



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4101-01-02/2013  
P/13/174

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie  
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów  
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06  
[lrz@nik.gov.pl](mailto:lrz@nik.gov.pl)

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/13/174 – Wykonanie w 2012 roku budżetu państwa

Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie

Kontrolerzy

1. Maria Kędzior, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 84440 z dnia 03.01.2013 r.

(dowód: akta kontroli str.1-2)

2. Małgorzata Hasman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84439 z dnia 3.01.2013

(dowód: akta kontroli str.3-4)

3. Andrzej Trojanowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84438 z dnia 3.01.2013 r.

(dowód: akta kontroli str.5-6)

Jednostka  
kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego, 35-010 Rzeszów,  
al. Łukasza Ciepłińskiego 4.

(dowód: akta kontroli str.7-8)

Kierownik jednostki  
kontrolowanej

Mirosław Karapyta, Marszałek Województwa Podkarpackiego IV kadencji

(dowód: akta kontroli str.9-14)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Otrzymane dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Samorząd Województwa Podkarpackiego (zwany dalej Województwem) wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem, niewykorzystane środki dotacji zostały przekazane w ustawowym terminie na rachunek bankowy Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie. Zadania z zakresu administracji rządowej realizowane były przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego (dalej: Urząd), jak i przez jednostki organizacyjne Województwa. Środki pieniężne na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane przez jednostki

---

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

organizacyjne były na bieżąco przekazywane na rachunki bankowe poszczególnych jednostek organizacyjnych, zapewniając jednostkom właściwe finansowanie.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości za wyjątkiem:

- niepełnego zakresu kontroli merytorycznej wniosku przewoźnika o przekazanie dopłaty do biletów sprzedanych z ustawową ulgą, co skutkowało wypłatą nienależnej kwoty dopłaty;

- wnioskowania o środki dotacji niezgodnego z treścią § 3 ust. 2 i 3 Porozumienia w sprawie zapewnienia środków na wyprzedzające finansowanie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Planowanie i wykorzystanie przez Województwo Podkarpackie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami**

Opis stanu faktycznego

Do projektu planu budżetu państwa na 2012 r. na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, zgłoszone zostały do Wojewody Podkarpackiego informacje w sprawie wysokości środków w 9 rozdziałach, ogółem w kwocie 68.019,8 tys. zł. Wojewoda decyzją nr 9 z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków budżetu państwa w części 85/18 województwo podkarpackie, wynikających z ustawy budżetowej na 2012 r. ustalił plan dotacji celowych w tych rozdziałach w kwocie 16.317,0 tys. zł, tj. 24 % zgłoszonych potrzeb. W pozostałych ośmiu rozdziałach (w których Województwo nie przekazało informacji o planowanych wydatkach) Wojewoda ustalił plan dotacji ww. decyzją w kwocie 55.972 tys. zł.

Łączny plan dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej dla Województwa, wynikający z ustawy budżetowej, wyniósł 72.289.000 zł. W trakcie roku został zwiększony do kwoty 91.675.600 zł, a zadania były realizowane w 19 rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str.15-20 Tom I)

**1.1** Na etapie planowania środków budżetowych na rok 2012 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami do Wojewody Podkarpackiego zostały przekazane informacje do projektu planu budżetu w następujących rozdziałach:

Rozdział 01005 *Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa*, w dniu 19 kwietnia 2011 r. został przesłany do Wojewody projekt planu finansowo – rzeczowego na 2012 r., w którym były przedstawione propozycje zadań wraz z wysokością środków finansowych. Szacunkowe potrzeby wynosiły 5.050.000 zł, z tego na realizację zadania w zakresie analizy zmian w strukturze agrarnej oraz programowania i koordynacji prac urządzeniowo - rolnych 50.000 zł, natomiast na wykonanie zagospodarowania poscaleniowego na obiektach wykonanych poza PROW kwota 5.000.000 zł. Koszty oszacowano na podstawie analizy ilości potrzebnych do wykonania analogicznych prac w 2012 roku i cen prac geodezyjnych wykonywanych w latach ubiegłych. Plan dotacji, wynikający z decyzji Wojewody – § 2210 kwota 20.000 zł, tj. tylko na zadanie w zakresie analizy zmian w strukturze agrarnej oraz programowania i koordynacji prac urządzeniowo – rolnych – 0,4 % zgłoszonych potrzeb.

(dowód: akta kontroli str.21-24 Tom I)

Rozdział 01008 *Melioracje wodne* wysokość wnioskowanych środków w dniu 18 marca 2011 r. na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami wyniosła 51.919.000 zł, na utrzymanie wód i urządzeń melioracji wodnych podstawowych, oraz na regulację stanów prawnych w księgach wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa. W dniu 12 kwietnia 2011 r., Wojewoda przekazał limit wydatków do projektu budżetu państwa w powyższym rozdziale w kwocie 11.144.000 zł, celem opracowania materiałów planistycznych. Przyznany plan dotacji na 2012 r. decyzją Wojewody Nr 9 wynosił 10.458.000 zł, co stanowiło 20,1% szacowanych potrzeb. Z powyższej kwoty § 2210 - 5.400.000 zł, § 6510 – 3.986.000 zł, § 6519 - 1.072.000 zł. W trakcie roku budżetowego plan dotacji został zwiększony o kwotę 9.984.300 zł, do wysokości planu po zmianach 20.442.300 zł.

(dowód: akta kontroli str.15-20, 25-43 Tom I)

Rozdział 01041 *Program rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013* - w dniu 17 marca 2011 roku zostały przedłożone do Wojewody materiały planistyczne dotyczące Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (dalej jako PROW) w wysokości 5.585.000 zł. Wynikająca z ustawy budżetowej na 2012 r. dotacja dla samorządu województwa na współfinansowanie projektu z udziałem środków Unii Europejskiej w powyższym rozdziale wynosiła 5.203.000 zł. W Urzędzie skalkulowane zostały wydatki w ramach wyprzedzającego finansowania pomocy technicznej PROW - program finansowany z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 5.203.000 zł oraz wydatki pochodzące z budżetu województwa - środki niezbędne na pokrycie podatku VAT w kwocie 417.000 zł na łączną kwotę 5.620.000 zł. Wydatki zaplanowano na wynagrodzenia oraz pochodne, na podstawie stanu zatrudnienia pracowników na dzień 31 sierpień 2011 r. (50 osób), oraz przewidywanego zwiększenia zatrudnienia o osiem osób w kwocie 3.456.000 zł. Pozostałe wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem i bieżącą działalnością poszczególnych jednostek – w kwocie 2.074.000 zł, w tym koszty związane z realizacją Planu Działania obejmujących m.in. koszty organizacji imprez o zasięgu lokalnym i regionalnym, spotkań koordynacyjnych, szkoleń, wykonywanie materiałów promocyjnych – w kwocie 1.715.900 zł. Wydatki majątkowe na zakup samochodu osobowego zaplanowano w kwocie 90.000 zł (finansowanie w kwocie 60.000 zł). W dniu 21 marca 2012 roku Samorząd Województwa Podkarpackiego podpisał z Wojewodą Podkarpackim porozumienie w sprawie przekazywania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach Pomocy Technicznej PROW. Do porozumienia dołączono „Harmonogram realizacji operacji i zapotrzebowanie na środki budżetu państwa na wydatki bieżące” w kwocie 5.143.000 zł, oraz „Harmonogram realizacji operacji i zapotrzebowania na środki budżetu państwa na wydatki inwestycyjne” w kwocie 60.000 zł. Jednocześnie Samorząd Województwa Podkarpackiego w swoim budżecie zabezpieczył środki na pokrycie kosztów związanych z podatkiem VAT, który jest kosztem niekwalifikowanym w ramach Pomocy Technicznej PROW 2007 – 2013.

(dowód: akta kontroli str. 15-20, 44-57 Tom I)

Rozdział 01095 *Pozostała działalność* – wypłaty odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne w uprawach i plodach rolnych na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich. Pismem z dnia 12.04.2011 r. Podkarpacki Urząd Wojewódzki przekazał limit wydatków do projektu budżetu państwa w rozdziale 01095 w kwocie 10.000 zł, celem opracowania druków planistycznych. W dniu 8 listopada 2011 r., zgłoszone zostało przez Marszałka zapotrzebowanie na środki budżetowe na realizację zadania w 2012 r. w kwocie

100.000 zł, oszacowane na podstawie wypłaconych zobowiązań w 2011 r. Plan dotacji celowej na 2012 r. wynikający z decyzji Nr 9 Wojewody, w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków budżetu państwa w cz.85/18, wynikających z ustawy budżetowej wynosił 10.000 zł, tj. 10 % zgłoszonych potrzeb, w ciągu roku budżetowego dotacja zwiększona została na podstawie czterech decyzji Ministra Finansów ze środków rezerwy celowej (cz.83 poz.16 wg ustawy budżetowej na 2012 rok) o kwotę 225.201 zł, natomiast Wojewoda Podkarpacki zwiększył plan dotacji dwoma decyzjami o kwotę 9.516 zł, ogółem zwiększono dotację o kwotę 234.717 zł. Plan po zmianach wyniósł 244.717 zł i był wyższy od wykonania za 2011 rok o 16,2 %.

(dowód: akta kontroli str. 15-19, 42-43,58-60, 469-502 Tom I)

Rozdział 71012 *Ośrodki Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej* – informacja wysłana 12.04.2011 r. do Wojewody dotyczyła planowanych kwot na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne dla pracowników zatrudnionych w Wojewódzkim Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Rzeszowie w wysokości 54.000 zł. Środki uwzględnione w planowanej kwocie dotacji w wysokości 251.000 zł dla WODGiK na częściowe utrzymanie Ośrodka.

(dowód: akta kontroli str. 15-19, 24, 61-62 Tom I)

Rozdział 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)* – przekazany został do Wojewody projekt planu rzeczowego opracowań geodezyjno – kartograficznych na 2012 rok w dniu 14 października 2011 roku na zadanie związane z ustaleniem, aktualizacją i weryfikacją wykazów miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich na potrzeby oszacowania wysokości podatku rolnego. Kwota wnioskowana 27.000 zł, otrzymana dotacja na 2012 rok w tej samej wysokości. Nie wnioskowano o zwiększenie środków w roku budżetowym 2012.

(dowód: akta kontroli str.15-19, 24, 63-64 Tom I)

Rozdział 71095 *Pozostała działalność* - zgłoszone zapotrzebowanie na środki budżetowe w kwocie 3.600.000 zł, z przeznaczeniem na utrzymanie tzw. "wód pozostałych", w stosunku do których Marszałek Województwa Podkarpackiego wykonuje prawa właścicielskie. Limit wydatków majątkowych i bieżących do projektu budżetu państwa przekazany w dniu 12 kwietnia 2011 roku przez Wojewodę wynosił 500.000 zł, celem opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej. Wojewoda decyzją nr 9 ustalił plan dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 500.000 zł. Z powyższej kwoty wydatki bieżące - § 2210 kwota 200.000 zł, wydatki majątkowe - § 6510 kwota 300.000 zł. Plan dotacji stanowił 13,9 % wnioskowanych środków.

(dowód: akta kontroli str.15-19, 25-26, 36-37, 42-43 Tom I)

Rozdział 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* – informacja została przesłana do Wojewody w miesiącu listopadzie 2011 roku w sprawie potrzeb finansowych w zakresie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne uczniów i słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli na podstawie planowanej liczby osób do objęcia składką w 2012 roku. Wnioskowana kwota 33.563 zł - Wojewoda decyzją nr 9 ustalił plan dotacji w wysokości 13.000 zł. W trakcie roku budżetowego dwukrotnie występowano o zwiększenie dotacji na w/w cel. Wojewoda decyzjami nr 19 i nr 118 zwiększył plan dotacji w tym rozdziale o kwotę 22.248 zł do wysokości planu 35.248 zł.

(dowód: akta kontroli str. 15-19, 65-71 Tom I)

Rozdział 85332 *Wojewódzkie Urzędy Pracy* – projekt planu wydatków na rok 2012 na zadania z zakresu służby zastępczej w kwocie 32.400 zł została przekazana do Wojewody w dniu 15 marca 2011 roku. Wydatki oszacowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2011 roku, liczby posiedzeń komisji wojewódzkiej. Plan dotacji z budżetu państwa ustalony decyzją Wojewody nr 9 na 2012 rok wynosił 32.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 15-19, 72-74 Tom I)

Rozdział 85226 *Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze* – ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>2</sup>, która obowiązuje od 1 stycznia 2012 r., nałożyła na Samorząd Województwa zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, tj. organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjnych. W dniu 18 sierpnia 2011 r. przekazane zostały do Wojewody szacunkowe koszty realizacji zadań z zakresu adopcji na 2012 rok w kwocie 1.618.892 zł. Decyzją MF z dnia 10 stycznia 2012 r. został zwiększony plan dotacji budżetu państwa w § 2210 w kwocie 576.000 zł (z rezerwy celowej cz.83 poz.53 wg projektu ustawy budżetowej). Dyrektor ROPS, jak i Marszałek występowali do Wojewody o zwiększenie środków budżetowych w tym rozdziale. W ciągu roku został zwiększony plan dotacji budżetu państwa z rezerwy celowej o 213.964 zł, tj. do kwoty 789.964 zł, co stanowiło 48,8 % zgłoszonych potrzeb.

(dowód: akta kontroli str. 15-19, 75-93 Tom I)

Pan Waldemar Dzień – Kierownik Oddziału Planowania Budżetu wyjaśnił, że „na pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez Samorząd Województwa klasyfikowane w rozdziałach: 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, 71005 *Prace geologiczne (nieinwestycyjne)*, 71012 *Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (koszty utrzymania jednostki)*, 75011 *Urzędy Wojewódzkie*, 75046 *Komisje egzaminacyjne*, 75212 *Pozostałe wydatki obronne*, 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego nie przedkładano do Wojewody informacji na temat szacowanych kosztów niezbędnych do realizacji tych zadań. Kwoty zostały skalkulowane przez stronę rządową*”.

(dowód: akta kontroli str. 94-98 Tom I)

Rozdział 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*. Ustalony przez Wojewodę decyzją nr 9 plan dotacji z budżetu państwa w kwocie 53.861.000 zł stanowił 121% wykonania za 2011 rok - wypłat na dopłaty dla przewoźników z tytułu stosowania przez nich obowiązujących ustawowych ulg w krajowych autobusowych przewozach pasażerskich. Harmonogram comiesięcznego wydatkowania kwot dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie został przekazany do Wojewody w dniu 29.12.2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 18-20, 101-102 Tom I)

Plan dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej został zmniejszony dwoma decyzjami Wojewody o kwotę 1.039.198 zł, tj. 1,97% pierwotnego planu dotacji. Ostateczny plan dotacji po zmianach wyniósł 52.821.802 zł, co stanowiło 118,7% wykonania za 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 103-107 Tom I)

---

<sup>2</sup> Opublikowana (tekst pierwotny) w Dz. U. Nr 149, poz. 887.

Rozdział 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* ponoszone wydatki związane z rozpatrywaniem spraw i formularzy na potrzeby instytucji zagranicznych (UE, EO, i Szwajcarii), ustaleniem czy w sprawach mają zastosowanie przepisy o koordynacji, wydawaniem decyzji w sprawach dotyczących świadczeń rodzinnych, realizowane przez Rejonowy Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie (ROPS). Plan dotacji na 2012 r. w kwocie 1.045.000 zł, stanowił 87,3 % wykonania za rok 2011. Marszałek Województwa Podkarpackiego trzykrotnie występował z wnioskami do Wojewody o zwiększenie dotacji na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań statutowych, a w szczególności kosztów związanych z opłatami pocztowymi, użyczeniem budynku, energii elektrycznej, kosztów tłumaczeń, i administracyjnych w związku z tendencją wzrostową łącznej liczby spraw wpływających do ROPS w Rzeszowie. Plan dotacji budżetu państwa został zwiększony o kwotę 334.961 zł z rezerwy celowej w cz.83 poz.34. Łączny plan dotacji na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>3</sup> wynosił 1.379.961 zł, co stanowiło 115,3 % wykonania za rok 2011 w tym rozdziale.

(dowód akta kontroli str. 15-19,108-119 Tom I)

Przyznane środki przez Wojewodę w tym rozdziale na wydatki zlecone z zakresu administracji rządowej w kwocie 1.379.961 zł zostały zrealizowane w kwocie 1.379.859,46 zł, co stanowiło 99,9 % realizacji planu. Z przedstawionego rozliczenia przez dyrektora ROPS, z wykorzystanych środków dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2012 roku, wynika iż powyższą kwotę wydatkowano na: wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń pracowników ustalających świadczenia rodzinne – kwota 1.031.833.79 zł, wynagrodzenia bezosobowe – kwota 1.212 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych – zakup wody dla pracowników zgodnie z przepisami BHP - kwota 833 zł. Pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją zadań z zakresu świadczeń rodzinnych zamknęły się kwotą 345.980,67 zł.

(dowód: akta kontroli str. 120-129 Tom I)

## **1.2; 1.3**

Wojewoda Podkarpacki pismem nr F.I.3110.15.2011 z dnia 24.10.2011 roku przekazał Marszałkowi Województwa Podkarpackiego, wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2012 kwoty, zachowując termin określony w art.143 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>:

- dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – kwota 115.000 zł,
- dotacji na realizację zadań m.in.: z zakresu administracji rządowej – kwota 66.015.000 zł,
- dotacji celowych na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, kwota 14.660.000 zł, z tego na zadania z zakresu administracji rządowej kwota 6.275.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 130-133 Tom I)

Łączna kwota planowanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wynikająca z projektu ustawy budżetowej na 2012 r. wynosiła

---

<sup>3</sup> Dz. U. Nr z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.

72.290.000 zł (z tego kwota 6.275.000 zł dotacje na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej).

Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie, Uchwałą Nr 92/2093/11 z dnia 14 listopada 2011 r. przyjął projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2012 rok z wprowadzonymi planowanymi kwotami m. in.:

- 72.290.000 zł - zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych samorządowi województwa podkarpackiego ustawami,
- 115.000 zł plan dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa oraz stanowiących dochód budżetu województwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z przepisem art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych w dniu 21 listopada 2011 r., przekazane zostały podległym departamentom i jednostkom organizacyjnym Województwa informacje o planowanych kwotach wydatków i dochodów, stanowiących podstawę do opracowania projektu planu finansowego. Informacja zawierała również kwoty wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i plan dochodów, podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 134-136 Tom I)

Uchwałą Nr XVII/278/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 30 stycznia 2012 roku w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2012 rok wprowadzono planowaną kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej do budżetu Województwa, m.in. ustalono plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Samorządowi Województwa Podkarpackiego ustawami w kwocie 72.290.000 zł oraz został ustalony plan dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 115.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 137-142 Tom I)

Zarząd Województwa w dniu 7 lutego 2012 r. ustalił plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Województwu Podkarpackiemu ustawami na 2012 rok w kwocie 72.290.000 zł w/g działów, rozdziałów, paragrafów oraz plan dochodów związanych z realizacją zadań rządowych w kwocie 115.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 143-148 Tom I)

W dniu 8 lutego 2012 r. do departamentów Urzędu i jednostek organizacyjnych Województwa przekazana została informacja o planowanych kwotach wydatków na 2012 r. w tym, plan finansowy na zadania z zakresu administracji rządowej i plan dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 149-189 Tom I)

Wojewoda Podkarpacki pismem z dnia 30 marca 2012 r. poinformował Marszałka Województwa, że decyzją Nr 9 z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków budżetu państwa w cz. 85/18 – województwo podkarpackie, wynikających z ustawy budżetowej na 2012 rok ustalił m.in.:



1. Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego pozostawał w kwocie 115.000 zł.
2. Plan dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, w kwocie 66.014.000 zł. – zmniejszenie w stosunku do projektu ustawy budżetowej o kwotę 1.000 zł w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*.
3. Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej pozostały w niezmienionej kwocie (w stosunku do projektu ustawy budżetowej), tj. 14.660.000 zł, z tego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej kwota 6.275.000 zł : rozdział 01008 kwota 1.072.000 zł; rozdział 01041 kwota 5.203.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 18-20, 190-191 Tom I)

Na podstawie powyższych decyzji, Zarząd Województwa dokonał zmian w budżecie Województwa Podkarpackiego na 2012 rok, zmniejszając plan dochodów i wydatków w rozdziale 75011 o kwotę 1.000 zł (Uchwała Nr 133/3054/12 Zarządu z dnia 24 kwietnia 2012r.), oraz dokonał zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych o kwotę 1.000 zł.

Otrzymane środki finansowe w ramach dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, przez jednostki organizacyjne, w rozdziałach: 01008, 01078, 70005, 71095 (Podkarpacki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Rzeszowie), 71012 (Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Rzeszowie), 01005, 71013 (Podkarpackie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Rzeszowie), 85332 (Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie), 85212, 85226 (Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Rzeszowie), 85156 (Medyczne Szkoły Policealne w Sanoku, Jaśle, Łańcucie, Mielcu, Stalowej Woli, Rzeszowie, Kolegia Nauczycielskie w Przemyślu, Tarnobrzegu, Nauczycielskie Kolegia Języków Obcych w Rzeszowie, Przemyślu, Leżajsku, Mielcu, Przeworsku, Nisku, Ropczycach, Dębicy), przekazane zostały do tych jednostek. Natomiast otrzymane środki finansowe w ramach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 10041, 01095, 60003, 71005, 75011, 75046, 75212, 85141 wykorzystane zostały bezpośrednio przez Urząd.

(dowód: akta kontroli str. 27-90 Tom II )

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

## **2. Wykorzystanie przez Województwo Podkarpackie dotacji z budżetu państwa**

W 2012 r. Wojewoda przekazał na rachunek Województwa dotacje celowe - na realizację zadań z zakresu administracji rządowej - w łącznej kwocie 90.958,5 tys. zł, tj. niższej od ostatecznej kwoty planowanej - o 717,1 tys. zł (o 0,8%), w tym 716,1 tys. zł dotyczyło dokonanej przez Wojewodę blokady środków dotacji, w rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01008 – 4,8 tys. zł (w § 6510 i w § 6519), 60003 – 689,2 tys. zł ( w § 2210) oraz 70005 – 22,1 tys. zł (w § 2210).

Zadania z zakresu administracji rządowej realizowały jednostki organizacyjne Województwa, w 9 działach (010, 600, 700, 710, 750, 752, 851, 852, 853) oraz 19 rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Kwoty otrzymanych od Wojewody dotacji kształtowały się od 4 tys. zł w rozdziale 75212 *Obrona narodowa* - do 52.821,8 tys. zł, w rozdziale 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*.

(dowód: akta kontroli str.1-26 Tom II)

Największy udział w wykorzystanej dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej miały zadania zrealizowane przez:

- Urząd - m.in.: w rozdziale 60003 - 52.821,8 tys. zł, w rozdziale 01041 *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013* (4.646,8 tys. zł), w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* – 694 tys. zł. Na realizację zadania w rozdziale 01095 *Pozostała działalność* dotyczącego wypłaty odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich - wydatkowano kwotę 244,6 tys. zł. W rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne* dotacja w kwocie 156 tys. zł była przeznaczona na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych dla Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie oraz zespołów ratownictwa medycznego Wojewódzkiego Szpitala w Przemyślu. Województwo przekazało dotację na podstawie zawartych z tymi jednostkami umów – odpowiednio w czerwcu i grudniu 2012 r. w § 6220 *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych*,

- Podkarpacki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Rzeszowie (PZMiUW) w rozdziale 01008 *Melioracje wodne* (20.436,9 tys. zł), w rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* (8.028,3 tys. zł), w rozdziale 71095 *Pozostała działalność* – 500 tys. zł, w rozdziale 70005 – 270,7 tys. zł,

- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Rzeszowie w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* 1.379,9 tys. zł, w rozdziale 85226 *Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze* – 787,3 tys. zł,

- Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Rzeszowie na zadania z geodezji i kartografii oraz częściowe utrzymanie Ośrodka otrzymał i wykorzystał dotację w kwocie 251 tys. zł (rozdział 71012).

W pozostałych 7 rozdziałach klasyfikacji budżetowej (75046, 85156, 85332, 71013, 01005, 71005, 75212) kwoty otrzymanej i wykorzystanej dotacji były niższe od 50 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.7-26 Tom II)

## 2.1.

Ujęte w planie finansowym Województwa dotacje na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej, były przekazywane przez Wojewodę w miesięcznych transzach. Ilość transz dotyczących zadań w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej kształtowała się od 1 do 12.

Analiza wpływów dotacji przekazanych przez Wojewodę na rachunek Województwa w 2012 r., wykazała m.in.:

a) dotacje na zadania realizowane przez Urząd Marszałkowski zostały przekazane:  
- w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonywanie zleconych zadań w rozdziałach: 01041 (w § § 2218, 2219, 6518, 6519), 60003 (w § 2210), 75046 (w § 2210), 85141 (w § 6510).

(dowód: akta kontroli str.27-52 Tom II)

- w rozdziale 75011 (w § 2210) w kwocie 694 tys. zł na wydatki dotyczące realizacji zadań przejętych przez Województwo z zakresu administracji rządowej, dotacja była przekazywana przez Wojewodę rytmicznie. Realizowane zadania w tym rozdziale zostały dofinansowane ze środków własnych Województwa w kwocie 326,9 tys. zł (47 % poniesionych wydatków ogółem), gdyż kwota dotacji nie zapewniała pełnego wykonania zadań.

(dowód: akta kontroli str.27-28, str.155-186 Tom II)

- zadanie w rozdziale 01095 (w § 2210) – realizowane przez Departament Rolnictwa i Gospodarki Wodnej Urzędu - dotyczyło odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich. Wojewoda przekazał dotację na finansowanie tego zadania w kwotach: w I kwartale 6,4 tys. zł (2,6 % dotacji przekazanej), w II kwartale - 1,9 tys. zł (0,8 %), w III kwartale – 40 tys. zł (16,3 %) oraz w IV kwartale - 196,4 tys. zł, co stanowiło 80,3 % kwoty przekazanej dotacji ogółem (244,7 tys. zł).

Sposób przekazywania dotacji wynikał z dokonanych przez Wojewodę zwiększeń kwot dotacji - na podstawie zgłaszanych potrzeb przez Marszałka do Wojewody w ciągu roku - wynikających z protokołów ostatecznego szacowania szkód w uprawach i płodach rolnych.

(dowód: akta kontroli str. 469-502 Tom I, str. 7-10, str.27- 55, str. 285-290 Tom II)

- zadania realizowane w rozdziale 71005 (w § 2210) przez Departament Ochrony Środowiska Urzędu - dotacja w kwocie 7 tys. zł wpłynęła w IV kwartale 2012 r. z przeznaczeniem na opracowanie opinii w zakresie możliwości ustanowienia pomnika przyrody nieożywionej,

- w rozdziale 75212 (w § 2210) – dotacja w kwocie 4 tys. zł wpłynęła na rachunek Województwa w 2 transzach w II i III kwartale 2012 r. z przeznaczeniem na zadania z zakresu ćwiczeń i szkolenia obronnego,

(dowód: akta kontroli str.27-28 Tom II)

**b)** dotacje na zadania realizowane przez Podkarpacki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Rzeszowie:

- dotacje celowe w rozdziale 01008 (w § 2210 i w §§ 6510, 6519) w łącznej kwocie 20.436,9 tys. zł - z przeznaczeniem na realizację zadań dotyczących m.in. konserwacji urządzeń wodnych i wałów przeciwpowodziowych, utrzymania wód, zbiorników wodnych, stacji pomp, realizacji inwestycji melioracyjnych – zostały przekazane przez Wojewodę w kwotach i terminach:

- w § 2210 w wysokości 15.219 tys. zł w miesięcznych transzach, w różnych kwotach. W poszczególnych kwartałach 2012 r. Wojewoda przekazał odpowiednio: 600 tys. zł (3,9 % dotacji ogółem), 1.200 tys. zł (7,9 %), 5.800 tys. zł (38 %), 7.619 tys. zł (50,6 %),

- w § 6510 w kwocie 4.062,4 tys. zł - dotacja została przekazana na rachunek Województwa: w I kwartale – 911,47 tys. zł (22,4 % dotacji ogółem), w II kwartale – 424,78 tys. zł (10,5 %), w III kwartale – 298,42 tys. zł (7,4 %) w IV kwartale - 2.427,73 tys. zł (59,8 %),

- w § 6519 w kwocie 1.155,5 tys. zł, w miesięcznych transzach, w różnych kwotach. W poszczególnych kwartałach 2012 r. przekazano: w I kwartale – 752,45 tys. zł (65 %), w II kwartale – 319,04 tys. zł (27,6 %), w IV kwartale – 84,01 tys. zł (7,3 %),

- w rozdziale 01078 (w § 2210, oraz w §§ 6510, 6519 ) dotacja w łącznej kwocie 8.029,0 tys. zł przeznaczona była na - opracowanie oceny stanu technicznego wałów przeciwpowodziowych na terenie województwa podkarpackiego, realizację inwestycji melioracyjnych, w tym m.in. wykonanie robót budowlano-montażowych, czynności związanych z wykupem nieruchomości gruntowych i wypłatę odszkodowań na zadaniach realizowanych w ramach *Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły*.

Wojewoda przekazał dotacje w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej w następujących terminach i kwotach:

- w § 2210 w 2 transzach w październiku i listopadzie 2012 r. w łącznej kwocie – 587,08 tys. zł, z przeznaczeniem na opracowanie stanu technicznego wałów przeciwpowodziowych 3 realizowanych zadań,

- środki na finansowanie zadań inwestycyjnych (w § 6510) – w kwocie 7.441,9 tys. zł w: II kwartale - 2.439 tys. zł (32,8 %), w III kwartale - 1.711 tys. zł (23%), w IV kwartale – 3.291,9 tys. zł (44,2 %) z przeznaczeniem na wykup nieruchomości,

- dotacja w rozdziale 70005 w § 2210 przeznaczona była na sfinansowanie prac związanych z uregulowaniem gruntów pod publicznymi wodami płynącymi, w stosunku do których prawa właścicielskie wykonuje Marszałek. Wojewoda przekazał w IV kwartale 2012 r., całą kwotę dotacji - 277,9 tys. zł,

- w rozdziale 71095 (w § 2210 i w § 6510) kwota dotacji - 500 tys. zł była przeznaczona na utrzymanie wód pozostałych, nieujętych w finansowaniu w ramach wydatków działu 010, w stosunku do których Marszałek wykonuje prawa właścicielskie.

Wojewoda przekazał dotację na realizację zadań bieżących (w § 2210) w kwocie 200 tys. zł w miesięcznych 5 transzach w II i III kwartale 2012 r. odpowiednio: 50 tys. zł (25 %) i 150 tys. zł (75 %).

Dotacja na zadania inwestycyjne (w § 6510) w kwocie 300 tys. zł wpłynęła na rachunek Województwa w 4 transzach miesięcznych, w różnych kwotach: w I kwartale – 26,4 tys. zł (8,8%), w II kwartale - 12,3 tys. zł (4,1 %) i w IV kwartale – 261,3 tys. zł (87 %).

Na terminy przekazania przez Wojewodę dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez PZMiUW - szczególnie w IV kwartale 2012 r. - wpływ miały wydane w okresie IV kwartału decyzje Ministra Finansów zwiększające plan dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 56-73, str.280-284 Tom II)

**c)** dotacje na zadania realizowane przez Podkarpackie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Rzeszowie:

- w rozdziale 01005 (w § 2210) ww. jednostka otrzymała dotację w kwocie 20 tys. zł, przekazaną 12 grudnia 2012 r. na realizację wykonania analizy zmian w strukturze agrarnej i monitorowanie zmian w sposobie użytkowania gruntów z uwzględnieniem ich położenia na terenach górskich i podgórskich, łącznie z aktualizacją wykazów miejscowości położonych na tych terenach,

- w rozdziale 71013 (w § 2210) – dotacja w kwocie 27 tys. zł została przekazana przez Wojewodę na rachunek Województwa 5 grudnia 2012 r. Dotacja celowa była przeznaczona na aktualizację i weryfikację wykazów miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich, na potrzeby oszacowania wysokości podatku rolnego.

(dowód: akta kontroli str. 74-76 Tom II)

**d)** dotacje przekazane na zadania realizowane przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Rzeszowie:

- dotacja w rozdziale 85212 (w § 2210) na sfinansowanie kosztów obsługi zadań w zakresie świadczeń rodzinnych, w kwocie 1379,96 tys. zł, została przekazana w 5 miesięcznych transzach, w tym w I, II i III kwartale po 261,3 tys. zł (18,9 %), a w IV kwartale w kwocie 596,2 tys. zł (43,2 %). Na przekazanie przez Wojewodę w IV kwartale 2012 r. znacznej części dotacji wpływ miała decyzja Wojewody z dnia 25 października 2012 r. zwiększająca plan dotacji w tym rozdziale klasyfikacji budżetowej o kwotę 335 tys. zł (rezerwa celowa cz.85 poz.34), która wpłynęła na rachunek Województwa 30 listopada 2012 r.

- w rozdziale 85226 (w § 2210) – dotacja w kwocie 789,96 tys. zł na organizowanie i prowadzenie przez Marszałka ośrodków adopcyjnych została przekazana przez Wojewodę w 4 transzach w kwotach kwartalnych: w I i II kwartale po 288 tys. zł (36,5 % dotacji ogółem), oraz w IV kwartale - 213,96 tys. zł (27 %).

(dowód: akta kontroli str. 77-81 Tom II)

**e)** dotacja na zadanie realizowane przez Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Rzeszowie w rozdziale 71012 (w § 2210) w kwocie 251 tys. zł, była przekazywana przez Wojewodę rytmicznie, w transzach miesięcznych w sposób zapewniający ciągłość realizowanych zadań. Dotacja była przeznaczona na częściowe utrzymanie jednostki.

(dowód: akta kontroli str.82-84 Tom II)

**f)** w rozdziale 85156 (w § 2210) – dotacja w kwocie 35,2 tys. zł została przekazana na rachunek Województwa w 11 miesięcznych transzach, w kwotach zapewniających prawidłową realizację zadań, przez jednostki oświatowe w zakresie uregulowania składek na ubezpieczenia zdrowotne za uczniów i słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli.

(dowód: akta kontroli str.85-87 Tom II)

**g)** w rozdziale 85332 (w § 2210) – dotacja w kwocie 32 tys. zł - z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań z zakresu służby zastępczej, realizowanych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie – została przekazana w dwóch transzach po 16 tys. zł w miesiącu lutym i sierpniu 2012 r.

(dowód: akta kontroli str.88-90 Tom II)

W 2012 r. Województwo zwróciło na rachunek budżetu wojewody 571,2 tys. zł niewykorzystanych dotacji celowych, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w 9 rozdziałach klasyfikacji budżetowej - w terminie zgodnym z przepisem art. 168 ust.6 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa zwrócona kwota 556,2 tys. zł (97,2 % kwoty niewykorzystanej), dotyczyła zadań realizowanych w rozdziale 01041 przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) i stanowiła 10,7 % otrzymanej w tym rozdziale dotacji. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w tej sprawie przez zastępcę dyrektora ww. Departamentu, przyczyną niezrealizowania w tym rozdziale planu wydatków było m.in.: wydatkowanie niższej kwoty na wynagrodzenia o 282,3 tys. zł, w związku z nieosiągnięciem zakładanego zatrudnienia w Departamencie PROW oraz oszczędności związanych ze zwolnieniami lekarskimi, wypłacaniem pracownikom zasiłków chorobowych i macierzyńskich.

(dowód: akta kontroli str. 7-10, str. 94-96 Tom II)

Pozostałe niewykorzystane środki dotacji w łącznej kwocie 15 tys. zł dotyczyły 8 rozdziałów klasyfikacji budżetowej, a ich kwoty kształtowały się od 0,1 do 7,2 tys. zł. Kwota 7,2 tys. zł (2,6 % dotacji otrzymanej) niewykorzystana przez PZMiUW w rozdziale 70005 wynikała ze zmniejszenia zakresu rzeczowego planowanych robót (wyłączenia części działek do regulacji stanu prawnego gruntów Skarbu Państwa pod publicznymi wodami płynącymi na terenie województwa podkarpackiego).

Nie wykorzystano dotacji w rozdziale 75046 w kwocie 3 tys. zł (6,1 % kwoty otrzymanej) na organizację m.in. egzaminów dla przewodników turystycznych i pilotów wycieczek - ze względu na brak chętnych.

W rozdziale 85226 Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej zwrócił niewykorzystaną kwotę 2,7 tys. zł na zadanie dotyczące organizowania i prowadzenia przez Marszałka ośrodków adopcyjnych.

(dowód: akta kontroli str.7-10, str.94-146 Tom II)

Zmiany w planie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wystąpiły w 11 rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w tym w trzech: w rozdziale 60003, 75046 i 75011 Wojewoda zmniejszył plan dotacji odpowiednio o: 350 tys. zł, 15 tys. zł, 1 tys. zł, a w pozostałych 8 rozdziałach zwiększył o kwoty od 22,2 tys. zł w rozdziale 85156 do 9.984, 3 tys. zł w rozdziale 01008. Największe zwiększenia dotacji dotyczyły zadań w rozdziale 01008, 01078 realizowanych przez PZMiUW.

(akta kontroli str.7-10, str.279-302 Tom II)

Marszałek zwracał się do Wojewody w 2012 r. o zwiększenie kwot dotacji w 8 rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 01095: o przyznanie dotacji na koszty szacowania szkód dwukrotnie pismem z dnia 7 września oraz z dnia 17 grudnia 2012 r. ze skutkiem negatywnym oraz w ciągu roku, o zwiększenie dotacji na wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne w uprawach rolnych na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich - na podstawie protokołów z szacowania szkód (11 pism) – ze skutkiem pozytywnym. Przekazana dotacja nie pokryła kosztów szacowania szkód w kwocie 132,3 tys. zł, które zostały sfinansowane ze środków własnych Województwa.

- w rozdziale 01008:

- pismem z dnia 31 stycznia 2012 r. o zwiększenie planu dotacji na utrzymanie wód i urządzeń melioracji wodnych podstawowych w kwocie 15 mln zł oraz na utrzymanie wód pozostałych w kwocie 1,1 mln zł.

Marszałek zwrócił się również do Prezesa Rady Ministrów pismem z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie zabezpieczenia środków finansowych na ten sam cel, w kwotach odpowiednio 15 mln zł i 1,1 mln zł.

W wyniku powyższych wystąpień decyzją Ministra Finansów z dnia 30 kwietnia 2012 r. zwiększono plan dotacji ze środków rezerwy celowej cz.83 poz.50 w kwocie 9.819 tys. zł i decyzją Ministra Finansów z dnia 11 października 2012 r. zwiększono plan dotacji (ze środków rezerwy celowej cz.83 poz.8) w §§ 6510 i 6519 o łączną kwotę 165,3 tys. zł.

- w rozdziale 01078

Marszałek w 2012 r. skierował do Wojewody pisma: z 4 kwietnia, 11 i 30 lipca, 14 września, 8 i 19 listopada 2012 r. z prośbą o uruchomienie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na wykup terenu i odszkodowania związane

z dwoma realizowanymi projektami, oraz na opracowanie ocen stanu technicznego wałów przeciwpowodziowych w ramach 3 realizowanych zadań. Minister Finansów 3 decyzjami: z dnia 18 maja, 26 października i 13 grudnia 2012 r. zwiększył plan dotacji w tym rozdziale w § 6510 o łączną kwotę 7.442,2 tys. zł oraz decyzją z dnia 28 sierpnia 2012 r. o kwotę 587,1 tys. zł w § 2210 (łącznie o 8.029,4 tys. zł). Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej cz.83 poz.4 wg ustawy budżetowej na 2012 r.

- w rozdziale 70005

Decyzją Wojewody z dnia 28 czerwca 2012 r. został zwiększony plan wydatków, w rozdziale 70005 w § 2210 o kwotę 300 tys. zł (ze środków rezerwy celowej cz.83 poz.41) z przeznaczeniem na sfinansowanie prac związanych z uregulowaniem własności gruntów pod publicznymi wodami płynącymi, do których prawa właścicielskie wykonuje Marszałek.

- w rozdziale 85212

Marszałek występował trzykrotnie z prośbą o zwiększenie planu dotacji o łączną kwotę 427,3 tys. zł. W wyniku tych działań Wojewoda decyzją z dnia 25 października zwiększył plan dotacji w rozdziale 85212 w § 2210 o kwotę 334,9 tys. zł (z rezerwy celowej cz.83 poz.34) z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych.

- w rozdziale 85226

Minister Finansów decyzją z dnia 10 stycznia 2012 r. zwiększył plan dotacji budżetu państwa w rozdziale 85226 w § 2210 o kwotę 576 tys. zł ze środków rezerwy celowej cz.83 poz.53 wg ustawy budżetowej na 2012 r. z przeznaczeniem na organizowanie i prowadzenie przez marszałka województwa ośrodków adopcyjnych.

Dyrektor ROPS i Marszałek wystąpili do Wojewody w sprawie zwiększenia planu dotacji odpowiednio pismami z dnia: 6 lipca 2012 r. o kwotę 214 tys. zł, z dnia 6 sierpnia 2012 r. o zwiększenie kwoty dotacji do 790 tys. zł.

Decyzją Ministra Finansów z dnia 12 października 2012 r. został zwiększony plan dotacji w ww. rozdziale w § 2210 o kwotę 214 tys. zł (z rezerwy celowej cz.83 poz.53).

- rozdział 85156

Marszałek dwukrotnie wystąpił o zwiększenie dotacji w rozdziale 85156: 9 marca o kwotę 21.358 zł oraz 26 października – o kwotę 890 zł, ze skutkiem pozytywnym.

(dowód: akta kontroli str. 453-455, 457-468 Tom I, str.279-305 Tom II)

**2.2.** Departament Budżetu i Finansów Urzędu przekazywał jednostkom organizacyjnym otrzymane od Wojewody transze dotacji – zgodnie z ich zapotrzebowaniem, w terminach i w kwotach umożliwiających pełne i terminowe wykonanie zadań.

(dowód: akta kontroli str.27-28, str.56-59, str.74, str.77, str.82, str.85, str.88 Tom II)

**2.3.** Województwo z własnych środków wydatkowało 1.435,3 tys. zł, na zadania z zakresu administracji rządowej - realizowane w 6 rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01008, 01041, 01095, 71012, 75011, 85212. Kwoty dofinansowania w poszczególnych rozdziałach kształtowały się od 37,2 tys. zł w rozdziale 85212 do 556,6 tys. zł w rozdziale 71012.

W największym zakresie zostały dofinansowane zadania w rozdziale 71012 realizowane przez Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej

- 556,6 tys. zł. Otrzymana z budżetu państwa dotacja celowa w kwocie 251 tys. zł, została wydatkowana na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych. Udział dotacji z budżetu państwa w poniesionych wydatkach bieżących realizowanych przez ww. Ośrodek (619,9 tys. zł ) wynosił 40,5 %, a w wydatkach ogółem (807,6 tys. zł ) 31 %.

(dowód: akta kontroli str. 187-193 Tom II)

W rozdziale 75011 poniesione wydatki ogółem stanowiły 1.020,9 tys. zł, a wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej - 967,3 tys. zł. Udział dotacji z budżetu państwa na realizację tych zadań wynosił odpowiednio: 68 % i 71,7 %. Podstawą do ujęcia w tym rozdziale wynagrodzeń osób zajmujących się ww. zadaniami były odrębne listy płac, sporządzane przez Departament Budżetu i Finansów Urzędu, w oparciu o przekazywane z Departamentu Organizacyjnego comiesięczne wykazy pracowników zajmujących się tymi zadaniami.

(dowód: akta kontroli str.155-178 Tom II)

W rozdziale 01095 ze środków własnych Województwa zostały sfinansowane koszty szacowania szkód wyrządzonych przez zwierzęta łowne na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich w kwocie 132,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.7-10, str.303-305 Tom II)

W rozdziale 01041 ze środków własnych Województwa sfinansowano koszty niekwalifikowalne Pomocy Technicznej PROW 2007-2013 w kwocie 260 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 54-57 Tom I)

Zadania z zakresu administracji rządowej realizowane w rozdziale 01008 zostały sfinansowane - w części dotyczącej realizacji projektu *Budowa sieci odprowadzania wód opadowych z terenu Podkarpackiego Parku Naukowo-Technologicznego w strefie S-1 Jasionka oraz terenu Gminy Trzebownisko* – ze środków własnych Województwa w kwocie 122,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 109 Tom II)

Ze środków własnych Województwa sfinansowano część zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez ROPS w rozdziale 85212 w kwocie 37,2 tys. zł oraz w ramach rozdziału 85217 *Regionalne ośrodki polityki społecznej* wydatkowano środki własne w łącznej kwocie 110,1 tys. zł, w tym na obsługę świadczeń rodzinnych 94,7 tys. zł oraz na prowadzenie ośrodka adopcyjnego 15,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 121-127 Tom I, str. 7-10 Tom II)

## 2.4.

### *Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*

Szczegółową kontrolą objęto realizację zadań w rozdziale 60003, dotyczących refundacji strat wynikających ze stosowania przez przewoźników samochodowej komunikacji pasażerskiej, ustawowych ulg wynikających z przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego<sup>5</sup>.

Zarząd Województwa – uchwałą z dnia 8 lutego 2011 r. przyjął wzór umowy określającej zasady przekazywania przewoźnikom dopłat do przewozów z tytułu

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.1138 ze zm.



stosowania obowiązujących ustawowych ulg w krajowych autobusowych przewozach pasażerskich.

(dowód: akta kontroli str. 306-326 Tom II)

Marszałek zarządzeniem z dnia 19 kwietnia 2012 r. ustanowił procedury przeprowadzania - przez pracowników *Oddziału dotacji i dopłat do drogowych przewozów pasażerskich* w Departamencie Infrastruktury i Transportu Urzędu – kontroli wniosków przedsiębiorców o przekazanie dopłaty do krajowych autobusowych przewozów pasażerskich, z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w tych przewozach. W zarządzeniu Marszałka zostały ustalone również procedury kontroli w siedzibie przedsiębiorcy w zakresie prawidłowości wnioskowania i rozliczania przez przewoźników dopłat do tych przewozów.

(dowód: akta kontroli str.327-379 Tom II)

W 2012 r. Województwo wydatkowało - na podstawie zawartych umów z 89 przewoźnikami - 52.821,8 tys. zł na refundację strat, wynikających ze stosowania przez tych przewoźników ustawowych ulg w przewozach pasażerskich. Wyплаcone dopłaty obejmowały bilety jednorazowe w liczbie 1.021.784 w łącznej kwocie dopłaty 4.217,3 tys. zł oraz bilety miesięczne w liczbie 748.653 w łącznej kwocie dopłaty - 48.662,9 tys. zł. Przewoźnicy sprzedali w 2012 r. - 1.770.437 biletów ulgowych, a udział biletów jednorazowych stanowił 58 % biletów ogółem, natomiast kwota dopłaty do tych biletów tylko 8 % kwoty wyплаconych dopłat w 2012 r. Ilość biletów miesięcznych z ustawową ulgą stanowiła w ilości biletów ogółem – 42 %, a kwota dopłaty do tych biletów – 92 % kwoty dopłat ogółem.

W 2012 r. przewoźnicy (6 firm) zwrócili – w wyniku przeprowadzonych przez pracowników Departamentu Infrastruktury i Transportu kontroli merytorycznych wniosków o dopłatę - nienależnie pobrane dopłaty z tytułu sprzedaży biletów w cenach z ustawową ulgą, w łącznej kwocie 58.385,45 zł. Kontrole merytoryczne wniosków o dopłatę, przy wykorzystaniu programu *Analiza przewozów, rozliczenie*, przeprowadzone w ciągu roku na etapie rozpatrywania tych wniosków, skutkowały niewyplaceniem przewoźnikom nienależnie wnioskowanych kwot dopłaty, w łącznej kwocie 32,1 tys. zł (o taką kwotę wnioski zostały skorygowane przez wnioskodawców).

Wyплаcone w 2012 r. przewoźnikom dopłaty do sprzedanych biletów ulgowych kształtowały się od 1.740 zł do 11.956.976 zł.

(dowód: akta kontroli str. 380-407 Tom II)

W Oddziale dotacji i dopłat do drogowych przewozów pasażerskich (zwanym *Oddziałem*) zatrudnionych było 5 pracowników merytorycznych i kierownik Oddziału, wszyscy pracownicy posiadali zakresy czynności i zajmowali się tylko kontrolą prawidłowości wnioskowania i rozliczania dopłat do krajowych autobusowych przewozów pasażerskich. Oddział był wyposażony w 5 stanowisk pracy posiadających program kontrolny *Analiza przewozów – rozliczenie*.

(dowód: akta kontroli str. 380, str.408-426 Tom II)

Kontrola miesięcznych wniosków o przekazanie należnej dopłaty do biletów z ustawową ulgą, przedłożonych przez wybranego losowo przewoźnika Usługi Transportowe Magda Józef wykazała, że w kontrolnych zestawieniach dopłat do biletów ulgowych wykazanych przez ww. przewoźnika w miesięcznych wnioskach o przekazanie dopłaty – sporządzonych przez pracowników Oddziału w posiadanym programie – nie wykazano nieprawidłowości, m.in. w zakresie *weryfikacji linii* (w ilości biletów bez uprawnień wpisano – 0) oraz *weryfikacji cen biletów* (w ilości biletów bez uprawnień wpisano również – 0). Przyjęty w Oddziale zapis - wg

złożonego przez pracownika Oddziału wyjaśnienia - świadczył, że nie dokonano kontroli w tym zakresie, gdyż kontrole dotyczące weryfikacji linii i zgodności cen biletów z cennikiem wykonywane były w oparciu o miesięczny plan kontroli, obejmujący przewoźników (łącznie 21), u których stwierdzono m.in. nieprawidłowości w zestawieniu kontrolnym.

W 2012 r. wybrany przewoźnik otrzymał dopłatę do sprzedanych biletów w ustawowej uldze, w kwocie - 1.138,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.406-407, str.427-505 Tom II)

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli przyjęty sposób podania informacji, że nie kontrolowano ww. zagadnień budzi zastrzeżenia, gdyż można z tego zapisu odczytać, że kontrolę przeprowadzono i nie stwierdzono biletów, do których nie przysługuje dopłata.

Dokonano analizy wniosków ww. przewoźnika o przekazanie należnej dopłaty za miesiąc lipiec 2012 r. (bilety miesięczne) i październik 2012 r. (bilety jednorazowe), pod względem zgodności cen sprzedanych biletów z obowiązującym cennikiem i obowiązków przewoźnika wynikających z zawartej z nim przez Województwo umowy.

Kontrola wykazała, że spośród 89 biletów miesięcznych, do których Marszałek przekazał przewoźnikowi dopłatę w kwocie 5.606,90 zł, trzy bilety zostały sprzedane w cenach niezgodnych z obowiązującym cennikiem, a nienależnie pobrana dopłata stanowiła 187,2 zł.

(akta kontroli str.103-132 Tom III)

Wnioskowana i przekazana przewoźnikowi dopłata do biletów jednorazowych w ilości 1.467 - wykazanych we wniosku o przekazanie należnej dopłaty za miesiąc październik 2012 r. - stanowiła kwotę 3.375,02 zł.

Analiza danych dotyczących zarejestrowanych biletów w miesiącu październiku – przekazanych w formie elektronicznej do Urzędu wraz z wnioskiem o dopłatę – wykazała, że 734 bilety zostały sprzedane w cenach niezgodnych z cennikiem, a nienależnie otrzymana dopłata do tych biletów wynosiła 1.768,9 zł, co stanowiło odpowiednio: 50 % biletów ujętych we wniosku i 52,4 % otrzymanej dopłaty do wnioskowanych biletów ogółem.

(dowód: akta kontroli str. 139-282 Tom III)

Ustalono, że w przypadku firmy Usługi Transportowe Magda Józef kontrola miesięcznych wniosków pod względem merytorycznym była ograniczona do sprawdzenia prawidłowości sprzedaży biletów z ustawową ulgą przewodnikom lub opiekunom osób uprawnionych do ulgowych przejazdów środkami transportu autobusowego oraz sporządzenia wydruku kontrolnego. W ciągu roku nie skontrolowano ww. przewoźnika w zakresie zgodności zarejestrowanych w jego programie cen biletów z ustawową ulgą z cenami biletów ustalonymi w cenniku, stanowiącym załącznik do umowy zawartej przez Województwo z przewoźnikiem.

(dowód: akta kontroli str.327-339 Tom II, str. 139-282 Tom III)

Dyrektor Departamentu Infrastruktury i Transportu w złożonym wyjaśnieniu podała, iż główny nacisk został położony na przeprowadzenie kontroli merytorycznych wniosków o dopłaty na etapie ich rozpatrywania. Stan etatowy Oddziału nie pozwala na wykonywanie kontroli wniosków o dopłatę oraz kontroli w siedzibach przewoźników w stopniu optymalnym. Koszty związane z wykonywaniem zadań kontrolnych (m.in. szkolenia dla pracowników Oddziału), finansowane są ze środków

własnych Województwa, gdyż dotacja na to zadanie jest przekazywana tylko na dopłaty dla przewoźników.

(dowód: akta kontroli str.283-293 Tom III)

Sprawdzono 51 protokołów kontroli merytorycznych, wniosków przewoźników o przekazanie należnej dopłaty, przeprowadzonych w 2012 r. i ustalono, że pracownicy Oddziału dokonywali kontroli m.in. zgodności cen wykazanych we wniosku o dopłatę biletów, z obowiązującym cennikiem przewoźnika.

(dowód: akta kontroli str.506-511 Tom II)

W zawartej umowie z przewoźnikiem zostały wprowadzone postanowienia uprawniające Województwo m.in. do wzywania przewoźnika do zwrotu nieprawidłowo pobranej kwoty dopłaty wraz z należnymi odsetkami (§ 5 ust.3 umowy), stosowania wobec przewoźnika określonych sankcji w celu wyegzekwowania obowiązku nienależnej kwoty dopłaty m.in. poprzez wstrzymanie przekazywania mu dopłat za kolejne miesiące rozliczeniowe do czasu zwrotu zakwestionowanej kwoty (§ 5 ust. 4 umowy).

(dowód: akta kontroli str. 306-315 Tom II)

#### *Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne.*

Zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r o usługach turystycznych<sup>6</sup>, oraz rozporządzeniem Ministra Sportu i Turystyki z dnia 4 marca 2011 r. w sprawie przewodników turystycznych i pilotów wycieczek<sup>7</sup>, Marszałek Województwa Zarządzeniami powołał komisje egzaminacyjne: przewodników terenowych, pilotów wycieczek, znajomości języków obcych dla pilotów wycieczek i przewodników turystycznych, przewodników górskich, których zadaniem było: przygotowanie pytań testowych egzaminu pisemnego, przygotowaniem zestawów pytań egzaminu ustnego, określenie zadań do realizacji w ramach części praktycznej egzaminu, przeprowadzenie egzaminu dla kandydatów i wystawienie ocen, sporządzenie protokołu z przeprowadzanego egzaminu, wydanie świadectw zdania egzaminu osobom, które zdały go z wynikiem pozytywnym.

(dowód: akta kontroli str. 192-199 Tom I)

Z członkami Komisji Egzaminacyjnych Marszałek zawarł umowy zlecenia na wykonanie wymienionych zadań, ustalił wynagrodzenie zgodne ze stawkami określonymi w § 41 wymienionego rozporządzenia. Na powyższe zadanie Marszałek otrzymał dotację w kwocie 64.000 zł. Pismem z dnia 10 października 2012 r. Marszałek Województwa Podkarpackiego postawił do dyspozycji Wojewody kwotę 15.000 zł. w związku z niewykorzystaniem do końca roku planowanej dotacji, co związane było z mniejszą liczbą niż zakładano chętnych zdających egzaminy.

(dowód: akta kontroli str. 100, 200-201 Tom I)

Decyzją Nr 99 z dnia 25.10.2012 r. Wojewoda zmniejszył plan dotacji budżetu państwa w rozdziale 75046 o kwotę 15.000 zł. Plan dotacji po zmianie wynosił 49.000 zł. W roku 2012 wydatki zostały zrealizowane w wysokości 45.987,77 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 3.012,23 zł, została zwrócona do budżetu państwa w ustawowym terminie. Dotacja na zadanie została wydatkowana na: - wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń dla członków komisji egzaminacyjnych kwota 26.570 zł, naliczonych składek ZUS pracownika, 764,96 zł, składki na Fundusz Pracy w kwocie 4,90 zł, ogółem kwota 27.339,86 zł, pozostałe

<sup>6</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 223, poz.2268 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 60, poz. 30.

wydatki na organizację egzaminów wraz z nadawaniem uprawnień przewodnika turystycznego i pilota wycieczek w kwocie 18.647,91 zł. z tego: zakup materiałów biurowych kwota 5.866,69 zł, zakup artykułów spożywczych kwota 748,47 zł, usługi introligatorskie – wykonanie legitymacji dla uczestników kursów w kwocie 3.502.75 zł, usługi transportowe – kwota 8.530 zł.

(dowód: akta kontroli str. 202-216 Tom I)

Do szczegółowej analizy wybrano losowo 9 dokumentów księgowych, (w tym dokumenty o najwyższych wartościach) na łączną kwotę 5.850,29 zł, co stanowiło 12,7% ogólnej kwoty wydatkowanych środków dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 217-262 Tom I)

Ustalono, że wszystkie wybrane dokumenty dotyczyły realizowanego zadania, zostały prawidłowo zaksięgowane. Otrzymana dotacja w dziale 75046 została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

#### *Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013*

Kwota, przeznaczenie i zasady rozliczania dotacji w dziale 010 *Rolnictwo i Łowiectwo* rozdziale 01041 *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013* określone zostały w Porozumieniu z dnia 21 marca 2012 r., opisanym na str. 4 niniejszego wystąpienia. Zawarcie takiego porozumienia przewidywał art. 10a ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie polityki rolnej<sup>8</sup>.

Realizacja 6 operacji przewidzianych Porozumieniem odbywała się w Urzędzie w ramach 7 projektów (w ramach operacji nr 2 wydzielono projekt dotyczący kosztów przeprowadzania kontroli), dla których wyodrębniono ewidencję księgową oznaczoną kodami:

- I 09, I 10, I 11 – w schemacie I Pomocy Technicznej PROW *Wzmocnienie systemu zarządzania, monitorowania, wdrażania, kontroli i oceny stopnia realizacji Programu*;
- J04 – w schemacie II *Działania informacyjne i promocyjne*;
- K09, K10, K11 – w schemacie III *Stworzenie i utrzymanie krajowej sieci obszarów wiejskich (KSOW)*<sup>9</sup>.

(dowód: akta kontroli str.47-52 Tom I, str. 1, 35-64 Tom IV)

Realizacja zadań wynikających z pełnienia przez Samorząd Województwa roli podmiotu wdrażającego działania objęte PROW określone ustawą z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie polityki rolnej oraz prowadzenie działań w zakresie Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich (KSOW) należało do zadań Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej jako: Departament PROW). Pracą Departamentu PROW kierował Dyrektor przy pomocy dwóch zastępców. Zadania z zakresu PROW realizowali pracownicy Oddziałów: wdrażania (I), autoryzacji wniosków o płatność (II), kontroli (III), kontroli zamówień publicznych, informacji i promocji (IV), Regionalnego Sekretariatu KSOW (VI) oraz wieloosobowego stanowiska pracy do spraw monitoringu i sprawozdawczości (V). Według stanu na dzień 1 stycznia 2012 r. w realizację PROW (bez pracowników,

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2012 poz. 1065.

<sup>9</sup> Schematy określone w załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. Nr 54, poz. 329 ze zm.).

którzy nie mieli wypłaconych wynagrodzeń z powodu nieobecności zaangażowanych było 50 pracowników Departamentu PROW, a na dzień 31 grudnia 2012 – 58. Najwięcej zatrudnionych było w Oddziale wdrażania (odpowiednio 16 i 20), najmniej w wieloosobowym stanowisku do spraw monitoringu i sprawozdawczości (2 i 3). W ciągu roku liczba pracowników zatrudnionych w Departamencie PROW, realizujących zadania dotyczące PROW i których wynagrodzenia były finansowane z Pomocy Technicznej tego programu, wynosiła od 49 osób (45 schemat I, 4 schemat II) w lutym do 59 (54 schemat I, 5 schemat III) w grudniu.

W założeniach przyjętych przez Departament PROW w kalkulacji wydatków dotacji rozdziału 01041 z dnia 15 września 2011 r., przewidziano zatrudnienie 58 osób.

Na podstawie ww. Porozumienia, na wyprzedzające finansowanie kosztów operacji PROW, Samorządowi Województwa została przekazana kwota 5.203 tys. zł. 5.143 tys. zł było przeznaczone na wydatki bieżące, a 60 tys. zł na wydatki inwestycyjne. Wydatki Urzędu ze środków dotacji wyniosły 4.646.839,13 zł. Dotacja została zatem wykorzystana w 89,3%. Wydatki majątkowe wyniosły 60 tys. zł (100 %). Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 4.586.839,13 zł (89,2%).

(dowód: akta kontroli str. 47-52 Tom I, str. 2-23 27-40 Tom IV)

W związku z określonym w § 6 ust. 2 Porozumienia obowiązkiem przedłożenia rozliczenia z wykorzystanych środków dotacji, Samorząd Województwa przedstawił Wojewodzie w dniu 15 stycznia 2013 r. rozliczenie dotyczące dotacji w rozdziale 01041 na łączną kwotę 4.646.839,13 zł, z wyszczególnieniem kwot na wynagrodzenia (3.163.700,27 zł), pozostałe wydatki bieżące (1.423.138,86 zł) i wydatki inwestycyjne (60.000 zł) ww. kwoty wydatków majątkowych i bieżących w podziale na §§ 8 i 9.

W zakresie Pomocy Technicznej PROW do Urzędu Wojewódzkiego złożone zostało (w dniu 6 lutego 2013 r.) sprawozdanie Rb-BZ1 (roczne sprawozdanie z wykonaniu budżetu oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym) wraz z częścią opisową. W sprawozdaniu Rb-BZ1 wykazano wydatki w ramach zadania: *Program Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013* na łączną kwotę 4.646.839,13 zł. W części opisowej dla Urzędu Wojewódzkiego podano, że na wydatki składały się:

- wydatki bieżące - łącznie 4.586.839,13 zł, z tego:
  - 3.163.700,27 zł - wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników zaangażowanych w realizację PROW;
  - 228.419,51 zł pozostałe wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem Departamentu PROW, Regionalnego Sekretariatu KSOW oraz realizacją Planu Komunikacyjnego (m.in. ogłoszenia w prasie, zakup materiałów promocyjnych, koszty organizacji szkoleń dla pracowników oraz potencjalnych beneficjentów, udział w imprezach promocyjno-informacyjnych PROW).
  - 1.194.719,35 zł realizacja Planu Działania Regionalnego Sekretariatu KSOW poprzez udział w imprezach promocyjnych, festiwalach i targach.
- wydatki majątkowe w kwocie 60 tys. zł na zakup samochodu osobowego Skoda Yeti na potrzeby Departamentu PROW.

W powyższych materiałach przedstawiono także informację na temat głównych powodów niezrealizowania planu wydatków w pełnej wysokości – niewykorzystania dotacji w kwocie 556.160,87 zł.

Kwoty wykazane w powyższych rozliczeniach (sprawozdaniach) dotacji były zgodne z ujętymi w ewidencji księgowej projektów na wynagrodzenia (I09, K 09,

odpowiednio 2.849.364,94 zł i 314.335,33 zł), realizację Planu Działania Sekretariatu KSOW (K11 – 1.194.719,35 zł) oraz dotyczących funkcjonowania Departamentu PROW (I 10 – 113.994,67 zł I 11 – 48.820,21 zł razem 162.815,28 zł), promocji i informacji (J04- 114.903,11 zł) oraz kosztów funkcjonowania Sekretariatu Regionalnego KSOW (K 10 – 10.701,02 zł).

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn niewykorzystania dotacji przedstawiono na str. 13 niniejszego Wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. str.47-52 Tom I, str. 1, 24-63 Tom IV)

Dla poszczególnych operacji Porozumienia kwoty niewykorzystanej dotacji wyniosły od 11.664,67 zł przy wynagrodzeniach pracowników Sekretariatu Regionalnego KSOW (co stanowiło 3,6 % planowanej kwoty operacji nr 4) do 270.635,06 zł na wynagrodzeniach pracowników Departamentu PROW - czyli 8,7 % planowanych kosztów operacji nr 1. Największy procent niewykonania (36,9%) dotyczył operacji nr 5, gdyż sfinansowane dotacją koszty funkcjonowania sekretariatu KSOW wyniosły 10.701,2 zł, wobec planowanych 29.000 zł.

(dowód: akta kontroli str.1 Tom IV)

Z planowanych na projekt schematu II środków dotacji w kwocie 150 tys. zł wydano 114,9 tys. zł (76,6%).

W związku ze schematem II *Działania Promocyjne i Informacyjne* Zarząd uchwałą z dnia 31 stycznia 2012 r. nr 113/2529/12 przyjął Roczny Plan Komunikacji PROW na rok 2012. Plan ten w ciągu roku podlegał modyfikacjom, z którymi wiązały się zmiany planowanych wydatków na promocję i informację. W sprawozdaniu z realizacji tego Planu przedstawiono zrealizowane działania m.in. konferencje, seminaria, warsztaty informacyjne, imprezy, spotkania, publikacje, materiały. Jednocześnie w sprawozdaniu podano, że w celu zachowania przejrzystości procesu realizacji plan zostanie dostosowany do rzeczywistego zakresu realizacji i poziomu kosztów oraz przekazany Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi do zatwierdzenia. Jak wyjaśnił Paweł Stokłosa, Kierownik Oddziału Kontroli Zamówień Publicznych, Informacji i Promocji Departamentu PROW, modyfikowanie i dostosowywanie Planu Komunikacji do stanu zgodnego z rzeczywistym wykonaniem oraz przekazywanie Ministrowi do zatwierdzenia zapewnia realizację zasad finansów publicznych dotyczących wydatkowania środków publicznych.

(dowód: akta kontroli str. akta kontroli str.1, 64-85 Tom IV)

Zarząd Województwa uchwałą z dnia 27 września 2011 r. nr 79/1770/11 przyjął Plan Działania dla Sekretariatu Regionalnego Krajowej KSOW na lata 2012-2013<sup>10</sup> z planem finansowym na ten okres 2.706 tys. zł. Plan Działania zakładał 7 zadań, w ramach których wyodrębniono działania. Założenia Planu Działania zostały ujęte w krajowym *Planie działania KSOW*, zatwierdzonym przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniu 29 listopada 2011 r.

W Porozumieniu na realizację Planu Działania na rok 2012 r. przewidziano wydatki w kwocie 1.400 tys. zł, tj. 51,7 % całości Planu.

W związku z zadaniami i działaniami Planu Działania w 2012 r. zostało zrealizowanych 97 przedsięwzięć. Zarząd Województwa określał uchwałami limit środków na realizację poszczególnych przedsięwzięć. Łączna wartość wydatków na te przedsięwzięcia wyniosła 1.386.131,97 zł, przy udziale środków z dotacji z budżetu

---

<sup>10</sup> Zgodnie z § 7 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie krajowej sieci obszarów wiejskich (Dz. U. Nr 53, poz. 436) plan działania sporządza się na okres dwuletni.

państwa w kwocie 1.194.719,35 zł. Zatem wykorzystanie dotacji na realizację Planu Działania wyniosło 85,3 %. Stopień realizacji Planu Działania na lata 2012-2013 po roku realizacji wyniósł 44,15 %.

(dowód: akta kontroli str. 86-144 Tom IV)

W 2012 r. nie zostały zrealizowane zawarte w powyższym Planie jego elementy, które według zawartego w nim *Ramowego Harmonogramu dla działań obligatoryjnych i fakultatywnych* miały być realizowane zarówno w roku 2012 jak i 2013, tj.

- Konferencja Leader – w ramach zadania nr 1 *Identyfikacja i analiza możliwych do przeniesienia dobrych praktyk w zakresie rozwoju oraz przekazanie informacji na ten temat* (planowano realizację projektu sieciującego *Konferencja dotycząca przyszłości podejścia Leader w Polsce i Europie*);
- zadania nr 3 *Przygotowanie programów szkoleniowych dla lokalnych grup działania w procesie tworzenia, w tym wymiana doświadczeń między lokalnymi grupami działania*, w ramach którego przewidziano działania *Organizacja spotkań Podkarpackiego Forum LGD oraz Szkolenia*;
- Organizacja spartakiady partnerów KSOW w ramach zadania nr 6 *Wspieranie współpracy międzyinstytucjonalnej, w tym międzynarodowej*.

(dowód: akta kontroli str. akta kontroli str. 86-100 Tom IV)

W wyjaśnieniu w sprawie niezrealizowania powyższych elementów Planu Działania Wiesław Baranowski, Dyrektor Departamentu PROW podał m.in., że:

- dwuletni okres programowania działań Sekretariatu Regionalnego KSOW, a także specyfika jego realizacji nie dają możliwości dokładanego zaplanowania w czasie danego zadania, a Sekretariat daje partnerom możliwość aplikowania w każdym momencie realizacji Planu Działania;
- wymienione przedsięwzięcia nie zostały zrealizowane ze względu na brak zapotrzebowania i wniosków ze strony Lokalnych Grup Działania, co nie wyklucza możliwości ich realizacji w roku 2013;
- podjęto czynności związane z aktualizacją Planu Działania, a w przypadku dalszego braku aktywności Lokalnych Grup Działania może zostać dokonana kolejna aktualizacja Planu, uwzględniająca przeniesienie środków na inne działania.

(dowód: akta kontroli str. 101-103 Tom IV)

W ramach niniejszej kontroli szczegółowym sprawdzeniem objęto wydatki majątkowe ze środków dotacji w kwocie 60 tys. zł. Zostały one w całości przeznaczone na częściowe sfinansowanie zakupu samochodu Skoda Yeti SUV Elegance 1,8 w ramach operacji nr 2 Porozumienia - projektu I 10. Harmonogram realizacji operacji przewidywał wydatki majątkowe w ramach operacji nr 2 w kwocie 60 tys. zł. Było one planowane w Porozumieniu na I kwartał 2012 r., a wykonane zostały w kwartale IV. We wniosku o wszczęcie postępowania na udzielenie zamówienia publicznego zakup uzasadniono potrzebami zespołów Oddziału kontroli Departamentu PROW (inwestycje z zakresu gospodarki wodno-ściekowej, scalania gruntów czy melioracji wodnych wymagające poruszania się w trudnym terenie) oraz obsługą przedsięwzięć (impres plenerowych), wymagających przewiezienia sprzętu i materiałów z wykorzystaniem środka transportu z powiększoną przestrzenią załadunkową. Wykonawca zamówienia wyłoniony został po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Zamówienie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie z dnia 7 sierpnia 2012 r. Odbiór samochodu w dniu 25 września 2012 r. został potwierdzony protokołem przekazania przez pracownika Urzędu wskazanego w ww. umowie. Do ewidencji środków trwałych zakupiony

samochód został przyjęty dowodem OT nr OI10/2012/1. Płatność na rzecz Wykonawcy została dokonana w dniu 19 października 2012 r. w pełnej wysokości określonej umową (87,5 tys. zł brutto). Ze środków dotacji sfinansowano część tego zakupu do wysokości określonej Porozumieniem łącznie 60 tys. zł, z tego 45 tys. zł § 6068, a 15 tys. zł - § 6069. Różnicę w kwocie 27,5 tys. zł sfinansowano ze środków własnych województwa (§ 6060). Było to zgodne z Wytocznymi Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi dotyczącymi Pomocy Technicznej PROW z dnia 2 grudnia 2010 r.

(dowód: akta kontroli str.47-52 Tom I, 145-164, Tom IV)

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 556.160,87 zł dokonano na rachunek Wojewody Podkarpackiego w dniu 11 stycznia 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 2 Porozumienia na dzień 15 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 47-52 Tom I, 165-170 Tom IV)

Według treści § 3 ust. 2 Porozumienia, wniosek o przekazanie dotacji powinien być sporządzony w oparciu o płatności przewidywane do dofinansowania w ramach danej transzy. Z kolei § 3 ust. 3 przewidywał, że Samorząd zapewni, aby w przypadku zmniejszenia kosztów kwalifikowanych operacji przewidzianych do realizacji w ramach danej transzy i niewydatkowania wszystkich kwot otrzymanych tytułem wyprzedzającego finansowania, kwota wniosku o uruchomienie kolejnej transzy środków została pomniejszona o niewydatkowane środki z poprzedniej transzy. Harmonogram realizacji operacji (dokonywania wydatków) i zapotrzebowanie na środki budżetu państwa określały załączniki nr 1A i 1 B do Porozumienia.

Środki dotacji, stosownie do § 3 ust. 1 Porozumienia były przekazywane na podstawie 9 wniosków Samorządu Województwa, składanych do Wojewody w okresie od 22 marca do 28 listopada 2012 r. Począwszy od drugiego wniosku, wykazywano w tych wnioskach informację o wykorzystaniu środków otrzymanych w poprzednich transzach – w wysokości od 75 % do 95 %.

W ostatnim wniosku Urzędu z dnia 23 listopada 2012 r. (złożonym do Wojewody w dniu 28 listopada 2012 r.) zawnioskowano o 633 tys. zł, tj. do pełnej kwoty dotacji przewidzianej na rok 2012 – 5.203 tys. zł. Jednocześnie poinformowano, że wykorzystanie środków otrzymanych w poprzednich transzach w łącznej kwocie 4.570 tys. wyniosło 82 %. Odpowiadało to kwocie 3.747,4 tys. zł., tj. 72 % wartości dotacji przewidzianej na rok 2012.

(dowód: akta kontroli str. 47-52 Tom I, str. 171-179 Tom IV )

Zatem Samorząd Województwa zawnioskował o ostatnią transzę dotacji w kwocie 633 tys. zł, tj. do pełnej kwoty dotacji określonej Porozumieniem (5.203 tys. zł), w sytuacji gdy:

- stopień wydatkowania dotacji na rok 2012 w czasie opracowywania wniosku – w listopadzie – nie przekraczał 75 %;
- w trakcie roku występowały oszczędności w wydatkowaniu środków dotacji – w szczególności związane z nieosiągnięciem pełnego zatrudnienia w Departamencie PROW, ze stosowaniem procedur wylaniania wykonawców i niezrealizowaniem wszystkich założeń Planu Działania Sekretariatu Regionalnego KSOW.

(dowód: akta kontroli str. 47-52 Tom I, str. 18-23,26-34,77-85,93-100,171-179 Tom IV)

Wniosek z dnia 23 listopada 2012 r. opracowany przez pracowników Oddziału autoryzacji wniosków o płatność Departamentu PROW, został zaakceptowany



przez Dyrektora Departamentu PROW i Skarbnika Województwa, a podpisany przez Marszałka Województwa.

(dowód: akta kontroli str.171 Tom IV)

Według treści wyjaśnień Wiesława Baranowskiego, Dyrektora Departamentu PROW w sprawie wnioskowania o środki dotacji:

– planując wydatki w kolejnych miesiącach 2012 roku starano się stworzyć „bufor finansowy” ze środków przekazywanych z budżetu państwa tak, aby nie stracić płynności finansowej, nie angażować środków samorządu i umożliwić prawidłowe funkcjonowanie Departamentu PROW – w przypadku bowiem braku środków przekazywanych w ramach porozumienia uruchomienie środków z budżetu Samorządu Województwa, ze względu na obowiązujące wewnętrzne procedury, trwałoby zbyt długo i mogłoby okazać się nieskuteczne, co pod koniec roku stwarzało niebezpieczeństwo utraty płynności finansowej;

– wniosek na kwotę 633 tys. zł skalkulowano ze względu na planowane grudniowe wydatki związane z wynagrodzeniem pracowników, planowanymi nagrodami dla pracowników Departamentu, przewidywanym wzmożeniem ilości kontroli i wizytacji operacji zrealizowanych w ramach PROW w 2012r. corocznym, przewidywanym wzrostem aktywności partnerów KSOW, planowanym dodrukiem materiałów promocyjnych w formie wydawnictw oraz trudnymi do przewidzenia innymi wydatkami, związanymi z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu - a zatem zakładano, że wydatki w grudniu 2012 roku będą znacznie wyższe i środki przekazane zostaną wykorzystane w większej kwocie.

*W wyjaśnieniach Dyrektor Departamentu PROW wskazał również, że: Samorząd Województwa porusza się w ramach puli środków przeznaczonych na wdrażanie działań samorządowych w województwie w całym okresie programowania tj. do roku 2015. Ze wstępnego podziału tych środków na poszczególne lata wdrażania wynika, iż środki przewidziane dla Województwa Podkarpackiego na Pomoc techniczną PROW 2007 – 2013 są niższe niż potrzeby Samorządu. Dlatego też prowadząc racjonalną gospodarkę finansową niewykorzystane środki w danym roku można traktować jako oszczędności, które pozwolą zabezpieczyć funkcjonowanie Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich do 2015 roku na poziomie umożliwiającym wywiązanie się z zadań wynikających z pełnienia przez Samorząd województwa roli podmiotu wdrażającego w ramach PROW 2007-2013.*

(dowód: akta kontroli str.180-182 Tom IV)

Zastosowany w Urzędzie sposób wnioskowania o dotację w rozdziale 01041 nie uwzględniał dyspozycji § 3 ust. 2 i 3 Porozumienia, dotyczących sporządzania wniosku w oparciu o płatności przewidywane do finansowania w ramach danej transzy oraz pomniejszania kwoty wniosku o niewydatkowane środki z poprzedniej transzy.

Skutkiem powyższego było niepotrzebne przekazanie w 2012 r. środków na podstawie wniosku z 23 listopada 2012 r. w kwocie 633 tys. zł (do pełnej dotacji w wysokości 5.203 tys. zł), które następnie w kwocie 556,2 tys. zł (87,9 %) nie zostały wydatkowane, lecz zwrócone do Wojewody.

(dowód: akta kontroli str. 47-52 Tom I, str. 1, 165-179 Tom IV)

Według § 4 ust. 1 pkt 2 Porozumienia Samorząd miał zapewnić, aby operacje opłacone ze środków wyprzedzającego finansowania zostały zgłoszone do

finansowania w ramach Programu. Według stanu na koniec lutego 2013 r., Urząd wywiązał się z powyższego obowiązku, składając:

- za I półrocze 2012 r. – 9 wniosków o przyznanie pomocy na łączną kwotę 2.041.521 zł (w okresie od 31 lipca do 14 listopada 2012 r.) – na podstawie których w okresie od 8 października 2012 r. do 9 stycznia 2013 r. zostało podpisanych 9 umów na kwoty odpowiadające wartości wniosków o przyznanie pomocy. W związku z tymi umowami zostały złożone wnioski o płatność dla 8 umów (1 wniosek planowany był do 15 marca 2013 r.), a dla jednej umowy wniosek o płatność został zatwierdzony do wypłaty (pismo z dnia 13 lutego 2013 r.).

- za II półrocze – w okresie od 31 stycznia do 15 lutego 2013 r. - 6 wniosków o przyznanie pomocy na łączną kwotę 517.110 zł, z których jeden został zaakceptowany, 3 kolejne wnioski były w przygotowaniu, a wnioski dotyczące schematu III pozostawały do opracowania.

Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia z dnia 14 marca 2008 r.<sup>11</sup>, w przypadku przyznania pomocy technicznej do kosztów kwalifikowalnych zalicza się również koszty poniesione przed dniem zawarcia umowy, lecz nie wcześniej niż 12 miesięcy przed złożeniem wniosku o przyznanie pomocy technicznej.

(dowód: akta kontroli str. 47-52 Tom I, str. 183-186 Tom IV)

*Dotacje na zadania związane z remontami, utrzymaniem oraz budową urządzeń melioracji wodnych podstawowych (rozdziały 01008, 01078).*

Dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami dotyczące: remontów, utrzymania oraz budowy urządzeń melioracji wodnych podstawowych wystąpiły w dziale 010 w rozdziałach:

- 01008 *Melioracje wodne*

- 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.*

Zadania w tym zakresie były realizowane w jednostce organizacyjnej – PZMiUW. W Urzędzie nadzór nad działalnością PZMiUW, w tym w zakresie obejmującym zadania z zakresu administracji rządowej wraz z realizacją projektów dofinansowanych środkami Unii Europejskiej sprawował Departament Rolnictwa i Gospodarki Wodnej – Oddział Gospodarki Wodnej.

Wykonywane przez ten Departament działania w ramach nadzoru nad PZMiUW polegały m.in. na opracowywaniu projektu uchwały w sprawie przyjęcia zakresu rzeczowo-finansowego zadań realizowanych przez PZMiUW oraz jego zmian, występowaniu do Departamentu Budżetu i Finansów ze zleceniami uruchomienia dla PZMiUW środków z budżetu województwa pochodzących z dotacji czy sporządzeniu informacji opisowej o zadaniach zrealizowanych przez PZMiUW za I półrocze 2012 r. oraz za rok 2012.

Ponadto, w ww. Departamencie dokonano analizy zaplanowanych dochodów i wydatków PZMiUW za okres od stycznia do lipca 2012 r., w której określono zapotrzebowanie zadań inwestycyjnych, w tym projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej, zarówno z funduszy strukturalnych - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 (RPO WP) i Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” (POIS), jak i inne - w ramach PROW.

Działania nadzorcze Departamentu Rolnictwa i Środowiska polegały również na opracowywaniu - na podstawie wniosków PZMiUW - wystąpień do Departamentu

---

<sup>11</sup> Przywołanego w przypisie 9.

Budżetu i Finansów o przygotowanie projektu uchwały w sprawie zmian w budżecie. W związku z tym, w ramach dokonywanych przez Zarząd Województwa zmian planu finansowego rozdziału 01008, dwukrotnie zwiększono wydatki w § 4670 *Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości*. Na łączną kwotę zwiększenia 2.012 zł składało się 1.984 zł (uchwała nr 118/2693/12 z 29 lutego 2012 r.) oraz 28 zł (uchwała nr 194/4539/12 z 4 grudnia 2012 r.).

W związku z zapłatą odsetek od nieterminowej wpłaty podatku od nieruchomości w kwocie 1.984 zł oraz wnioskiem Skarbnika Województwa, Zarząd Województwa zlecił przeprowadzenie w PZMiUW kontroli pozaplanowej w tej sprawie. Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli Urzędu w dniach 12 i 13 kwietnia 2012 r. W wyniku tej kontroli w szczególności ustalono, że:

- PZMiUW dokonał korekt deklaracji podatku od nieruchomości po otrzymaniu w 2011 r. stanowisk Ministerstwa Finansów oraz Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, z których wynikało, że podstawą obliczenia tego podatku są dane z ewidencji gruntów prowadzonych przez Starostów, nawet jeżeli nie odpowiadają stanowi faktycznemu (nie wszystkie grunty przypisane w tej ewidencji PZMiUW znajdują się w jego władaniu);
- w związku z powyższym nie można stwierdzić, aby powstanie zaległości i tym samym zapłata odsetek była wynikiem niedopełnienia obowiązków służbowych przez pracowników PZMiUW;
- przedmiotowy wydatek został dokonany bez upoważnienia określonego planem finansowym jednostki (w dniu jego dokonania plan nie przewidywał wydatków w § 4670, a zmiana planu została dokonana po zapłacie odsetek), lecz kwota zapłaconych odsetek nie przekraczała kwoty minimalnej, określonej w art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych*<sup>12</sup>, tj. kwoty 2.974,69 zł, w brzmieniu obowiązującym od dnia 11 lutego 2012 r.

O wynikach kontroli Departament Kontroli powiadomił Skarbnika Województwa podsumowując, że nie występuje obowiązek skierowania zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 7-10 Tom II, str. 187-219 Tom IV)

Zasady kontroli zarządczej, zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 58/10 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 24 listopada 2010 r. Opracowany system kontroli zarządczej uwzględniał standardy określone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>13</sup>. Zarządzeniem tym m.in. zobowiązano Biuro Audytu Wewnętrznego do przedstawienia Marszałkowi Województwa Podkarpackiego informacji o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie do końca I kwartału każdego roku za rok ubiegły.

Plan kontroli problemowych i sprawdzających na 2012 rok obejmował kontrole w 53 jednostkach organizacyjnych Województwa Podkarpackiego, w tym w 11 realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*, realizowane przez podległe Województwu nauczycielskie kolegia języków obcych oraz szkoły policealne. Kontrola dotyczyła m.in. sprawozdawczości i *gospodarowania środkami publicznymi w 2011 r., w tym*

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 Nr 168 ze zm.

<sup>13</sup> Dz. Urz. MF nr 15, poz.84.

klasyfikacji budżetowej. Na 11 przeprowadzonych kontroli, w 6 nie sprawdzono wydatków dotyczących składek na ubezpieczenia zdrowotne dla osób nieobjętych tym ubezpieczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 303-381 Tom III)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

1. Niewystarczający stopień realizacji kontroli merytorycznej wniosku przewoźnika o przekazanie dopłaty do biletów sprzedanych z ustawową ulgą, określonej w załączniku do zarządzenia Marszałka z dnia 19 kwietnia 2012 r. (*Procedura przeprowadzania kontroli wniosków przedsiębiorców o przekazanie dopłaty (...)*), co skutkowało przekazaniem dopłaty w nienależnej wysokości.
2. Wnioskowanie o środki z dotacji w sposób niezgodny z § 3 ust. 2 i 3 Porozumienia z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie przekazywania środków na wyprzedzające finansowanie operacji pomocy technicznej PROW. Wniosek z dnia 23 listopada 2012 r. nie uwzględniał faktycznych możliwości wykonania w roku 2012 wydatków ze środków dotacji, wobec zaistniałych w trakcie roku oszczędności.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli brak systemowej kontroli merytorycznej wniosków o dopłaty dla przewoźników, spowodowany jest m.in. niepełnym wykorzystaniem przez pracowników Oddziału posiadanego programu *Analiza przewozów -rozliczenia*. Ponadto, kontrola merytoryczna takich wniosków nie może pomijać sprawdzenia biletów pod względem ich zgodności z cennikiem.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za rok 2012 za IV kwartał: - Rb – 50 kwartale sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Ewidencja wpływów dotacji i zwrotów dotacji prowadzona była na koncie 133 Rachunek budżetu i koncie 901 Dochody budżetu, ewidencja szczegółowa określała źródło dotacji wg działu, rozdziału i paragrafu. W sprawozdaniu wykazane zostały dotacje w dziewięciu działach, dziesięciu rozdziałach, kwota planu po zmianach ogółem wynosiła 91.675.600 zł, zaś wykonanie stanowiła kwota 90.387.262,66 zł.

(dowód: akta kontroli str. 263-266 Tom I)

Sprawozdania za IV kwartał Rb - 50 kwartale sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, sprawozdania jednostkowe sporządzane były przez jednostki organizacyjne Województwa i przez Urząd, sprawozdanie zbiorcze – sporządzone było przez Zarząd Województwa. W sprawozdaniu zbiorczym wykazana została realizacja wydatków w dziewięciu działach, dziesięciu

rozdziałach, wg odpowiednich paragrafów wydatków, ogółem plan po zmianach wynosił 91.675.600 zł, wykonanie - 90.387.262,66 zł.

(dowód: akta kontroli str. 267-301 Tom I)

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>14</sup>. Sprawozdania sporządzono rzetelnie, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 302-450 Tom I)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

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

#### **4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.**

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola płatności i dotacji w ramach projektów finansowanych z UE miała dotyczyć projektów z udziałem środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, dofinansowanych ze środków dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej lub inne zlecone ustawami środków wykorzystywanych przez Województwo jako beneficjenta i realizowanych w Urzędzie.

W roku 2012 w Urzędzie były realizowane projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, których Beneficjentem było Województwo Podkarpackie, i tak:

- 12 projektów pomocy technicznej RPO WP o łącznej wartości przyznanego dofinansowania na 2012 r. (po zmianach) 21.064,2 tys. zł;
- 6 innych projektów RPO WP (3 działania 1.4, 2 działania 3.1 oraz 1 działania 2.1), o wartości poniesionych do końca 2012 r. wydatków kwalifikowanych od 22 tys. zł do 709 tys. zł, przy czym realizację jednego z projektów działania 1.4 przeniesiono na rok 2013, w związku z czym wydatków nie ponoszono;
- 4 projekty Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki o wartości poniesionych wydatków kwalifikowanych do końca 2012 r. od 78 tys. zł do 6.550 tys. zł;
- projekt Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, o wartości poniesionych do końca 2012 r. wydatków kwalifikowanych 264 tys. zł;
- projekt Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, o wartości wydatków kwalifikowanych poniesionych do końca 2012 r. 915 tys. zł;
- 2 projekty Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013, przy czym na jeden z tych projektów w 2012 r. nie ponoszono wydatków, a wydatki kwalifikowalne drugiego wyniosły 483 tys. zł.
- 2 projekty Programu Współpracy Międzyregionalnej INTERREG IV C, o kwotach poniesionych wydatków kwalifikowanych 72 tys. zł oraz 119 tys. zł.

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 20 poz. 103.

Powyższe projekty nie były finansowane lub współfinansowane z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej lub inne zadania zlecone ustawami.

(dowód: akta kontroli str.220-226 Tom IV)

Projekty, dofinansowane z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej lub inne zadania zlecone ustawami, których Beneficjentem było Województwo Podkarpackie, realizowała jednostka organizacyjna – PZMiUW. Były to:

- 2 projekty RPO WP – działanie 4.2 *Infrastruktura przeciwpowodziowa i racjonalna gospodarka zasobami wodnymi*;
- 2 projekty Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POiŚ)– działanie 3.1. *Retencjonowanie wody i zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpowodziowego*,
- jako zadania z zakresu administracji rządowej w części środków krajowych współfinansowane ze środków budżetu państwa.

Całkowita kwota kwalifikowalna (wartość umów) projektów RPO WP wynosiła 32.729,46 tys. zł, z tego na rok 2012 planowano wydatki w kwocie 7.698,59 tys. zł, a zrealizowano 2.498 tys. zł (32,45%). Projekty POiŚ miały łączną wartość 98.808,79 tys. zł (wydatki kwalifikowalne), z czego na rok 2012 przewidywano 25.218,11 tys. zł, a zrealizowano 18.252,69 tys. zł (72,38 %).

Ustalenia dotyczące rozliczeń dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz nadzoru sprawowanego przez Departament Rolnictwa i Gospodarki Wodnej Urzędu, przedstawiono wcześniej, w pkt 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str.227 Tom IV)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, wobec nierealizowania w Urzędzie projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności i dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej lub inne zlecone ustawami, nie dokonywała oceny prawidłowości płatności i dotacji celowych na realizację takich projektów.

## IV. Uwagi i wnioski

#### Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>15</sup>, wnosi o:

1. zapewnienie pełnego zakresu kontroli merytorycznej wniosków przewoźników o przekazanie dopłat do sprzedanych biletów z ulgą ustawową, w oparciu o program komputerowy, zapewniający jednoznaczną weryfikację przekazanych przez przewoźnika danych
2. wyegzekwowanie od przewoźnika nienależnej dopłaty do biletów, sprzedanych w lipcu i w październiku 2012 r. wraz z należnymi odsetkami
3. zapewnienie wnioskowania o środki dotacji celowej na wyprzedzające finansowanie operacji Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 z zachowaniem zasad określonych w porozumieniu, o którym mowa w art. 10a ustawy z dnia 22 września 2006 r. *o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej*, na podstawie rzetelnie oszacowanych płatności przewidywanych do sfinansowania w ramach danej transzy.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

## V. 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 o NIK 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 Rzeszowie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów, dnia 25 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Kontrolerzy  
Maria Kędzior  
doradca ekonomiczny

Dyrektor  
Stanisław Sikora

.....  
*podpis*

Małgorzata Hasman  
główny specjalista  
kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*  
Andrzej Trojanowski  
główny specjalista  
kontroli państwowej

.....  
*podpis*