



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA-4100-03-01/2012
P/12/001

Warszawa, 16 kwietnia 2012 r.

Pan
Adam Struzik
Marszałek
Województwa Mazowieckiego

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 Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Marszałkowskim w Warszawie (zwanym dalej „Urzędem”) kontrolę w zakresie powiązania budżetu Województwa Mazowieckiego z budżetem państwa w odniesieniu do wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole, podpisanym 11 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie przez Urząd środkami finansowymi otrzymanymi w 2011 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, pozyskiwanie dochodów związanych z wykonaniem tych zadań oraz innych zadań zleconych ustawami, a także wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych oraz płatności na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

NIK ocenia pozytywnie funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej wprowadzonej Zarządzeniami Marszałka², w których ustalono procedury kontroli w zakresie m.in.: wydatków z dotacji na zadania administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ujmowania w ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z przyznanych dotacji, ewidencjonowania pozyskanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz sporządzania sprawozdań.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Zarządzenie Marszałka Województwa Mazowieckiego Nr 1/10 z 5 grudnia 2010 r. oraz Nr 155/11 z 21 listopada 2011 r.

Zarząd Województwa Mazowieckiego, zgodnie z wymogami określonymi art. 249 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, opracował plan finansowy, który obejmował kwoty dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

W 2011 r. dochody osiągnięte w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosły 1 179,8 tys. zł i były wyższe o 85% od zaplanowanej wysokości (637,0 tys. zł). Od pobranych dochodów, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴, potrącono na dochody własne Województwa 5% uzyskanych kwot (tj. 59,0 tys. zł). Zrealizowane dochody w kwocie 1 120,8 tys. zł przekazywano na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2011 r. zaległości w pozyskiwaniu przez Urząd dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wynosiły 26,2 tys. zł⁵ i w porównaniu z 2010 r. były niższe o 1,3 tys. zł (tj. o 5%). NIK pozytywnie ocenia działania windykacyjne podejmowane wobec wszystkich 21 dłużników. Wystawiano: upomnienia, tytuły wykonawcze oraz wezwania do zapłaty. W jednym przypadku podjęto działania w celu skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego. W efekcie tych działań wyegzekwowano łącznie kwotę 35,3 tys. zł. W badanym okresie nie dokonywano umarzania, odraczania terminu i rozkładania na raty należności budżetu państwa, a także nie dochodziło do przedawniania należności.

Stwierdzono, że sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ) były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, a jednostki organizacyjne Samorządu Województwa i Delegatury Urzędu składały je w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶

Z dotacji celowych otrzymanych w 2011 r. w wysokości 174 342,4 tys. zł na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Województwo Mazowieckie wykorzystało 173 301,8 tys. zł, tj. 99,4%. Największe kwoty niewykorzystanych dotacji dotyczyły m.in. zadań z zakresu melioracji wodnych oraz usuwania skutków klęsk żywiołowych (wykonywanych przez MZMiUW⁷) i powstały z oszczędności uzyskanych po przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w dziale 010 Rolnictwo i Łowiectwo. Niewykorzystane w 2011 r. dotacje w łącznej wysokości 1 040,6 tys. zł zwrócono do budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje celowe przekazane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zostały uzupełnione przez Województwo ze środków własnych w kwocie 5 929,2 tys. zł, w tym m.in. 4 245,5 tys. zł na utrzymanie

³ Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁴ Dz. U z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

⁵ Zaległości dotyczyły niewyegzekwanych kar nałożonych na przewoźników za naruszenia zasad określonych w wydanych zezwoleniach na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

⁶ Dz. U Nr 20, poz. 103.

⁷ Mazowiecki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych.

stanowisk pracy realizujących zadania wynikające z ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w podziale zadań i kompetencji administracji terenowej⁸.

Analiza 2 zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami sfinansowanych z dotacji celowych z budżetu państwa w 2011 r. w łącznej kwocie 70 596,6 tys. zł wykazała, że:

- środki dotacji na zadanie dotyczące dopłat z budżetu państwa dla przewoźników z tytułu ustawowych uprawnień do ulg obowiązujących w krajowych autobusowych przewozach pasażerskich zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie dopłat, których udzielano na podstawie umów z przewoźnikami, zgodnie ze składanymi przez nich wnioskami, zawierającymi rozliczenia liczby sprzedanych biletów ulgowych. NIK pozytywnie ocenia rzetelność weryfikacji rozliczeń dokonywanych przez Departament Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu;
- środki na zadanie dotyczące opracowań geodezyjnych i kartograficznych⁹ wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na zaktualizowanie granic gmin w bazie danych obiektów topograficznych (BDOT) wykonanej w latach 2009–2010.

Województwo Mazowieckie było beneficjentem 11 projektów o łącznej wartości 1 203 266,9 tys. zł w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego („RPO WM”), 44 projektów o łącznej wartości 162 228,5 tys. zł w ramach Programu Operacyjnym Kapitał Ludzki oraz 6 projektów o łącznej wartości 90 231,5 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna. W 2011 r. na realizację tych projektów poniesiono wydatki w kwotach odpowiednio: 157 820,2 tys. zł, 65 277,1 tys. zł oraz 59 961,5 tys. zł

NIK pozytywnie ocenia zapewnienie właściwego udziału środków własnych na finansowanie projektów i zgodność wydatków z harmonogramami rzeczowo-finansowymi. Analiza czterech inwestycji drogowych o łącznej wartości 138 483,4 tys. zł (w tym z budżetu EFRR¹⁰: 112 406,3 tys. zł oraz wkład własny województwa i innych jednostek samorządu terytorialnego 26 077,1 tys. zł) realizowanych przez MZDW¹¹ wykazała, że zaliczki wypłacane były na realizację bieżących zadań lub etapu prac określonego w harmonogramach, wnioski o płatność oraz rozliczenie otrzymanych zaliczek następowało w terminach zgodnych z zasadami realizacji projektów. Środki otrzymywane z Banku Gospodarstwa Krajowego na rachunek Województwa były niezwłocznie przekazywane do jednostki realizującej zadania.

NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie środków wydatkowanych na projekt Samorządu Województwa Mazowieckiego *„Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności województwa mazowieckiego, przez budowanie społeczeństwa informacyjnego i gospodarki opartej na wiedzy poprzez stworzenie zintegrowanych baz wiedzy*

⁸ Dz. U. Nr 175, poz. 1462 i Dz. U. Nr 189, poz. 1604.

⁹ Realizowane przez Departament Geodezji i Kartografii Urzędu.

¹⁰ Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WM 2007–2013 Priorytet III (*Regionalny system transportowy*) Działanie 3.1. (*Infrastruktura drogowa*).

¹¹ Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich.

o Mazowszu”, współfinansowany z środków EFRR¹². Analiza 20 wydatków o łącznej wartości 7 355,6 tys. zł, tj. 98,9% wydatków zrealizowanych w 2011 r. (7 416,9 tys. zł) wykazała, że wydatki ponoszone były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego oraz zostały ujęte w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu. Wydatki zostały dokonane w sposób oszczędny. Poniesienie wydatków należycie udokumentowano, właściwie opisano i ujęto we wnioskach o płatność, dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i ujęto w księgach rachunkowych. Wszystkie wydatki były kwalifikowane, a dowody księgowe zostały trwale zabezpieczone w sposób uniemożliwiający naruszenie zakazu podwójnego finansowania.

Kontrola 5 wybranych z 34 prowadzonych postępowań o udzielenie przez Urząd w 2011 r. zamówienia publicznego, w tym 2 postępowań związanych z udziałem środków unijnych oraz 3 postępowań wytypowanych celowo nie wykazała nieprawidłowości w zakresie trybu i zasad stosowanych przy udzieleniu zamówień.

Ustalono, że w 2011 r. Urząd wywiązywał się z obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹³. Za użytkowane w Urzędzie odbiorniki radiowe (72 szt.) i telewizyjne (23 szt.) opłacono abonament w łącznej wysokości 7,9 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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 Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

¹² Z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WM 2007–2013 Priorytet I (*Tworzenie warunków dla rozwoju potencjału innowacyjnego i przedsiębiorczości na Mazowszu*) Działanie 1.7. (*Promocja gospodarcza*).

¹³ Dz. U. z 2005 r., poz. 728 ze zm.