



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 16 kwietnia 2010 r.

**Pan
Krzysztof Grabczuk
Marszałek Województwa Lubelskiego**

LLU-4100-04-01/2010
P/09/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie przeprowadziła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę powiązań budżetu Województwa Lubelskiego („WL” lub „Województwo”) z budżetem państwa w 2009 r., w zakresie: wykonania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz dotacji rozwojowych na realizację wybranych projektów, a także udzielania zamówień publicznych finansowanych z udziałem ww. dotacji.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Województwo Lubelskie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa przeznaczonych na realizację tych zadań, a także wykorzystanie środków pochodzących z dotacji rozwojowych oraz udzielanie zamówień publicznych finansowanych z udziałem dotacji celowych i rozwojowych.

Pozytywną ocenę uzasadniają w szczególności:

- rzetelne i terminowe realizowanie zadań związanych z pobieraniem, odprowadzaniem i

windykacją dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,

- prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych otrzymanych w 2009 r. z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz dotacji rozwojowych przeznaczonych na projekty realizowane przez WL jako beneficjenta.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono jedynie uchybienia formalne przy udzielaniu zamówień publicznych, niemające jednak wpływu na wynik prowadzonych postępowań.

1. Stosowane w Urzędzie Marszałkowskim procedury kontroli finansowej obejmowały kontrolę realizacji i rozliczania zadań z zakresu administracji rządowej i spełniały wymogi obowiązującego do końca 2009 r. art. 47 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.).

2. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami opracowany został zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. nr 135, poz. 955), zwanego dalej „rozporządzeniem MF z 24 lipca 2006 r.”.

3. Z tytułu realizacji zadań zleconych, jednostki organizacyjne WL w 2009 r. wykonały dochody budżetu państwa w wysokości 384 054 zł, tj. 176,2% planowanych (218 000 zł). Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. nr 88, poz. 539 ze zm.) 5% uzyskanych kwot potrącono na dochody Województwa. Pobrane dochody należne Skarbowi Państwa, Zarząd WL przekazywał do budżetu Wojewody Lubelskiego (dysponenta części budżetowej) w terminach określonych w § 8 ust. 2-3 ww. rozporządzenia MF z 24 lipca 2006 r.

Na koniec 2009 r. zaległości w dochodach z tytułu realizacji ww. zadań wynosiły 67 692 zł. Działania windykacyjne wobec dłużników prowadzone były przez Urząd prawidłowo, w wyniku czego: wszystkie badane zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym; żadna należność ewidencjonowana nie uległa przedawnieniu.

Prowadzona w formie elektronicznej ewidencja analityczna konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawierała dane o przypisanych należnościach poszczególnym

podmiotom, jednak ustalenie czy dana należność nabrała charakteru wymagalnej, możliwe było wyłącznie poprzez weryfikację dokumentów źródłowych.

Jednostki organizacyjne Województwa terminowo składały w Urzędzie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a sprawozdania sporządzane przez Urząd były zgodne z ewidencją księgową.

4. Na realizację w 2009 r. 54 zadań zleconych, z ustalonego planu dotacji celowych w kwocie 58.131,6 tys. zł (na poziomie 84,2 % planu 2008 r.) Województwo otrzymało 56.098,0 tys. zł (96,5 % planu 2009 r.) i wykorzystało 54.267,4 tys. zł, tj. 93,3 % kwoty planowanej i 96,7 % - otrzymanej w 2009 r. oraz 81,5 % - wykorzystanej w roku 2008.

Przedkładane Lubelskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu (LUW) propozycje zmian planu, harmonogramy przekazywania środków oraz informacje o realizacji planu dotacji były rzetelnie przygotowane i przekazywane zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Dotacje na realizację ww. zadań wpływały do WL terminowo, stosownie do harmonogramów oraz składanych zapotrzebowań, i były niezwłocznie przekazywane jednostkom i komórkom organizacyjnym realizującym te zadania. Dokonane przez Wojewodę Lubelskiego w grudniu 2009 r. blokady wydatków poprzedzone zostały zebraniem informacji o przewidywanych przez Urząd oszczędnościach i nie miały wpływu na stopień realizacji zadań.

Województwo wykorzystało 88,6 % dotacji celowych na zadania zlecone, na wykonanie trzech z 53 realizowanych zadań:

- 41.173,7 tys. zł (73,4 % ogółu otrzymanych i 75,9 % wykorzystanych środków) wydatkowano na dopłaty dla przewoźników z tytułu stosowania obowiązujących ulg w przewozach pasażerskich - wg klasyfikacji budżetowej w dziale 600 Transport i łączność, rozdział 60003;
- 4.978,0 tys. zł (odpowiednio: 8,9 % i 9,2 %) - na utrzymanie urzędzeń i melioracji wodnych podstawowych - dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008;
- 1.951,6 tys. zł (3,5 % i 3,6 %) na zatrudnienie kadry pod potrzeby wdrażania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 („PROW”) - dział 010, rozdział 01041.

Województwo nie wykorzystało łącznie 3.864,2 tys. zł (6,6 %) planowanych dotacji celowych na zadania zlecone, w tym:

- a) 1.680,3 tys. zł, tj. 3,9 % środków na dopłaty do przewozów, z uwagi na dokonane w trakcie roku korekt kwot wnioskowanych przez przewoźników i zwroty

wypłaconych dopłat wynikając ze skutecznie sprawowanego nadzoru przez Oddział Przewozów Pasażerskich Departamentu Mienia, Infrastruktury i Inwestycji Urzędu. Konsekwencją tych działań, a także postępowania dotyczącego nienależnych dopłat, prowadzonego przez organy ścigania na wniosek Urzędu, było ograniczenie liczby wniosków przewoźników i ujętych w nich kwot dopłat,

- b) 1.845,0 tys. zł, tj. 34,5 % środków na wdrażanie PROW i Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich Województwa Lubelskiego (KSOW WL), w związku z niższym od planowanego zatrudnieniem pracowników realizujących zadania związane z PROW i w efekcie, mniejszymi wydatkami na szkolenia i zakup wyposażenia, a także z powodu opóźnionego uruchomienia wdrażania KSOW WL, zaplanowanego na lata 2008-2009. Urząd przystąpił do jego realizacji po opublikowaniu rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie krajowej sieci obszarów wiejskich (Dz. U. nr 53, poz. 436).

Niewykorzystane środki zostały terminowo zwrócone do budżetu, zgodnie z postanowieniami art. 144 ust. 1 w związku z ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Prawidłowe wykorzystanie dotacji na zadania zlecone potwierdziło zbadanie próby wydatków na sumę 11.476,8 tys. zł (21,1 %), w tym: 10.515,1 tys. zł na dopłaty z tytułu ulg w przewozach (rozdział 60003), 763,8 tys. zł na wynagrodzenia pracowników realizujących w Urzędzie zadania z zakresu administracji rządowej (dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75011) i 197,9 tys. zł na działania informacyjno-promocyjne KSOW WL (rozdział 01041).

Kontrola wykorzystania i rozliczenia dotacji (dla ośmiu podmiotów) z tytułu wypłaconych dopłat do krajowych autobusowych przewozów osób, w wysokości 10 515, 1 tys. zł (25,5% dotacji) wykazała:

- rzetelność zawarcia i realizacji umów o zwrot kosztów związanych z finansowaniem ustawowych uprawnień do bezpłatnych ulgowych przejazdów autobusowych z przewoźnikami wykonującymi przewozy autobusowe,
- zgodność wniosków przewoźników o zwrot dopłat oraz przedkładanych rozliczeń z zasadami i warunkami określonymi w umowach.

Podkreślenia przy tym wymaga, że prowadzona przez Urząd w 2009 r. analiza dokumentacji źródłowej oraz kontrole w siedzibach wytypowanych przewoźników doprowadziły do zmniejszenia dopłat - o 765,5 tys. zł (nienależnych przewoźnikom), co świadczy o prawidłowym działaniu systemu kontroli finansowej w tym obszarze.

5. Województwo, jako beneficjent, wykorzystało na realizowane w 2009 r. projekty 17.705,5 tys. zł dotacji rozwojowych, w tym: na siedem projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego (RPO WL) - 5.454,3 tys. zł i na dziewięć projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) - 12.251,2 tys. zł z otrzymanych 14.097,5 tys. zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1.846,3 tys. zł została terminowo zwrócona do budżetu państwa.

Zakres rzeczowy projektów finansowanych w ramach PRO WL, przewidziany do wykonania w 2009 r. został zrealizowany. Projekty finansowano początkowo w całości z budżetu Województwa, a refundacja wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego następowała terminowo, po pozytywnym zweryfikowaniu wniosku o płatność.

Na projekty realizowane w ramach PO KL wkład własny przekazywany był na wyodrębniony rachunek w momencie otrzymania dotacji. Wydatki ponoszone były zgodne z przyjętym planem i rozliczane wraz z wnioskiem o płatność. Na niskie zaawansowanie realizacji projektu pn. *Moduł portalu dotyczący zagadnień innowacji i transferu technologii w regionie*, poddziałanie 8.2.2.POKL (37,5 %) oraz projektu pn. *Analiza potencjału eksportowego regionu – badanie rynków zewnętrznych w kontekście sytuacji społeczno-gospodarczej województwa lubelskiego*, poddziałanie 8.1.4.POKL (51,2 %), miały wpływ: długotrwałe procedury zamówień publicznych i przedłużająca się ocena formalna i merytoryczna projektu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego.

Badanie realizacji i rozliczeń dwóch projektów sfinansowanych dotacją rozwojową na sumę 3.208,4 tys. zł, w tym: projektu *Wsparcie wdrożenia RPO – Zatrudnienie personelu*, działanie 9.1 (rozdział 75018) oraz projektu *Marka regionalna „Lubelskie” narzędziem promocji gospodarczej Lubelszczyzny*, działanie 2.4 (dział 150 Przetwórstwo przemysłowe, rozdział 15011), potwierdziło prawidłowe wykorzystanie tych dotacji.

6. Kontrola pięciu zamówień o wartości 46 869,2 tys. zł udzielonych przez Urząd wykazała poprawność stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.), zwanej dalej „Pzp”. stwierdzono jedynie uchybienia formalne niemające wpływu na wynik postępowania, które polegały na:

- poinformowaniu uczestników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przeprowadzenie badania ewaluacyjnego „Identyfikacja oraz analiza barier i problemów organizacyjnych związanych z funkcjonowaniem systemu zarządzania i wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata

2007 – 2013”, o wyborze wykonawcy przed formalnym zakończeniem procedury wyboru, co było niezgodne z art. 92 ust. 1 Pzp, jak również naruszało postanowienia § 1 ust. 2 uchwały Nr CCLII/3193/09 Zarządu WL z dnia 25 sierpnia 2009 r. w sprawie powierzenia przygotowania i przeprowadzenia tego postępowania, w którym zastrzeżono dla Zarządu WL zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty i zawarcie umowy z wykonawcą,

- braku podpisów członków komisji na protokołach z postępowania ww. badania ewaluacyjnego. Wyegzekwowanie podpisów wszystkich członków komisji na tych dokumentach należało do obowiązków sekretarza komisji stosownie do: § 7 zarządzenia Marszałka WL w sprawie powołania komisji przetargowej dla danego postępowania oraz § 18 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w zł równowartość kwoty 14 000 euro,
- ustaleniu wartości zamówienia dotyczącego zakupu taboru kolejowego do przewozów pasażerskich dla WL siedem dni wcześniej niż wynikało to z dyspozycji art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zawiadomienie oferentów o wyborze wykonawcy zamówienia publicznego po formalnym zakończeniu procedury wyboru.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Marszałka w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach 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 prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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