



WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: PER-V.431.2.2022.ARoz
Sprawy prowadzi: Agnieszka Rozwoda
Telefon: 95/7851906
e-mail: agnieszka.rozwoda@lubuskie.uw.gov.pl

Gorzów Wlkp., dnia 21 marca 2023 r.

Pan
Tomasz Jaskuła
Starosta
Powiatu Sulęcińskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Szanowny Panie Starosto,

Niniejszym przekazuję wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz § 5 Porozumień zawartych w 2016, 2017 i 2018 r. pomiędzy Powiatem Sulęcińskim a Wojewodą Lubuskim, dotyczących wykorzystania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji: „Scalenie gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym wsi Krępiny i części Krzeszyc” (zwane dalej „Operacją”).

Kontrolą objęto okres realizacji zadania od 2016 r. do 2019 r., a w szczególności sprawdzono zgodność realizacji zadania z:

- 1) umową o przyznaniu pomocy zawartymi pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego, a Powiatem Sulęcińskim.
- 2) porozumieniami o wypłatę dotacji zawartymi z Wojewodą.
- 3) sposobem i terminowością dokonania zwrotu środków otrzymanych z agencji płatniczej z tytułu refundacji z EFRROW.

Kontrolę przeprowadzili:

- Agnieszka Rozwoda – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego – Przewodnicząca Zespołu Kontrolującego na podstawie pisemnego upoważnienia nr: 249-1/2022 z 22 września 2022 r.;
- Anna Cieśliczka – inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego – Członek Zespołu Kontrolującego na podstawie pisemnego upoważnienia nr: 249-2/2022 z 22 września 2022 r.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od dnia 29.09.2022 r. do 15.11.2022 r. z wizytą kontrolną na miejscu realizacji zadania 29.09.2022 r. (z wpisem do książki kontroli pod pozycją nr 2 w 2022 r.).

Ocena kontrolowanej działalności:

1. Ocena zgodności umowy o przyznaniu pomocy zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego a Powiatem Sulęcińskim z porozumieniami na wypłatę dotacji zawartymi z Wojewodą.

Kontrolowana dotacja budżetu państwa była związana z realizacją Umowy nr 00001-6502-UM040002/16 z 23.09.2016 r. o przyznaniu pomocy, pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego a Powiatem pn.: „Scalenie gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym wsi Krępiny i części Krzeszyc” (zwana dalej „umową pomocową”) w ramach poddziałania 4.3 PROW 2014-2020¹. Powiat był reprezentowany przez Starostę Powiatu – Pana Adama Basińskiego.

Pomoc jest przyznawana na operacje w zakresie prac scaleniowych oraz zagospodarowania poscaleniowego, o których mowa w ustawie z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów. Warunkiem przyznania pomocy z EFRROW² było poprawienie rozłogu i struktury obszarowej gospodarstw rolnych poprzez wykonywanie scalenia gruntów oraz poprawy warunków pracy i życia rolników poprzez wykonywanie nawierzchni utwardzonej dróg transportu rolnego. Powierzchnia gruntów objętych postępowaniem scaleniowym, zgodnie z umową pomocową, miała wynieść 1104 ha (w tym powierzchnia gruntów rolnych 1019 ha).

Na podstawie umowy pomocowej przyznano Powiatowi środki z EFRROW w wysokości 3.115.752,00 zł, które stanowią nie więcej niż 63,63% wartości wydatków kwalifikowalnych wynoszących 4.896.672,01 zł. Aneks nr 1 z 6.08.2018 r. do umowy pomocowej ww. wartości uległy zmianie do wysokości 3.030.985,00 zł, tj. 63,63% wydatków kwalifikowalnych wynoszących 4.763.454,29 zł.

W związku z zadaniem Powiat otrzymał od Wojewody Lubuskiego wsparcie na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych i o finansowaniu WPR³. W rocznych planach finansowych Wojewody Lubuskiego została udzielona dotacja z budżetu państwa na 100% wydatków kwalifikowalnych. Środki zostały zaangażowane na podstawie podpisywanych Porozumień pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Powiatem (zwane dalej „Porozumieniami”) tj.:

- 22 listopada 2016 r. podpisano Porozumienie na wartość 472.456,80 zł;
- 5 kwietnia 2017 r. podpisano Porozumienie oraz 11.05.2017 r. Aneks nr 1 na łączną kwotę wsparcia 876.550,08 zł (wypłacono 835.099,08 zł);
- 12 lutego 2018 r. podpisano Porozumienie, a 8.06.2018 r. Aneks nr 1 na łączną kwotę wsparcia 3.443.598,41 zł.

Łączna kwota Porozumień w latach 2016 -2018 wynosiła 4.792.605,29 zł.

¹ Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

² Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

³ Udzielona na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 t. j. późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t. j. z późn. zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), w związku z art.11 ust.8 ustawy z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1130, Dz. U. 2017 poz.1181 z późn. zm., t. j. Dz. U. 2018 poz. 719), zwanej dalej „Ustawą o finansowaniu WPR”

Zespół Kontrolujący stwierdził, że kwoty Porozumień nie przekroczyły wartości wynikającej z umowy pomocowej.

Obszar zgodności umowy pomocowej z porozumieniami Zespół Kontrolujący ocenia pozytywnie.

2. Prawidłowość wyliczenia kwoty dotacji pod względem zgodności z porozumieniami o wypłatę dotacji zawartymi z Wojewodą.

Wypłacono dotację łącznie według następujących paragrafów w rozdziale 010005 - prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa w Planach Finansowych Wojewody Lubuskiego:

Paragraf	2016 r.	2017 r.	2018 r.	łącznie
2058	300.624,27 zł	518.616,37 zł	496.508,55 zł	1.315.749,19 zł
2059	171.832,53 zł	296.433,71 zł	283.797,21 zł	752.063,45 zł
6258	0,00 zł	12.757,18 zł	1.694.653,11 zł	1.707.410,29 zł
6259	0,00 zł	7.291,82 zł	968.639,54 zł	975.931,36 zł
RAZEM	472.456,80 zł	835.099,08 zł	3.443.598,41 zł	4.751.154,29 zł

Suma dotacji wypłaconej w ramach paragrafów 205 wyniosła 2.067.812,64 zł i odpowiadała pracom scaleniowym z umowy pomocowej, tj.:

- Analizie i ocenie materiałów geodezyjno – kartograficznych i ich aktualizacji celem wykorzystania w projekcie scalenia;
- Pomiarom niezbędnym do opracowania projektu scalenia i wyznaczenia projektu w terenie,
- Sporządzeniu dokumentacji geodezyjno – prawnej.

Koszty kwalifikowalne prac scaleniowych w umowie pomocowej wynosiły łącznie 2.067.812,64 zł, w tym na 1 ha gruntów wyniosły 1.873,02 zł.

Zespół Kontrolujący stwierdził, iż suma dotacji wypłaconej w ramach paragrafów 205 dla kontrolowanej operacji, jest tożsama z kosztami kwalifikowalnymi prac scaleniowych w umowie pomocowej.

Suma dotacji wypłaconej w ramach paragrafów 625 wyniosła 2.683.341,65 zł i oznaczała prace poscaleniowe z umowy pomocowej, tj.:

- Przebudowę dróg o nawierzchni asfaltowej o dł. ok 850 mb;
- Przebudowę dróg o nawierzchni tłuczeniowej o dł. ok 1080 mb;
- Zadrzewienie działki;
- Roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych;
- Sporządzenie dokumentacji projektowo – kosztorysowej;
- Nadzór inwestorski;
- Usługi dotyczące zarządzania operacją.

Koszty kwalifikowalne prac poscaleniowych w umowie pomocowej wynosiły 2.695.641,65 zł, w tym na 1 ha scalanych gruntów wyniosły 2.441,70 zł.

Powiat w 2018 r. zawniósł o wypłatę dotacji w niższej wysokości niż wydatki kwalifikowalne wynikające z umowy pomocowej. Zgodnie ze Sprawozdaniem końcowym za 2018 r., niewykorzystane środki dotyczą oszczędności przetargowych.

Rozbicie na paragrafy zakończone cyfrą 8 i 9 zawsze odbywało się w proporcji 63,63% dla środków dotacji z EFRROW i 36,37% dla środków finansowanych z budżetu państwa, zgodnie z umową pomocową.

Zespół Kontrolujący zweryfikował wartość wypłaconej dotacji jako zgodną z wartościami wynikającymi z Porozumień.

W ramach corocznych Porozumień, Powiat zobowiązany był⁴ do 15 stycznia następnego roku rozliczyć przyznaną dotację i do zwrotu ewentualnych nadwyżek. Rozliczenie nastąpiło poprzez złożenie sprawozdania rzeczowo – finansowego z realizacji operacji wraz załącznikami. Zespół Kontrolujący stwierdził, że sprawozdania wpływały w terminie i prawidłowo opisywały rozliczenie dotacji. W tym dotacja celowa z 2018 r. została rozliczona sprawozdaniem końcowym, które wpłynęło 25.10.2018 r.

W ww. sprawozdaniu końcowym Powiat zaktualizował wskaźnik powierzchni gruntów objętych pracami geodezyjnymi do wartości 1.105,9963 ha, w tym grunty rolne 1.059,1935 ha.

Natomiast w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Powiat Sulęciński pismem z 7 maja 2019 r. do Urzędu Marszałkowskiego przedstawił inną wartość wskaźnika. Wskaźnik ponownie uległ przeliczeniu i wyniósł odpowiednio: 1.116,4070 ha i 1.068,0642 ha. Natomiast sprawozdanie końcowe rzeczowo – finansowe nie uległo zmianie. W związku z tym stwierdzono rozbieżność sprawozdawanych danych.

Wskaźnik obszaru objętego scaleniem jest w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim wykorzystywany i przekazywany do organów centralnych w ramach „Sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.”

Podczas wizyty kontrolnej Zespół Kontrolujący potwierdził rzeczową realizację operacji.

Obszar kontroli dotyczący prawidłowości wyliczenia kwoty dotacji Zespół Kontrolujący ocenia pozytywnie. Jedynie w przypadku sprawozdawczości rzeczowej realizacji zadania oceniono działanie Powiatu na pozytywnie z uchybieniami w zakresie braku aktualizacji wskaźnika obszaru objętego scaleniem.

⁴ Na podstawie § 2 ust. 6 porozumień z Wojewodą Lubuskim

3. Sposób i terminowość dokonania zwrotu środków otrzymanych z agencji płatniczej z tytułu refundacji z EFRROW.

Porozumienia z Wojewodą Lubuskim zobowiązują⁵ Beneficjenta do zwrotu środków otrzymanych z agencji płatniczej z tytułu refundacji z EFRROW na rachunek dochodów budżetu Wojewody w terminie 10 dni od otrzymania tych środków, tj. 63,63% kwoty uznanych wydatków kwalifikowalnych, tj. 3.023.159,00 zł.

W ramach umowy pomocowej Powiat był zobowiązany złożyć wniosek o płatność ostateczną do 30.11.2018 r. Zgodnie z pismem z 21.06.2019 r. Urzędu Marszałkowskiego, przekazano Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności na kwotę 3.023.159 zł. Zespół Kontrolujący potwierdził, że pozytywnie rozpatrzono wniosek i wszystkie wydatki kwalifikowalne objęte dotacjami zostały uznane przez Instytucję Zarządzającą.

Zgodnie ze skontrolowanym wyciągiem bankowym Powiatu, środki wpłynęły na konto 22.07.2019 r., a następnie 25.07.2019 r. zostały przekazane na konto dochodów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Płatności dokonano w terminie i pełnej wysokości. Analiza kont nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

Obszar sposobu i terminowości dokonania zwrotu środków otrzymanych z agencji płatniczej z tytułu refundacji z EFRROW, Zespół Kontrolujący ocenia pozytywnie.

4. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości.

Powiat do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdał inną wartość wskaźnika obszaru objętego scaleniem, a inną do Instytucji Zarządzającej. Zaistniała rozbieżność sprawozdań z realizacji rzeczowej.

5. Ocena kontrolowanej działalności.

Działalność Powiatu w obszarze kontroli Zespół Kontrolujący ocenia pozytywnie. Jedynie w przypadku sprawozdawczości rzeczowej realizacji operacji oceniono działanie Powiatu na pozytywnie z uchybieniem w zakresie braku aktualizacji wskaźników obszarów objętych scaleniem.

6. Zalecenia.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień, działając na podstawie art. 46. ust. 3 pkt 1 ustawy dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) zalecam:

Aktualizację sprawozdań rzeczowo – finansowych składanych do Wojewody Lubuskiego, ilekroć zmieniają się dane rzeczowe lub finansowe zadania.

⁵ Na podstawie § 3 ust. 4 porozumień z Wojewodą Lubuskim

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Pouczenie:

Zgodnie z przepisami Art. 48 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r, poz. 224), od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.