



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia 20 kwietnia 2010 r.

LSZ-4100-02-01/2010
P/09/005
tekst ujednolicony

**Pan
Władysław Husejko
Marszałek Województwa
Zachodniopomorskiego**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego, zwanym dalej Urzędem, wykonanie budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w 2009 r. w zakresie jego powiazań z budżetem państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działania Urzędu w kontrolowanym zakresie.

1. Wykonując zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, Urząd planował, pobierał i odprowadzał należne dochody do budżetu państwa w 2009 r. na zasadach i w terminach określonych w obowiązujących przepisach². Wykonane dochody związane z realizacją tych zadań w 2009 r. wyniosły 296,5 tys. zł (223,5% planu) i po potrąceniu należnych samorządowi województwa kwot (5% wykonanych dochodów), Urząd terminowo przekazał łącznie 281,7 tys. zł na rachunek budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego (Wojewody). Zaległości w dochodach należnych budżetowi państwa, według stanu na

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

koniec 2009 r., wynosiły 22,0 tys. zł (6,7% przypisanych), a w wyniku podjętych działań windykacyjnych do końca lutego 2010 r. wyegzekwowano kwotę 14,4 tys. zł.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie w 99,7% (72.591,4 tys. zł) dotacji celowych otrzymanych w 2009 r. w kwocie 72.798,9 tys. zł oraz terminowe zwrócenie dysponentowi części budżetowej niewykorzystanych środków. Najwyższe środki przeznaczono na realizację zadań z zakresu utrzymania i budowy urządzeń melioracji wodnych w kwocie 35.341,0 tys. zł (48,5%) i na dopłaty dla przewoźników autobusowych z tytułu stosowania ulg ustawowych w kwocie 28.819,5 tys. zł (39,6%).

NIK nie wnosi zastrzeżeń do wykorzystania i rozliczenia dotacji na dopłaty dla przewoźników autobusowych z tytułu stosowania ulg ustawowych (w dziale 600 *Transport i łączność*) w kwocie ogółem 28.819,5 tys. zł. Urząd zawarł umowy z 58 przewoźnikami autobusowymi i zgodnie z ich postanowieniami przekazywał im środki w kwotach wynikających z comiesięcznych wniosków za wykonane przewozy w okresie od grudnia 2008 r. do października 2009 r. Określone przez Wojewodę środki nie pokryły jednak zapotrzebowania na dopłaty dla przewoźników za przewozy wykonane w listopadzie 2009 r. Urząd dopiero w dniu 11.12.2009 r. złożył wniosek do Wojewody o zwiększenie środków dotacji o kwotę 1.000 tys. zł, który nie mógł być pozytywnie załatwiony, gdyż w myśl art. 147 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych³ zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego mogą nastąpić do dnia 15 listopada roku budżetowego.

Szczegółowe badania wykonane na próbie 10 przewoźników, którym przekazano środki na łączną kwotę 7.629,5 tys. zł (26,47% dotacji) wykazały, że weryfikacja wniosków o dopłaty polegała na formalnym określeniu uprawnienia do dopłaty oraz zapisów w przedkładanych wnioskach pod względem rachunkowym. Urząd wobec 4 przewoźników wszczął postępowanie kontrolne żądając przedłożenia rolek z wydrukami z kas fiskalnych, jednak Urząd nie posiada programu informatycznego umożliwiającego weryfikację zapisów kas fiskalnych, a weryfikację wniosków, rozliczenie i kontrole rozliczeń prowadził jeden pracownik. Ponadto stwierdzono, że środki na dopłaty dla przewoźników wpływały do Urzędu nierytmicznie co powodowało, że przewoźnicy otrzymywali dopłaty w terminach powyżej 21 dni od dnia złożenia wniosku. Opóźnienia wystąpiły w każdym miesiącu i dotyczyły od 1 do 3 przewoźników, a w skrajnych przypadkach od 7 do 10 przewoźników (za miesiące: I, II, IV, V, IX).

³ (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), obowiązująca do 31.12.2009 r.

Ponadto stwierdzono nieuzasadnioną zwłokę w przekazywaniu Wojewodzie środków zwróconych Urzędowi w dniu 25.08.2009 r. przez PPKS Gryfice (z własnej inicjatywy) na kwotę 111.172,72 zł (wraz z odsetkami 9.436,19 zł) z tytułu nienależnie pobranych dopłat w 2008 r. Środki te Urząd przekazał Wojewodzie dopiero w dniu 30.10.2009 r., tj. po 40 dniach.

3. Województwo Zachodniopomorskie w 2009 r. było beneficjentem realizowanych z udziałem dotacji rozwojowych zadań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego 2007-2013 (RPO) w zakresie modernizacji dróg wojewódzkich i zakupu taboru kolejowego⁴ oraz wdrażania i monitorowania realizowanych zadań w ramach programu⁵, Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (PO ZRSR) w zakresie wdrażania i monitorowania programu⁶ i Programu Operacyjnego (PO EWT) w zakresie zapewnienia funkcjonowania Regionalnego Punktu Konsultacyjnego i obsady Wspólnego Sekretariatu Technicznego⁷.

W 2009 r. Urząd uzyskał środki dotacji rozwojowych na zadania realizowane w ramach programu RPO na pomoc techniczną, PO ZRSR i PO EWT odpowiednio w kwotach 7.960,5 tys. zł, 31,3 tys. zł i 70,8 tys. zł, z których wykorzystano środki odpowiednio w 100%, 100% i 8,2%. Przyczyną niewykorzystania i konieczność zwrotu środków dotacji otrzymanej na realizację zadania w ramach PO EWT w kwocie 64.959 zł był wpływ środków dotacji na konto Urzędu w dniu 30.12.2009 r.

Szczegółowe badania wydatków poniesionych w 2009 r. w ramach RPO na projekty w zakresie działań 8.1 i 8.2 w łącznej kwocie 1.514,0 tys. zł wykazały, że wydatki były kwalifikowalne i nie podlegały wyłączeniom. Poniesiono je w okresie kwalifikalności i zgodnie z przepisami prawa. Prawidłowo ujęte zostały w księgach rachunkowych na podstawie rzetelnych dowodów oraz uwzględnione we wnioskach o płatność.

4. Zbadano prawidłowość 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego⁸ o łącznej wartości 172.734,6 tys. zł brutto na realizację których w 2009 r. Województwo wydatkowało 4.301,3 tys. zł. Analiza postępowań wykazała, że zamówień udzielono w trybie przetargu

⁴ Oś 2 „Rozwój infrastruktury transportowej i energetycznej podziałanie” 2.1.1. Regionalna infrastruktura drogowa i podziałanie 2.1.7. Regionalny transport kolejowy Schemat B Regionalny tabor kolejowy.

⁵ Oś 8 „Pomoc techniczna” działanie 8.1. Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ” i 8.2 „Wsparcie działań informacyjno-promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ”.

⁶ Oś 4 Pomoc techniczna na obsługę zadań Osi 3 „Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa”.

⁷ Interreg IVA Priorytet H Pomoc techniczna Cel 3 Europejska Współpraca Terytorialna „Współpraca Transgraniczna krajów Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia i Rzeczypospolitej Polskiej (Województwo Zachodniopomorskie) 2007-2013”

⁸ 1. Przebudowa wiaduktu w m. Białogard w ciągu drogi wojewódzkiej nr 163 – 7.389,6 tys. zł.

2. Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 177 na odcinku Sośnica-Mirosławiec – 7.996,6 tys. zł.

3. Przebudowa przejścia przez m. Dziwnów w ciągu drogi wojewódzkiej nr 102- etap I skrzyżowanie - 1.889,3 tys. zł.

4. Przebudowa przejścia przez m. Połczyn Zdrój w ciągu drogi wojewódzkiej nr 163 – 6.094,5 tys. zł.

5. Wykonanie i dostawa 10 sztuk autobusów szynowych o napędzie spalinowym wraz z możliwością zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego – 149.364,6 tys. zł.

nieograniczonego, dochowano wymogu zamieszczania ogłoszeń o zamówieniach, sposób prowadzenia postępowań gwarantował zachowanie uczciwej konkurencji, a zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, zgodnie z warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

5. NIK pozytywnie ocenia realizację w 2009 r. zadań wykonywanych przez ROPS⁹ w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich, tj. wykorzystanie z przyznanej kwoty dotacji środków w 99,6% (2.580,3 tys. zł), terminowe przekazanie 22 wniosków o wypłaty zaliczek dla 13 gmin biorących udział w tym programie, a także wykazywanie rzetelnych danych w sprawozdaniach ROPS z realizacji programu.

6. Zastrzeżenia NIK dotyczą sposobu realizacji wniosku pokontrolnego, dotyczącego zagospodarowania majątku powstałego w trakcie realizacji inwestycji „Budowa Szpitala Wojewódzkiego w Koszalinie”, sformułowanego po kontroli NIK przeprowadzonej w zakresie wykonania budżetu Województwa za 2008 r. W dniu 12.02.2009 r. przyjęto harmonogram działań w zakresie zagospodarowania ww. majątku na potrzeby Szpitala Wojewódzkiego w Koszalinie, zawiadomiono poprzednich właścicieli działek o innym zamiarze użycia wywłaszczonych nieruchomości, Prezydent Koszalina wszczął postępowanie administracyjne, którego prowadzenie jest uzależnione od dokonania podziałów geodezyjnych w celu wyodrębnienia części nieruchomości dla potrzeb funkcjonującego szpitala. Do czasu niniejszej kontroli nie zakończono jednak negocjacji z Urzędem w sprawie treści umowy niezbędnej do zawarcia z geodetą określającej warunki płatności za jego usługi.

Przedstawiając Panu Marszałkowi powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuję o:

- 1. Zorganizowanie systemu umożliwiającego pełną kontrolę wykorzystania środków przekazanych w 2010 r. przewoźnikom autobusowym w formie dopłat z tytułu stosowania ulg ustawowych.*
- 2. Skuteczne rozwiązanie problemu dotyczącego zagospodarowania majątku powstałego w trakcie realizacji inwestycji „Budowa Szpitala w Koszalinie”.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Marszałka - w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

⁹ Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Marszałkowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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