



WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: PER-V.431.1.2022.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 Ownice” (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: 248-1/2022 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: 248-2/2022 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 3 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 00002-6502-UM040001/16 z 23.09.2016 r. o przyznaniu pomocy, pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego a Powiatem pn.: „Scalenie gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym wsi Ownice” (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 644,6299 ha (w tym powierzchnia gruntów rolnych 445,7410 ha).

Na podstawie umowy pomocowej przyznano Powiatowi środki z EFRROW w wysokości 2.154.317,00 zł, które stanowią nie więcej niż 63,63% wartości wydatków kwalifikowalnych wynoszących 3.385.694,85 zł. Aneks nr 1 z 19.09.2018 r. wartości uległy zmianie do 2.125.124,00 zł środków z EFRROW, tj. 63,63% wydatków kwalifikowalnych wynoszących 3.339.815,85 zł.

W związku z zadaniem Powiat otrzymał od Wojewody Lubuskiego wsparcie na zasadach określonych w ustawach o finansach publicznych i o finansowaniu WPR³, tj. prefinansowania zadania. W rocznych planach finansowych Wojewody Lubuskiego została udzielona dotacja z budżetu państwa na 100% wydatków kwalifikowalnych, tj.

- 22 listopada 2016 r. podpisano Porozumienie na wartość 299.827,08 zł;
- 5 kwietnia 2017 r. podpisano Porozumienie na kwotę wsparcia 522.481,20 zł;
- 12 lutego 2018 r. podpisano Porozumienie, 19.06.2018 r. Aneks nr 1 oraz 03.08.2018 r. Aneks nr 2 na łączną kwotę wsparcia 2.505.207,57 zł.

Łączna kwota *Porozumień* w latach 2016 -2018 wyniosła 3.327.515,85 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 potwierdził, że kwoty nie przekroczyły wartości wynikających z umowy pomocowej.

Obszar zgodności umowy pomocowej z porozumieniami Zespół Kontrolujący ocenia pozytywnie.

2. Prawdliwość 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-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa w Planach Finansowych Wojewody Lubuskiego:

| Paragraf | 2016 r. | 2017 r. | 2018 r. | łącznie |
|-----------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 2058 | 190.779,97 zł | 322.515,14 zł | 321.652,71 zł | 834.947,82 zł |
| 2059 | 109.047,11 zł | 184.345,06 zł | 183.852,09 zł | 477.244,26 zł |
| 6258 | 0,00 zł | 9.939,64 zł | 1.272.410,87 zł | 1.282.350,51 zł |
| 6259 | 0,00 zł | 5.681,36 zł | 727.291,90 zł | 732.973,26 zł |
| RAZEM | 299.827,08 zł | 522.481,20 zł | 2.505.207,57 zł | 3.327.515,85 zł |

Suma dotacji wypłaconej w ramach paragrafów 205 wyniosła 1.312.192,08 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 tyle samo, tj. 1.312.192,08 zł, w tym na 1 ha gruntów wyniosły 2.035,57 zł.

Suma dotacji wypłaconej w ramach paragrafów 625 wyniosła 2.015.323,77 zł i oznaczała prace poscaleniowe z umowy pomocowej, tj.:

- Przebudowę dróg o nawierzchni brukowej o dł. ok 814 mb;
- Przebudowę dróg o nawierzchni bitumicznej o dł. ok 1.329 mb;
- Przebudowę dróg o nawierzchni z kruszywa łamanego o dł. ok 2.290 mb;
- Roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych;
- Sporządzenie dokumentacji projektowo – kosztorysowej;
- Nadzór inwestorski;
- Usługi dotyczące zarządzania operacją.

Koszty kwalifikowalne prac poscaleniowych w umowie pomocowej wynosiły 2.027.623,77 zł, w tym na 1 ha scalanych gruntów wyniosły 3.145,41 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym niewykorzystane środki prac

poscaleniowych dotyczą oszczędności przetargowych. Powiat w 2018 r. zawnioskował o wypłatę dotacji w niższej wysokości i w ramach projektu nie były realizowane żadne zwroty niewykorzystanej dotacji.

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 potwierdził, że wartość dotacji w ramach Porozumień nie przekraczała wartości z Umowy pomocowej.

W ramach corocznych Porozumień, Powiat był zobowiązany⁴ do 15 stycznia następnego roku rozliczyć przyznaną dotację i ewentualne nadwyżki dotacji zwrócić. 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 26.10.2018 r.

W ww. sprawozdaniu końcowym Powiat Sulęciński zaktualizował wskaźnik powierzchni gruntów objętych pracami geodezyjnymi do wartości 646,2439 ha (wartość wzrosła), w tym grunty rolne 490,2433 ha (wartość wzrosła).

Natomiast w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Powiat Sulęciński pismem z 29.05.2019 r. do Urzędu Marszałkowskiego przedstawił inną wartość wskaźnika. Wskaźnik ponownie uległ przeliczeniu i wyniósł odpowiednio: 646,2439 ha (bez zmian) i 468,2707 ha (wartość zmalała).

Sprawozdanie końcowe rzeczowo – finansowe do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego 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 operacji oceniono działanie Powiatu na pozytywnie z uchybieniem w zakresie braku aktualizacji wskaźników obszarów objętych 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. 2.117.298,00 zł.

W ramach umowy pomocowej Powiat był zobowiązany złożyć wniosek o płatność ostateczną do 30.11.2018 r. Zgodnie z pismem z 09.07.2019 r. Urzędu Marszałkowskiego, przekazano Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności na kwotę 2.117.298,00 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.

26.10.2018 r. Powiat do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdał inną wartość wskaźnika obszaru objętego scaleniem niż do Instytucji Zarządzającej, którą 7.05.2019 r. zaktualizował. Zaistniała rozbieżność sprawozdań z realizacją 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 zmienią 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.