



## **WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-IV.431.20.2015.MStac

**Pani  
Elżbieta Polak  
Marszałek Województwa  
Lubuskiego**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2015 r. poz. 525), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 15 do 18 grudnia 2015 r., w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (ul. Podgórna 7, 66-057 Zielona Góra) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Elżbieta Polak – Marszałek Województwa Lubuskiego.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 361-1/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r. – przewodnicząca zespołu,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 361-2/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r.,
- Grzegorz Grzesiowski – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 361-3/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

**I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

Zgodnie z metodyką doboru próby kontrolą objęto dotacje przyznane za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750 – Administracja publiczna w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w kwocie 420.000,00 zł oraz w dziale 600 – Transport i łączność w rozdziale 60095 – Pozostała działalność w kwocie 60.000,00 zł.

Ustalono, że ww. dotacje zostały ujęte w budżecie Województwa Lubuskiego Uchwałą Nr XLIII/512/13 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2013 r. na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FB-I.3110.24.2013.MRat z dnia 25.10.2013 r.

Dotację w rozdziale 60095 wykorzystano w 100%, natomiast dotację w rozdziale 75011 wykorzystano w kwocie 419.987,15 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 12,85 zł dokonano w dniu 09.01.2015 r. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

**1. Dział 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie**

Skontrolowano 100% wykonanej dotacji, tj. 419.987,15 zł. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2014 r. przez dwudziestu trzech pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. Z otrzymanej dotacji w kwocie 413.462,92 zł sfinansowano część wynagrodzeń osobowych dla siedmiu pracowników wraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, składkami na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i ZFŚS. Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 6.524,23 zł Urząd Marszałkowski przeznaczył między innymi na: zakup materiałów i mebli biurowych, klimatyzatora, pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych oraz pokrycie kosztów szkoleń.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

**2. Dział 600 – Transport i łączność, Rozdział 60095 – Pozostała działalność**

Skontrolowano w 100% wykorzystanie dotacji przeznaczonej na zadanie z zakresu administracji rządowej, wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz. U Nr 227 poz. 1367 ze zm.), związane z wydawaniem zaświadczeń ADR uprawniających do kierowania pojazdami przewożącymi towary niebezpieczne. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej ustalono, iż przedmiotowa dotacja w kwocie 60.000,00 zł została przekazana na konto Urzędu Marszałkowskiego w formie refundacji w trzech transzach, tj. 08.08.2014 r. – 36.461,80 zł, 17.10.2014 r. – 15.984,46 zł, 19.12.2014 r. – 7.553,74 zł. Z otrzymanej dotacji sfinansowano koszty poniesione w związku z wydrukowaniem kart ADR oraz ich przesyłką. Otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w ewidencji księgowej na paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych zostały wykazane wydatki związane z realizacją przedmiotowego zadania w kwocie wyższej, niż przekazana dotacja tj., 79.613,97 zł. Pani Danuta Szulc – Główna Księgowa wyjaśniła, że „(...) Zarząd Województwa Lubuskiego wyraził zgodę na zaangażowanie na ww. zadanie środków własnych województwa. W związku z powyższym w dniu 25.11.2014 r. Uchwałą Zarządu Województwa został zwiększony plan wydatków w Rozdziale 60095, par.4300. (...)”.

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono na podstawie ewidencji księgowej, że w 2014 r. Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w ramach kontrolowanych dotacji uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 w wysokości 11.600,00 zł oraz w rozdziale 60095 w wysokości 101.850,00 zł.

### 1. Dział 750 – Administracja publiczna

#### 1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2014 r. na konto Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dochody z tytułu opłat związanych z zaszeregowaniem obiektów hotelarskiego za 12 wniosków w wysokości 11.600,00 zł. Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie opłat związanych z zaszeregowaniem obiektu hotelarskiego (Dz. U. z 2011 r. Nr 10 poz.54) opłata za zaszeregowanie pobierana jest w różnych wysokościach, zależnie od rodzaju obiektu.

Zgodnie z przyjętą metodologią, szczegółowo skontrolowano prawidłowość naliczenia dochodów w wysokości 6.000,00 zł, tj. 52% uzyskanych dochodów z tytułu złożonych czterech wniosków związanych z zaszeregowaniem obiektu hotelarskiego.

Ustalono, że na konto LUW przekazano terminowo prawidłową kwotę w wysokości 11.020,00 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) Urząd Marszałkowski miał prawo do potrącenia 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa

w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Zaległości nie wystąpiły.

## 2. Dział 600 – Transport i łączność

### 2.1 Rozdział 60095 – Pozostała działalność

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2014 r. na konto Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dochody z tytułu wydania zaświadczeń ADR uprawniających do kierowania pojazdami przewożącymi towary niebezpieczne oraz z tytułu wpisu do rejestru podmiotów prowadzących kursy ADR w wysokości 101.850,00 zł. Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 15 lutego 2012 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 304) opłata za wydanie zaświadczenia ADR lub jego wotórnik pobierana jest w wysokości 50,00 zł. Opłata z tytułu wpisu do rejestru podmiotów prowadzących kursy zgodnie z § 12 Rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 19 maja 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 619) wynosi 600,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią do kontroli szczegółowo sprawdzono prawidłowość naliczonych dochodów na podstawie 10% wydanych w 2014 r. zaświadczeń ADR, tj. 193 sztuk.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w przypadku jednego wydanego zaświadczenia dokonana była podwójna wpłata. Pan Paweł Bajran – Kierownik Wydziału Transportu i Infrastruktury w UMWL w dniu 18 grudnia 2015 r. wyjaśnił, że „(...) Pierwsza wpłata nastąpiła z rachunku bankowego w dniu 27.01.2014 r. po której zaświadczenie zostało wydane w dniu 03.02.2014 r. Druga wpłata została w dniu 14.05.2014 r. w kasie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. W związku z tym, że do dnia dzisiejszego nie został ustalony nr rachunku bankowego Pana (...) to nie można było dokonać zwrotu nadpłaty. Nadpłata zostanie zwrócona niezwłocznie po ustaleniu właściwego rachunku bankowego.”

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach oraz na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 60095 zostały przekazane na konto LUW w Gorzowie Wlkp. terminowo i w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem dochodów uzyskanych z tytułu wydania zaświadczenia ADR na kwotę 1.045,00 zł., które zostały przekazane do LUW cztery dni po terminie określonym w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Pani Katarzyna Serocka – Główny Specjalista Wydziału Finansów Województwa wyjaśniła, że „28 lipca 2014 r. po powrocie z urlopu (...) uzgodniłam, z zastępującą mnie P. Grażyną Bliską, przekazanie do LUW dochodów związanych z zadaniami z zakresu administracji rządowej. (...) 29 lipca po dokonaniu analizy dokumentów dotyczących przekazania dochodów do LUW zauważyłam brak przekazania dochodów z rozdziale 60095 dotyczących ADR. 29-07-2014 r. przekazałam niezwłocznie dochody w wysokości 1.852,50 zł, w których zawierała się kwota przekazana po terminie. Naliczone odsetki zgodnie z notą księgową Nr 1/DF.V/2014 z dnia 31-07-2014 r. w wysokości 2,03 zł (...) Pani Bilaska wpłaciła do kasy Urzędu Marszałkowskiego w dniu 31-07-2014 r. W dniu 04-08-2014 r. z rachunku wydatkowego 75 1560 0013 2483 0674 1808 0002 odsetki przekazane zostały do LUW w Gorzowie Wlkp.”

### III. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- podwójnie pobrano opłatę za wydanie jednego zaświadczenia ADR,
- nieterminowo przekazano na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dochody w rozdziale 60095 w wysokości ogółem 1.045,00 zł.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

W okresie objętym kontrolą osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Pani Katarzyna Serocka – Główny Specjalista Wydziału Finansów Województwa, Pani Grażyna Bilka – pracownik Wydziału Finansów Województwa, Pan Paweł Bajran – Kierownik Wydziału Transportu i Infrastruktury.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

1) zwrócić szczególną uwagę na prawidłowość pobierania opłat za wydawanie zaświadczeń ADR; z uwagi na fakt, że do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego jednostka kontrolowana dokonała zwrotu wpłacającemu nienależnie pobranej opłaty za wydane zaświadczenie ADR, nie formułuje się zalecenia w tym zakresie;

2) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 7 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*