołkowskiej – Dyrektora Ośrodka Adopcyjno-Opiekuńczego (ŚOA) wynika m.in., że przy wykorzystaniu dotacji kierowała się zasadą oszczędnego i celowego jej wydatkowania, a niewykorzystane środki pochodziły ze zmniejszenia wydatków w zakresie wynagrodzeń (nie obsadzono do końca roku 2012 r. wszystkich etatów) oraz ograniczeń pod koniec 2012 r. w zakupach wyposażenia i usług w przypadkach wymagających zastosowania pełnej procedury zamówień publicznych. [dowód: akta kontroli str. 55-60, 92-100 i 220]

- 65.780 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 90095, w § 4300 na produkcję i emisję kampanii reklamowej w sprawie zużytych baterii i akumulatorów. [dowód: akta kontroli str. 56-60, 101 i 190]

2.4.2. Wydatki w kwocie 35.368.363 zł zostały zrealizowane przez ŚZMiUW (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50) w trzech rozdziałach (01008, 01078, 90095):

- 12.412.502 zł (97,5% planu po zmianach) w rozdziale 01008, w tym w 11 paragrafach: § 4110 – 7.595 zł, § 4120 – 1.127 zł, § 4170 – 65.154 zł, § 4210 – 267.305 zł, § 4260 *Zakup energii* – 373.444 zł, § 4270 – 9.411.362 zł, § 4300 – 495.725 zł, § 4390 *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii* – 419.938 zł, § 4430 *Różne opłaty i składki* – 2.374 zł, § 4590 – 32.812 zł, § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – 1.335.666 zł, na następujące zadania:
 - a) *konserwacja i utrzymanie rzek i urządzeń melioracyjnych podstawowych, wydatki bieżące;*
 - b) *wykup gruntów pod realizowane inwestycje, dzierżawy, wydatki inwestycyjne;*
 - c) *opracowanie dokumentacji projektowych, koncepcji i ekspertyz pod planowane inwestycje oraz ich opiniowanie, wydatki inwestycyjne;*

³ Dz. U., Nr 149, poz. 887 ze zm.

- d) zabezpieczenie lewego wału rzeki Wisły w rejonie śluzy w km 10+095 w miejscowości Sworoń oraz mechanizmów podnoszących kłapy zwrotne (trzy sztuki) w gminie Osiek (wydatki inwestycyjne). [dowód: akta kontroli str. 54-58, 190, 450-481 i 549-558]
- 22.859.274 zł (99,6% planu po zmianach) w rozdziale 01078 w § 6050 (w ramach Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły), na osiem następujących zadań:
- a) Rozbudowa i podwyższenie lewego wału rzeki Trześniówki w km 0+900+3+710 w miejscowości Sandomierz;
 - b) Budowa przepompowni wód deszczowych miejscowości Łęg na cieku od Okrągłej w gminie Połaniec;
 - c) Rozbudowa lewego wału rzeki Wisły w km 7+500-9-500 zadanie Matiaszów, gmina Osiek-II etap, w ramach zadania inwestycyjnego Rozbudowa lewego wału rzeki Wisły w km 6+500-9+500 Matiaszów;
 - d) Rozbudowa lewego wału rzeki Koprzywianki sekcja II w zakresie km 1+700-4+900, gmina Samborzec;
 - e) Opracowanie dokumentacji projektowej na zabezpieczenie wałów rzeki Koprzywianki – wał lewy w km 0+000-12+900, wał prawy w km 0+000-14+400;
 - f) Opracowanie dokumentacji projektowej pn. Ochrona przed powodzią rejonu Połańca poprzez rozbudowę i podwyższenie wałów rzeki Wisły i Czarnej Staszowskiej;
 - g) Ochrona przeciwpowodziowa prawobrzeżnej części Sandomierza, odwodnienie terenu w widłach rzeki Wisły i Trześniówki,
 - h) Aktualizacja dokumentacji projektowej pn. Podwyższenie i rozbudowa prawego wału rzeki Wisły w km 0+000-3+350 Huta Szkła – Koćmierzów w miejscowości Sandomierz. [dowód: akta kontroli str. 54-58, 190, 450-481 i 513-538]

W dniu 31 grudnia 2012 r. Urząd dokonał zwrotu części niewykorzystanej dotacji w wysokości 375.005 zł, z tego: 317.498 zł z rozdziału 01008 (wydatki bieżące – 103.164 zł oraz wydatki inwestycyjne – 214.334 zł) oraz 57.507 zł (wydatki inwestycyjne) – z rozdziału 01078.

Z wyjaśnienia Magdaleny Miszczuk-Prus, p.o. dyrektora ŚZMiUW wynika, że niewykorzystanie dotacji w kwocie 103.164 zł spowodowane było m.in. niższym od planowanego zużyciem energii elektrycznej na pompowniach przywałowych zbiorników wodnych, zabezpieczeniem opłaty sądowej w sprawie dochodzenia roszczeń z tytułu kar umownych za zwłokę w usunięciu wad dokumentacji projektowej (brak postanowienia sądowego w tej sprawie do 31 grudnia 2012 r. uniemożliwił wydatkowanie zabezpieczonych środków finansowych na ten cel). Niewykorzystanie dotacji na wydatki inwestycyjne (rozdział 01008 i 01078) w wysokości 271.841 zł było spowodowane:

- a) unieważnieniem postępowania przetargowego na zadanie pn. *Rozbudowa lewego wału rzeki Wisły zad. Dorotka Leśne Chałupy w gminie Tartów – wycinka drzew* – 147.000 zł;
- b) niezrealizowaniem planu wykupu gruntów z powodu nieuregulowanego ich stanu prawnego – 122.045 zł, z tego 64.538 zł – w rozdziale 01008 oraz 57.507 zł – w rozdziale 01078;
- c) oszczędnościami powstałymi przy realizacji projektu dotyczącego podziału działek – 2.796 zł. [dowód: akta kontroli str. 50-54, 190, 207-217 i 482-483]

– 96.587 zł (99,6% planu po zmianach) w rozdziale 90095, w § 4270 *Zakup usług remontowych*, przeznaczono na utrzymanie wód tzw. nieistotnych dla rolnictwa. [dowód: akta kontroli str. 56-60, 101 i 190]

2.5. Z uwagi na fakt, że 51,1% wartości dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w planie (po zmianach) w 2012 r. dotyczyło zadań realizowanych przez ŚZMiUW, dokonano przeglądu materiałów z ośmiu kontroli tej jednostki, w tym: dwóch Urzędu, czterech ŚUW oraz dwóch Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie. Kontrole te nie wykazały nieprawidłowości w zakresie planowania i wykorzystania środków finansowych na zadania zlecone z administracji rządowej. [dowód: akta kontroli str. 603-654]

2.6. W *Rejestrze postępowań o udzielenie zamówień publicznych*, prowadzonych przez Urząd w 2012 r. odnotowano 109 pozycji, o wartości zamówień brutto 10.526,7 tys. zł. Dwie pozycje dotyczyły zamówień finansowanych z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej o wartości 200,5 tys. zł. Badaniom szczegółowym poddano dokumentację obydwu postępowań, realizowanych w trybie przetargu nieograniczonego:

- *Usługa opracowania, przeprowadzenia i dostarczenia Programu Ochrony Powietrza dla Województwa Świętokrzyskiego – strefa świętokrzyska ze względu na przekroczenie pyłu PN_{2,5}*. Wartość szacunkowa zamówienia 159.962 zł, tj. 39.796 euro, wartość zamówienia brutto 136.500 zł (umowa z dnia 27 czerwca 2012 r.). Pozycja w rejestrze zamówień publicznych Urzędu 44/12. [dowód: akta kontroli str. 149-157]
- *Usługa inwentaryzacji analogowych i cyfrowych map glebowo-rolniczych w skali 1:5000 wraz z dokumentacją opisową do mapy glebowo-rolniczej dla województwa świętokrzyskiego*. Wartość szacunkowa zamówienia 118.000 zł, tj. 29.356 euro, wartość zamówienia brutto 64.000 zł (umowa z 17 października 2012 r.). Pozycja w rejestrze zamówień publicznych Urzędu 79/12. [dowód: akta kontroli str. 158-166]

Powyższych zamówień publicznych udzielono zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴. [dowód: akta kontroli str. 149-173]

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

3. Sprawozdawczość budżetowa w zakresie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (Rb-50)

*Opis stanu
faktycznego*

Na podstawie kartotek analitycznych do kont: „224”, „130”, „901” i „992” dla 12 następujących rozdziałów klasyfikacji: 01005, 01041, 01095, 60003, 71005, 71013, 71095, 75011, 85120, 85212, 85226 oraz 90095 (część dotacji), ustalono że kwoty ujęte w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2012 r. o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie.

Jednocześnie dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 za IV kwartał 2012 r. sporządzonym przez Urząd w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01008, 01078 oraz 90095 (na część dotacji), były tożsame z danymi

⁴ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

zaprezentowanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 za IV kwartał 2012 r. sporządzonych przez SZMiUW – dla każdego ww. rozdziału.

Sprawozdania Rb-50 za 2012 r. sporządzone zostały w dniu 6 lutego 2013 r. i przekazane do ŚUW w dniu 7 lutego 2013 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵. [dowód: akta kontroli str. 6-51, 61-147, 513-602]

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

4. Płatności i dotacje celowe na realizację przez Województwo projektów finansowanych z udziałem środków europejskich

*Opis stanu
faktycznego*

Województwo nie realizowało w 2012 r. projektów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007-2013), związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami. Natomiast w ramach zadań własnych Województwo jako beneficjent (z wyłączeniem dotacji przekazywanych przez województwo jako Instytucja Zarządzająca RP innym beneficjentom), realizowało 11 projektów z udziałem dotacji celowych oraz środków UE. Łącznie na te projekty wydatkowano kwotę 5.287,2 tys. zł, w tym: środki UE w kwocie 4.423,0 tys. zł, środki budżetu państwa – 654,8 tys. zł oraz środki własne Urzędu – 209,4 tys. zł. [dowód: akta kontroli str. 191-193]

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ 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 Kielcach.

Kielce, dnia marca 2013 r.

Kontrolerzy:

*Jan Warszawski
główny specjalista kp.*

.....
Podpis

*Piotr Bulski
inspektor kp.*

.....
Podpis

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach
Tadeusz Poddębniak

.....
Podpis

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.