



Szczecin, dnia kwietnia 2009 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąza 1; 71-420 SZCZECIN
tel. 091 423-06-06 faks 091 422-45-81

Tekst niednolicony

LSZ-410-00-02-09
P/08/006

Pan
Władysław Husejko
Marszałek
Województwa Zachodniopomorskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku 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 2008 r. w zakresie jego powiązań z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. Planowanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa w 2008 r. w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami odbywało się na zasadach i w terminach określonych w obowiązujących przepisach². Dochody związane z realizacją ww. zadań w 2008 r. wykonano w wysokości 164,5 tys. zł (130,6% planu). Po potrąceniu należnych 5% wykonanych dochodów, Urząd

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).

terminowo i w odpowiednich kwotach przekazał na rachunek budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego (Wojewody) dochody w łącznej kwocie 156,3 tys. zł.

2. NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego, zwany dalej Samorządem, dotacji celowych z otrzymanych z budżetu państwa, państwowego funduszu celowego oraz z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację zadań na podstawie zawartych porozumień.

Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykorzystane zostały w 99,4% (61.460,8 tys. zł z 61.815,1 tys. zł). Niewykorzystana kwota 354,3 tys. zł została zwrócona w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych³. Realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2008 r. Samorząd dofinansował kwotą 415,1 tys. zł (głównie na wynagrodzenia pracowników realizujących te zadania).

Dotacje w kwocie 14.074,4 tys. zł (w rozdziale 01008) wykorzystano w całości na bieżące utrzymanie i konserwację urządzeń melioracji wodnych podstawowych (m.in. na utrzymanie rzek i kanałów, utrzymanie i eksploatację stacji pomp, konserwację i utrzymanie wałów przeciwpowodziowych). Powyższe środki stanowiły 31,3% potrzeb (oszacowanych na 45.000 tys. zł), w związku z czym pozytywnie należy ocenić pełne wykorzystanie środków otrzymanych na realizację powyższego zadania.

Na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników zajmujących się realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (w rozdziale 75011) w 2008 r. Samorząd wydatkował 963,9 tys. zł, z czego 583,7 tys. zł z dotacji z budżetu państwa, a 380,2 tys. zł ze środków własnych. Dofinansowanie realizacji tego zadania środkami własnymi uzasadniono potrzebą utrzymania wynagrodzeń powyższych pracowników na poziomie nie odbiegającym w sposób znaczny od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania własne Samorządu, a podjęta w marcu 2008 r. próba uzyskania na ten cel większej dotacji od Wojewody nie przyniosła pozytywnych rezultatów.

W ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej skontrolowano wywiązywanie się przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, zwany dalej Zarządem, z dokonywania – co najmniej raz na 3 lata – oceny wypełniania przez uprawnionego do rybactwa obowiązku prowadzenia racjonalnej gospodarki rybackiej (zadanie realizowane przez Zarząd od stycznia 2006 r.⁴). Kontrola wykazała, że w latach 2006-2008 na 378 obwodów rybackich Zarząd poddał ocenie racjonalność gospodarki rybackiej jedynie w 57 obwodach, tj. 15,1%

³ art. 144 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁴ art. 1a i 6 ust. 2a ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o rybactwie śródlądowym (Dz.U. z 1999 r. Nr 66, poz. 750 ze zm.)

(w 2 kolejnych obwodach procedurę oceny rozpoczęto w 2008 r., a zakończono w 2009 r.). W latach 2006-2007 zadanie to wykonywał jeden pracownik Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska Urzędu. Dopiero w trakcie 2008 r. do realizacji zadań z tego zakresu zatrudniono kolejne 3 osoby, co powinno skutkować zwiększeniem ocenianych obwodów rybackich w kolejnych latach.

Dotacje celowe na dofinansowanie realizacji zadań własnych wykorzystano w 95,8% (25.096,0 tys. zł z 26.197,2 tys. zł otrzymanych). Niewykorzystaną kwotę 1.101,2 tys. zł terminowo zwrócono Wojewodzie. Badanie realizacji 3 zadań finansowanych w ramach Kontraktu Wojewódzkiego na lata 2007-2008, z udziałem dotacji na łączną kwotę 10.940,4 tys. zł („Przebudowa przejścia przez m. Polanów – droga nr 205 i 206”, „Budowa bloku operacyjnego w Regionalnym Szpitalu w Kołobrzegu”, „Remont i adaptacja budynku przy ul. Sowińskiego”) wykazało, że środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje celowe w kwocie 509,2 tys. zł przekazane Samorządowi na podstawie porozumień z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego wykorzystano w wysokości 509,1 tys. zł. Badanie realizacji 2 programów (na kwotę 363,3 tys. zł) wykazało, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem przez jednostki podległe Zarządowi: Operę na Zamku i Książnicę Pomorską w Szczecinie.

Zgodnie z przeznaczeniem zostały wykorzystane i terminowo rozliczone środki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 145,9 tys. zł na wykonanie opracowania (część opisowa i mapy cyfrowe) dotyczącego waloryzacji naturalnych zasobów wód podziemnych i surowców mineralnych Województwa Zachodniopomorskiego.

3. W 2008 r. Samorząd realizował (kontynuował) łącznie 93 projekty finansowane ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy Unii Europejskiej (perspektywa 2004-2006) na łączną kwotę 78.391,7 tys. zł. Badanie 5 projektów realizowanych przez Urząd w 2008 r. („Przebudowa przejścia przez m. Świdwin w ciągu drogi wojewódzkiej nr 162”, „Remont mostu na Odrze Wschodniej w miejscowości Gryfino w ciągu drogi wojewódzkiej nr 120”, „Działania w zakresie informacji i promocji ZPORR oraz RPO WZ⁵ 2007-2013 prowadzone przez Urząd”, „Zakup drukarki na potrzeby Punktu Informacyjnego ZPORR 2004-2006 oraz RPO WZ 2007-2013 w Urzędzie”, „Zakup sprzętu komputerowego dla pracowników Urzędu wdrażających ZPORR 2004-2006 oraz RPO WZ 2007-2013”) o łącznej wartości 27.732,8 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości – w zakresie terminowości realizacji projektów oraz osią-

⁵ Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.

gnięcia zakładanych wskaźników postępu rzeczowego i finansowego. Badane projekty zostały zakończone, a planowane wskaźniki osiągnięte zgodnie z aneksami zawartymi do umów o realizację tych projektów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków na prefinansowanie, wydatkowanych na realizację badanego projektu drogowego pn. „Przebudowa przejścia przez m. Świdwin w ciągu drogi wojewódzkiej nr 162” (realizowanego w ramach ZPORR). Do 31.12.2008 r. Samorząd dokonał rozliczenia pożyczki w wysokości 10.772.143 zł, tj. otrzymany zwrot środków na realizację projektu wyniósł 10.366.281,98 zł, a 405.861,02 zł rozliczono ze środków własnych.

W badanym okresie Samorząd zaplanował i wnioskował do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego o dotację rozwojową na realizację RPO WZ w wysokości 111.935 tys. zł. W związku z realizacją w 2008 r. jedynie projektów w ramach Pomocy Technicznej (Oś Priorytetowa 8) pobrano dotację w kwocie 2.564 tys. zł, którą wykorzystano na kwotę 2.563 tys. zł. Niewykorzystana kwota 567 zł została zwrócona w dniu 13 lutego 2009 r., tj. 12 dni po terminie określonym w zawartym Kontrakcie wojewódzkim dla Województwa Zachodniopomorskiego. Wg wyjaśnień Dyrektora Wydziału Zarządzania RPO dokonując powyższego zwrotu kierowano się terminem określonym w art. 144 ustawy o finansach publicznych, tj. 15 lutego 2009 r. NIK nie podziela powyższych wyjaśnień, gdyż w kontrakcie – zawartym na podstawie art. 203 ustawy o finansach publicznych – stosownie do postanowień art. 209 tejże ustawy termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji rozwojowej określono do dnia 1 lutego.

Zgodnie z art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁶ nieterminowe dokonanie zwrotu dotacji nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

4. Wydatki majątkowe poniesione przez Samorząd w 2008 r. z udziałem dotacji celowych (z budżetu państwa, państwowego funduszu celowego) wyniosły 46.859,6 tys. zł. Analiza 5 postępowań o udzielenie zamówień publicznych (w ramach 2 zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd) o łącznej wartości 9 068,4 tys. zł wykazała, że wybór trybu udzielenia zamówienia publicznego był uzasadniony przesłankami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. Dopelniano obowiązku zamieszczania ogłoszeń o zamówieniach, sposób prowadzenia postępowań gwarantował zachowanie uczciwej konkurencji, zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej

⁶ Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

oferty, realizacja zamówienia publicznego odbywała się zgodnie z umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Natomiast w postępowaniu o udzielenie zamówienia dodatkowego o wartości 73.946,05 zł, dotyczącego zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku dla potrzeb obsługi placówek opiekuńczo - wychowawczych Województwa Zachodniopomorskiego wraz z zagospodarowaniem działki nr 47” naruszono postanowienia art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który nakazuje zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia niezwłocznie po zawarciu umowy – w tym przypadku ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP dokonano 31 dni po podpisaniu umowy z wykonawcą i 10 dni po jej zrealizowaniu. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁸ udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących obowiązku zamieszczenia ogłoszenia w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

5. W zakresie realizacji w 2008 r. zadań wykonywanych przez ROPS⁹ NIK pozytywnie ocenia terminowe przekazywanie do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (ZUW) wniosków o wypłatę zaliczek dla gmin, a także rzetelność w zakresie danych wykazywanych w sprawozdaniach gmin i ROPS z kwotami dotacji otrzymanych przez gminy z ZUW.

W 2008 r. ROPS nie opiniował gminnych strategii rozwiązywania problemów społecznych. Obowiązek opiniowania tych strategii przez ROPS w ścisłej współpracy z Konsultantem Regionalnym wynikał z Podręcznika operacyjnego PPWOW¹⁰ (Podręcznik realizacji Programu Integracji Społecznej). Z powodu nieprzekazania do ROPS przez Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej kryteriów określonych w karcie kontrolnej gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych, w 2008 r. Ministerstwo traktowało opinię Konsultanta Regionalnego jako ostateczna i wiążąca. W 2009 r. powyższe strategie opiniowane były również przez ROPS.

6. Kontrola NIK wykazała, że nie wszystkie wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym NIK z 14 kwietnia 2008 r. zostały zrealizowane. W zakresie zagospodarowania majątku powstałego w trakcie realizacji inwestycji „Budowa Szpitala w Koszalinie” harmonogram działań dotyczących zagospodarowania części terenu objętego inwestycją przyjęto w trakcie niniejszej kontroli NIK (12.02.2009 r.).

⁸ Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

⁹ Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

¹⁰ Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) objęcie w latach 2009-2011 oceną racjonalności gospodarki rybackiej wszystkich obwodów rybackich;
- 2) kontynuowanie działań zmierzających do zagospodarowania majątku powstałego przy realizacji inwestycji „Budowa Szpitala w Koszalinie”.

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust.1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej Komisji NIK.