



Gorzów Wlkp., dnia 10 sierpnia 2018 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.7.2018.APła

**Pani  
Elżbieta Anna 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.2017.2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), w dniach od 30 marca do 13 kwietnia 2018 r. (z przerwą w dniach od 30 marca do 3 kwietnia 2018 r.) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (ul. Podgórna 7, 66-057 Zielona Góra) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Elżbieta Anna Polak – Marszałek Województwa Lubuskiego.

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

- Arleta Pławska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 67-1/2018 z dnia 28 marca 2018 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Jasiczak - Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 67-3/2018 z dnia 28 marca 2018 r.,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 67-2/2018 z dnia 28 marca 2018 r.

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

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

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

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Marszałek Województwa Lubuskiego otrzymał w 2017 roku za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje w łącznej wysokości 57.678.511,93 zł. Zgodnie z metodyką doboru próby kontrolą objęto dotacje w łącznej wysokości 261.528,00 zł, w tym w dziale 600 – Transport i łączność w rozdziale 60095 – Pozostała działalność w kwocie 152.000,00 zł, w dziale 710 – Działalność usługowa w rozdziale 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne) w kwocie 32.000,00 zł oraz w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami w kwocie 10.000,00 zł, w rozdziale 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu w kwocie 17.528,00 zł, w rozdziale 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji w kwocie 50.000,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2210

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota zwróconej dotacji
§2210						
600	60095	Pozostała działalność	152.000,00	135.259,14	135.259,14	0,00
710	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	32.000,00	32.000,00	31.734,00	266,00
900	90002	Gospodarka odpadami	10.000,00	10.000,00	9.975,60	24,40
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	17.528,00	17.528,00	17.527,50	0,50
	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	50.000,00	50.000,00	49.836,71	163,29
x	x	Ogółem	261.528,00	244.787,14	244.332,95	454,19

Ustalono, że kwoty według planu ww. dotacji zostały wprowadzone do budżetu Województwa Lubuskiego Uchwałą nr XXVI/368/16 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2017 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FBC-I.3110.28.2016.MRat z dnia 26.10.2016 r. Wszystkie zmiany planu dotacji w ww. klasyfikacji budżetowej dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego wprowadzone zostały do budżetu Województwa na podstawie uchwał Zarządu Województwa Lubuskiego.

Dotację wykorzystano w kwocie 244.332,95 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 454,19 zł, co stanowi 0,19% otrzymanej dotacji.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze zwrócił na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 71005 w wysokości 266,00 zł – 11.01.2018 r.,
- 90002 w wysokości 24,40 zł – 11.01.2018 r.,
- 90005 w wysokości 0,50 zł – 11.01.2018 r.,
- 90007 w wysokości 163,29 zł – 11.01.2018 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z wyłączeniem dotacji w rozdziale 90007 (opis znajduje się w dalszej części wystąpienia pokontrolnego). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

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

#### 1. Dział 600 - Transport i łączność, rozdział 60095 – Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wydawania zaświadczeń ADR na podstawie przepisów *ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych* (Dz.U.2016.1834 ze zm.) zwanej dalej ustawą o przewozie towarów niebezpiecznych. Dotacja w 2017 r. wyniosła 135.259,14 zł i została wykorzystana w 100% przez samorząd województwa w paragrafie 4300 - zakup usług pozostałych. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej ustalono, że przedmiotowa dotacja została przekazana na konto Urzędu Marszałkowskiego w formie refundacji w 5 transzach tj.:

- kwotę 14.479,85 zł przekazano 28.03.2017 r.,
- kwotę 27.999,72 zł przekazano 18.05.2017 r.,
- kwotę 22.839,77 zł przekazano 13.07.2017 r.,
- kwotę 27.239,73 zł przekazano 12.10.2017 r.,
- kwotę 42.700,07 zł przekazano 27.12.2017 r.

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli sprawdzeniu poddano 20,89% wydatków na kwotę 28 260,21 zł. Na podstawie §17 pkt 52 Regulaminu Organizacyjnego ustalonego Uchwałą nr 161/2142/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku sprawy z zakresu wydawania zaświadczeń ADR należą do zakresu działania Departamentu Infrastruktury i Komunikacji. Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w trybie *art. 29 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych* wybrał Polską Wytwórnię Papierów Wartościowych S.A. jako jednostkę upoważnioną do wytwarzania, personalizowania oraz dostawy do lokalizacji zamawiającego zaświadczeń ADR. W celu realizacji zadania Marszałek Województwa Lubuskiego zawarł umowę nr 9600012472 z dnia 28.10.2016 roku obowiązującą do 18.01.2017 roku a następnie umowę nr 9600016728 zawartą w dniu 14.02.2017 roku, których istotą jest korzystanie z systemu informatycznego ADR, służącego do obsługi wniosków i składania zamówień na personalizację dokumentów. Umowa reguluje także wzajemne obowiązki i prawa w zakresie przygotowywania i przekazywania dokumentów koniecznych do wytworzenia zaświadczeń. W badanej próbie ustalono, że koszty wytworzonych zaświadczeń są zgodne z warunkami ww. umów dot. wynagrodzenia, wszystkie wydatki zapłacono w terminie wskazanym przez PWPW S.A. Sprawdzono również wydatki na kwotę 11.380,38 zł stanowiące koszty wysyłki zaświadczeń ADR w 2017 roku do kierowców. Ustalono, że koszt wysyłki za zwrotnym poświadczaniem odbioru w badanym okresie wynosił 5,29 zł, natomiast wysyłka priorytetem 7,01 zł (4 przypadki). W ramach 2146 wysyłek przesłano 2735 zaświadczeń ADR, natomiast w 4 priorytetowych wysyłkach przesłano

4 zaświadczenia. Sprawdzone dokumenty źródłowe zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby. Na podstawie badanej próby stwierdzono, że otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo wydatkowana.

2. Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne), § 4300 – Zakup usług pozostałych.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w rozdziale 71005 otrzymał dotację w wysokości 32.000,00 zł, z tego wydatkował kwotę 31.734,00 zł, tj. 99,17% otrzymanej dotacji. Skontrolowano 100% wykonanej dotacji i ustalono, że całą kwotę wydatkowano na sporządzenie inwentaryzacji złóż wód podziemnych na terenie powiatu krośnieńskiego. Zgodnie z zawartą umową nr DW.III.272.1.2017 z dnia 20 czerwca 2017 r. Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego (jako Zamawiający) powierzył przygotowanie opracowania pt. „Inwentaryzacja ujęć wód podziemnych dla powiatu krośnieńskiego” Wykonawcy prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą „Julian Gałęcki Pracownia Projektowa i Usług Inwestycyjnych”. Po zrealizowaniu zamówienia, przedmiot umowy został odebrany przez Zamawiającego, co potwierdzono protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym przez obie strony umowy w dniu 28.11.2017 r. Tym samym, termin wykonania przedmiotu umowy ustalony w umowie na dzień 30.11.2017 r., został dochowany. Zgodnie z dalszymi zapisami umowy, Wykonawca przedłożył w dniu 28.11.2017 r. fakturę Vat nr 27/11/2017 na kwotę ustaloną w umowie, tj. 31.734,00 zł brutto. Faktura została zarejestrowana, opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym a następnie zatwierdzona do wypłaty w dniu 04.12.2017 r.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r.

3. Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 – Gospodarka odpadami.

Wydatki w tym rozdziale związane były z finansowaniem zadań wynikających z art. 165 ust. 1, art. 167 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U.2016.1987) oraz na podstawie §5 i §7 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 13 września 2013 r. w sprawie stwierdzania kwalifikacji w zakresie gospodarowania odpadami (Dz.U.2013.1186).

Skontrolowano dotację na kwotę 9.975,60 zł, co stanowi 100% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale. Dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia i składniki pochodne od wynagrodzeń dla członków komisji egzaminacyjnej przeprowadzającej egzamin w zakresie gospodarowania odpadami w kwocie 7.926,61 zł (odpowiednio w §4170 7.305,31 zł i w §4110 621,30 zł), oraz na obsługę zadania tj. na zakup urządzeń i wyposażenia biurowego §4210 w wysokości 2.048,99 zł.

Wydatki w §4170 i §4110.

Wydatki w tych paragrafach zostały poniesione na wynagrodzenia i składniki pochodne od wynagrodzeń (po stronie pracodawcy) dla członków komisji egzaminacyjnej powołanej przez

Marszałka Województwa Lubuskiego zarządzeniem nr 96/2013 z dnia 25 października 2013 r. w łącznej wysokości 7.926,61 zł. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji ustalono, że w skład komisji przeprowadzającej egzaminu w 2017 r. wchodziły 4 osoby (przewodniczący, sekretarz i 2 członków komisji). Z każdą z tych osób zawarto odrębną umowę zlecenie. W roku 2017 komisja egzaminacyjna przygotowała i przeprowadziła dwa egzaminu w zakresie gospodarowania odpadami. Oba egzaminu odbyły się w dniu 8 listopada 2017 r. Z każdego przeprowadzonego egzaminu sporządzony został protokół. Łącznie do egzaminów zakwalifikowanych zostało 19 osób. Egzaminu zdało 16 osób tj. 84,21% w tym:

- z zakresu składowania odpadów egzaminu złożyło 8 osób, a zdało 8 osób tj. 100%,
- z zakresu termicznego przekształcania odpadów egzaminu złożyło 11 osób, a zdało 8 osób tj. 72,73%.

Wynagrodzenie dla członków komisji zostało rozliczone zgodnie z §7 rozporządzenia Ministra Środowiska (jak wyżej), które mówi, że wynagrodzenie dla członków komisji stanowi iloczyn liczby osób przystępujących do egzaminu oraz kwoty wyliczonej jako procent (2,5% dla przewodniczącego, 2,4% dla sekretarza i 2,3% dla członka komisji egzaminacyjnej) przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim roku kalendarzowym, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w formie komunikatu w „Monitorze Polskim”, które za 2016 r. wyniosło 4.047,21 zł (M.P.2017.183 z dnia 9.02.2017).

Wydatki w §4210.

Wydatki w tym paragrafie w wysokości 2.048,99 zł przeznaczone zostały na sfinansowanie zakupu urządzeń i wyposażenia biurowego dla pracowników realizujących zadanie z zakresu administracji rządowej. Zakupy zostały zrealizowane w oparciu o zarządzenie Marszałka Województwa Lubuskiego nr 106/2017 z dnia 12 września 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro w urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze. Na podstawie ewidencji księgowej, dowodów zakupu (faktur) oraz potwierdzenia realizacji przelewu ustalono, że środki wydatkowane w tym paragrafie zostały przeznaczone na zakup:

- Niszczarki HSM Securio B22 w ilości 1 szt. w cenie 1.889,99 zł, na podstawie zamówienia nr DS.IV.2601.2.2017, faktura nr 067/12/2017/AP z dnia 15.12.2017 r. forma płatności: przelew do 29.12.2017 r, płatność zrealizowano w dniu 19.12.2017 r.
- Dysk przenośny WD ELEMENTS 1TB 2,5" w ilości 1 szt. w cenie 227,00 zł, na podstawie zamówienia nr DS.IV.2601.6.2017, faktura VAT nr S241/F015322/12/2017 z dnia 20.12.2017. Kwota 227,00 zł została rozksięgowana w następujący sposób:
  - w omawianym rozdziale i paragrafie – 159,00 zł,
  - w rozdziale 75011 i paragrafie 4210 – 68,00 zł.

Wydanie przedmiotu nastąpiło po uprzedniej zapłacie w dniu 19.12.2017 r. na podstawie dokumentu pro-forma nr S241/REZ021773/12/2017 z dnia 15.12.2017 r.

Wyżej wymienione faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i prawidłowo zadekretowane.

Ponadto ustalono, że zakupione wymienione urządzenie i wyposażenie zostało wpisane do ewidencji wyposażenia Urzędu Marszałkowskiego w Zielonej Górze i fizycznie znajduje się w użytkowaniu przez pracowników obsługujących to zadanie.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji tj. zapisów księgowych, dokumentów księgowych (listy płac, faktury, rachunki, polecenia księgowania) i wyciągów bankowych, zespół kontrolny potwierdził, że wykorzystana dotacja w rozdziale 90002 została wydatkowana w sposób prawidłowy, rzetelny, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęta w sprawozdaniu finansowym Rb-50W za IV kwartał 2017 r. (szczegółowa dokumentacja dostępna w aktach sprawy).

4. Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu, § 4300 – Zakup usług pozostałych.

Dotacja w rozdziale 90005 wyniosła 17.528,00 zł, z tego wykorzystano kwotę 17.527,50 zł. Skontrolowano całą wykonaną dotację i ustalono, że została ona wydatkowana na realizację trzech opracowań:

- Sprawozdanie z realizacji Programu ochrony powietrza dla Gorzowa Wielkopolskiego ze względu na przekroczenie wartości dopuszczalnej pyłu zawieszonego PM10, za lata 2014-2016 wraz ze Sprawozdaniem z realizacji Planu działań krótkoterminowych do Programu ochrony powietrza dla strefy miasto Gorzów Wlkp. ze względu na przekroczenie wartości dopuszczalnej pyłu zawieszonego PM10 oraz wartości docelowej benzo(a)pirenu w nim zawartego, za lata 2014-2016.
- Aktualizacja Programu ochrony powietrza dla strefy lubuskiej ze względu na przekroczenie wartości dopuszczalnej pyłu zawieszonego PM10 oraz wartości docelowych benzo(a)pirenu oraz arsenu w nim zawartych wraz ze Sprawozdaniem z realizacji Programu ochrony powietrza i Sprawozdaniem z realizacji Planu działań krótkoterminowych dla strefy lubuskiej, za lata 2014-2016.
- Sprawozdanie z realizacji Planu działań krótkoterminowych do programu ochrony powietrza dla Zielonej Góry ze względu na przekroczenie wartości docelowej benzo(a)pirenu w pyłe zawieszonym PM10, za lata 2014-2016.

Zgodnie z zawartą umową nr DŚ.II.721.1.10.2017 z dnia 29.05.2017 r., wykonanie opracowań zostało powierzone podmiotowi Biuro Studiów i Pomiarów Proekologicznych „EKOMETRIA” Sp. z o.o. Odbioru przedmiotu umowy dokonano zgodnie z terminem wskazanym w umowie, tj. w dniu 30.11.2017 r., na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez obie strony umowy. Następnie Wykonawca przedłożył fakturę nr 03/12/2017 z dnia 01.12.2017 r. na kwotę 29.520,00 zł brutto. Faktura została zarejestrowana, opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym a następnie zatwierdzona do wypłaty w dniu 12.12.2017 r. Płatność w części finansowanej z dotacji, tj. kwota 17.527,50 zł, została przekazana na rachunek Wykonawcy w dniu 13.12.2017 r.

Finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących programów ochrony powietrza, planów działań krótkoterminowych a także związanej z nimi sprawozdawczości wynika z art. 378 ust. 4, art. 91 oraz art. 94, ust.2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2017.519 ze zm.).

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatek zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r.

5. Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji.

Wydatki w rozdziale 90007 dotyczą finansowania zadań dotyczących Programów ochrony środowiska przed hałasem i wynikają z art. 378 ust. 4 oraz art. 119 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2017.519 ze zm.).

Zgodnie z zapisami księgowymi przedstawionymi do kontroli oraz zgodnie ze sprawozdaniami Rb-50 przekazanymi do LUW, dotacja w rozdziale 90007 wyniosła 50.000,00 zł, z tego wydatkowano kwotę 49.836,71 zł, co stanowi 99,67% otrzymanej dotacji. Według ewidencji księgowej dotację zrealizowano w dwóch paragrafach:

- § 4210 – na kwotę 1.866,71 zł,
- § 4300 – na kwotę 47.970,00 zł.

§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia.

Na podstawie dowodów księgowych oraz potwierdzenia realizacji przelewu, ustalono, że kwota 1.866,71 zł została przeznaczona na zakup urządzenia wielofunkcyjnego Kyocera ECOSYS M5521 cdn wraz z tonerem. Płatności za urządzenie i toner dokonano w dniu 08.12.2017 r., zgodnie z terminem wymagalnym wskazanym na fakturze nr 05/11/2017/AP. Urządzenie zostało wprowadzone do ewidencji wyposażenia pod numerem inwentarzowym WK3-0483 i jest użytkowane przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego wykonujących zadania związane m.in. z wydatkowaniem dotacji na zmniejszenie hałasu i wibracji w województwie lubuskim.

§ 4300 - Zakup usług pozostałych.

Na podstawie zapisów z ewidencji księgowej, potwierdzeń realizacji przelewów oraz noty obciążeniowej nr 156/DFIII/2017 ustalono, że dotacja celowa w wysokości 47.970,00 zł została wykorzystana w wysokości 46.099,17 zł. Natomiast kwota 1.870,83 zł została zatrzymana w budżecie Zarządu Województwa Lubuskiego jako dochód województwa, tj. wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z zawartych umów.

Zgodnie z zawartą umową nr DŚ.III.272.1.2017 z dnia 7 września 2017 r. Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego (jako Zamawiający) powierzył opracowanie „Programu ochrony środowiska przed hałasem dla dwóch odcinków dróg wojewódzkich nr 137 w m. Międzyrzecz oraz nr 296 w m. Żagań” Spółce z o.o AkustiX. Wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu realizacji przedmiotu umowy zostało ustalone na kwotę brutto 47.970,00 zł. Termin realizacji przedmiotu umowy określono na dzień 8 listopada 2017 r. Odebranie przedmiotu umowy nastąpiło protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 18 grudnia 2017 r., tj. 39 dni po terminie wskazanym w umowie, czego konsekwencją było naliczenie kary umownej. Fakt nieterminowego przekazania przedmiotu umowy oraz naliczenia kary umownej został opisany przez Zamawiającego na odwrocie faktury Vat nr: 4/12/2017/B wystawionej przez Wykonawcę w dniu 19.12.2017 r. na kwotę brutto 47.970,00 zł oraz w piśmie z dnia 21 grudnia

2017 r. Pana Artura Malec - Dyrektora Departamentu Środowiska, do Pani Józefy Chaleckiej – Skarbnik Województwa Lubuskiego. Zamawiający stwierdził, że *„Zwłoka w wykonaniu przedmiotu zamówienia wyniosła 39 dni kalendarzowych...Przedmiot umowy został przekazany Zamawiającemu przez Wykonawcę w dniu 18 grudnia 2017 r....Kara umowna związana ze zwłoką w wykonaniu przedmiotu umowy...wynosi 1.870,83 zł...Wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu realizacji przedmiotu umowy...należy potrącić o kwotę 1.870,83 zł. Wynagrodzenie do wypłaty wyniesie zatem 46.099,17 zł”*. W związku z powyższym, Skarbnik Województwa Lubuskiego, w dniu 27.12.2017 r. wystawiła Notę obciążającą Wykonawcę (nr 156/DFIII/2017) na kwotę kary umownej, tj. 1.870,83 zł. W tym samym dniu na nocie obciążeniowej dokonano dekretacji całej kwoty kary umownej na § 0950 (Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów).

Zgodnie z notą obciążeniową, kara umowna została potrącona z faktury wystawionej przez Wykonawcę i w konsekwencji wynagrodzenie wypłacone Wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotu umowy wyniosło 46.099,17 zł. Pomniejszone o karę umowną wynagrodzenie zostało przekazane Wykonawcy przelewem bankowym w dniu 28.12.2017 r. a potrącona kwota kary umownej, tj. 1.870,83 zł, została przekazana przelewem w dniu 29.12.2017 r. na rachunek bankowy Zarządu Województwa Lubuskiego.

Analizując zapisy w ewidencji księgowej na § 4300 oraz sprawozdania Rb-50 a także ich zgodność z rzeczywistością poniesionymi wydatkami, ustalono, że wydatek na wynagrodzenie Wykonawcy został zaksięgowany i wykazany w sprawozdaniach Rb-50W w kwocie wyższej niż ten, który rzeczywistość został poniesiony, czyli wykazano kwotę 47.970,00 zł, zamiast kwoty 46.099,17 zł (kwota rzeczywistość zapłacona za wykonanie przedmiotu umowy). Jednocześnie, kwota kary umownej w wysokości 1.870,83 zł została ujęta w ewidencji księgowej na paragrafie dochodowym 0950 (Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów). W odpowiedzi na zapytanie Zespołu Kontrolnego o podstawę prawną zatrzymania jako dochód województwa kary umownej, Pani Danuta Szulc - Główna Księgowa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego - wyjaśniła m.in., że *„...W odniesieniu do realizacji umowy ... w dniu 21.12.2017 r. wpłynęła do DF dyspozycja wystawienia noty obciążeniowej dla firmy Akustix na kwotę 1.870,83 zł wraz z fakturą i dyspozycją potrącenia naliczonej kary z wynagrodzenia wykonawcy (faktury). Wspomniane dyspozycje nie zawierały informacji, iż naliczona kara umowna nie stanowi dochodu województwa i podlega zwrotowi do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, w związku z czym otrzymana kara została przekazana na rachunek dochodów województwa. Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłami dochodów własnych województwa mogą być dochody z kar pieniężnych i grzywien. Ponadto Departament merytoryczny pismem DŚ.IV.3152.1.2018 z dnia 10.01.2018 r. rozliczył otrzymaną dotację, dokonał zwrotu jej niewykorzystanej części zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Dodatkowo departament merytoryczny ujął przedmiotową karę w sporządzonej za rok 2017 analizie dochodów i wydatków, czym potwierdził, iż takie ujęcie naliczonej kary jest prawidłowe.”* Pełna treść wyjaśnień znajduje się w aktach kontroli.

Zgodnie z zapisami art. 168, ust. 4 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077) *„Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które*



dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji." Za zrealizowanie zadania (umowa z Wykonawcą – AkustiX sp. z o.o.) Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego zapłacił wynagrodzenie w wysokości 46.099,17 zł i taką kwotę należało wykazać w ewidencji księgowej w § 4300, a także w sprawozdaniu Rb-50W. Natomiast niewykorzystana kwota dotacji celowej w wysokości 1.870,83 zł, zgodnie z zapisami art. 168, ust. 1 oraz ust. 3 wyżej cytowanej ustawy, podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego dokonał zwrotu kwoty 1.870,83 zł wraz z prawidłowo naliczonymi odsetkami w dniu 13.06.2018 r.

Co do zasady, niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 9, ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2017.1311). Jednakże, zgodnie z zapisami art. 26. ust. 1 w/w ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, kwoty minimalnej. Kwota minimalna, czyli kwota przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2017 r., zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2018 r., wyniosła 4.271,51 zł.

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów do zrealizowania przez Urząd Marszałkowski w Zielonej Górze w 2017 r. została ustalona na kwotę 68 000,00 zł, a na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ wysokość dochodów wykonanych z tego zakresu wyniosła 242 020,68 zł w tym odpowiednio w rozdziałach:

<i>Rozdział</i>	<i>Plan dochodów (zł)</i>	<i>Wykonanie dochodów (zł)</i>	<i>Przekazanie dochodów na rachunek LUW (zł)</i>
10008	15 000,00	38 492,37	31 006,87
60095	53 000,00	157 250,00	149 387,50
71005*	0,00	8 460,00	8 037,00
75011*	0,00	7 300,00	6 935,00
90002*	0,00	29 861,87	28 368,77
90095*	0,00	6 510,00	6 184,50
<b><u>RAZEM</u></b>	<b><u>68 000,00</u></b>	<b><u>242 020,68</u></b>	<b><u>229 919,64</u></b>

Wykonanie dochodów względem planu zostało zrealizowane w 281%. W czterech rozdziałach oznaczonych\* (*zestawienie powyżej*), w których wystąpił dochód z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej na kwotę 52 131,87, nie zaplanowano wykonania dochodów w 2017 r.

Na przykładzie rozdziału 90002, zespół kontrolny ustalił, że zgodnie z art. 237 ust. 1 i ust.2 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077) Urząd Marszałkowski powinien zaplanować dochody w planie finansowym na ten rok. Nie stało się tak pomimo, że w budżecie Urzędu Marszałkowskiego na rok 2017 r. uchwalono wydatki w ramach dotacji na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej w rozdziale 90002, które są ściśle powiązane

z uzyskaniem dochodów budżetu państwa w tym rozdziale. W szczególności powyższa zależność dotyczy wydatków finansowanych z dotacji budżetu państwa przeznaczonych na wynagrodzenia dla członków komisji egzaminacyjnej, które są uzależnione od przeprowadzonych egzaminów i liczby osób do nich przystępujących. Zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U.2016.1987) przystąpienie do egzaminu jest możliwe po wniesieniu opłaty, która stanowi dochód budżetu państwa. W projekcie wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 maja 2018 r. zespół kontrolny zwrócił uwagę na konieczność podjęcia działań mających na celu urealnienie wysokości dochodów w planie finansowym jednostki. Jednocześnie w ślad za przekazanym projektem wystąpienia pokontrolnego, wydział merytoryczny LUW odpowiedzialny za koordynację planowania dochodów w rozdziale 90002 został poinformowany o konieczności podjęcia działań w celu wspólnego planowania z UMWL wysokości dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Informacje dotyczące rodzaju danych oraz terminów sporządzania dokumentów z zakresu planowanych wydatków i dochodów w rozdziale 90002 przekazywane będą przez wydział Gospodarki Nieruchomościami LUW.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość i wysokość odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa dla dochodów uzyskanych w trzech rozdziałach: 60095, 71005 oraz 90002. Na podstawie zapisów księgowych na kontach 133 i 224 zweryfikowanych o wyciągi bankowe, zespół kontrolny potwierdził, że uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w prawidłowo wyliczonej należnej dla budżetu państwa części tj. 95% dochodów wykonanych ogółem w tych rozdziałach co jest zgodne z art. 6 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz.U.2017.1453).

#### 1. Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60095 – Pozostała działalność

Na podstawie ewidencji księgowej w toku kontroli ustalono, że w 2017 r. Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego wykonał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 60095 – Pozostała działalność w wysokości 157 250,00 zł. Prawidłowość ustalenia dochodów w powyższym rozdziale sprawdzona została zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, tj.:

- w §0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów, na próbie wynoszącej nie mniej niż 2% dochodów z kwoty 155.450,00 zł dochodów wykonanych ogółem w tym paragrafie;
- w §0690 - Wpływy z różnych opłat, na próbie wynoszącej 100 % dochodów wykonanych ogółem stanowiących kwotę 1.800,00 zł.

§0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów.

Skontrolowano 120 wydanych zaświadczeń ADR co stanowi 3,86% dochodów uzyskanych w 2017 r., tj. kwotę 6.000,00 zł, na podstawie której potwierdzono prawidłowość działań. Dochody budżetu państwa zostały uzyskane na podstawie *art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o przewozie towarów*

*niebezpiecznych* z tytułu wydania zaświadczeń ADR uprawniających do kierowania pojazdami przewożącymi towary niebezpieczne. Opłata za wydanie zaświadczenia ADR lub jego wotórnik stanowiąca dochód budżetu państwa zgodnie z §14 *Rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie egzaminów dla kierowców przewożących towary niebezpieczne* (Dz.U.2014.304 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie egzaminów dla kierowców przewożących towary niebezpieczne wynosi 50,00 zł. Szczegółowy wykaz skontrolowanych zaświadczeń znajduje się w aktach kontroli. Marszałek województwa ma obowiązek prowadzić ewidencję wydanych zaświadczeń ADR zawierającą dane wskazane w art. 26 ust. 1 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych. Ustalono, że jest ona prowadzona w formie elektronicznej a wygenerowany na potrzeby kontroli plik z częścią ewidencji zawierał niezbędne dane. Podstawowym warunkiem wydania przez marszałka województwa zaświadczenia ADR jest uzyskanie przez kierowcę pozytywnego wyniku z egzaminu kończącego kurs ADR. W tym celu oraz na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych Marszałek Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze wydał Zarządzenie nr 31/2012 z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie powołania komisji egzaminacyjnych do przeprowadzania egzaminów dla kierowców, którzy ukończyli kursy doszkalaćące ADR na przewóz towarów niebezpiecznych, zmienionego zarządzeniem nr 35/2012 z dnia 12 marca 2012 r. oraz zarządzeniem nr 48/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku. Przedmiotowe zarządzenie utraciło moc w związku z wydaniem przez Marszałka Województwa Lubuskiego zarządzenia nr 4/2017 z dnia 18 stycznia 2017 r. w tej samej sprawie, zmienionego zarządzeniem nr 77/2017 z dnia 11 lipca 2017 r. Na podstawie badanych protokołów sporządzonych przez przewodniczącą powołanej przez marszałka komisji ustalono, że składy poszczególnych komisji były zgodne z ww. Zarządzeniami Marszałka Województwa. W kontrolowanej próbie wystąpiły również przypadki wydania wotórników zaświadczeń na podstawie pisemnych wniosków osób zainteresowanych. Każdorazowo do wniosku dołączony był formularz zgodny ze wzorem zawartym w załączniku nr 1 do *Rozporządzenia w sprawie egzaminów dla kierowców przewożących towary niebezpieczne*. W toku czynności kontrolnych na podstawie ewidencji księkowej oraz dodatkowych pojedynczych potwierdzeń realizacji operacji ustalono, że w każdym przypadku przed wydaniem zaświadczenia na konto Urzędu Marszałkowskiego w Zielonej Górze wpływały opłaty w wysokości 50,00 zł za wydanie zaświadczenia ADR i opłaty ewidencyjne w wysokości 0,50 zł za każde wydane zaświadczenie. Stwierdzono, że zaświadczenia wydawane są w terminie 7 dni od dnia egzaminu i wysyłane za zwrotnym poświadczeniem odbioru. Rozbieżności jakie wystąpiły w badanej próbie pomiędzy datą egzaminu a datą wydania zaświadczenia większe niż 7 dni oraz ich przyczyny zawiera poniższe zestawienie.

Tabela 2. Data wydania zaświadczenia ADR dłuższa niż 7 dni od daty egzaminu

Lp.	Imię i nazwisko kierowcy	Data egzaminu	Data wydania zaświadczenia	Przyczyna rozbieżności zgodnie z wyjaśnieniami
1.	██████████	29.12.2016	09.01.2017	Przeprowadzenie egzaminu i wysłanie dokumentów do produkcji na przełomie roku 2016/2017 lub 2017/2018
2.	██████	29.12.2016	09.01.2017	
3.	██████████	30.12.2017	09.01.2018	

4.	██████████	30.12.2017	09.01.2018	
5.	██████████	26.02.2017	08.03.2017	Dostarczenie przez kierowców w późniejszym terminie zdjęć niezbędnych do spersonalizowania blankietów zaświadczeń ADR
6.	██████████	30.04.2017	11.05.2017	
7.	██████████	05.11.2017	24.11.2017	
8.	██████████	29.01.2017	11.05.2017	
9.	██████████	01.10.2017	09.10.2017	
10.	██████████	12.08.2017	31.08.2017	Korekta wydanego zaświadczenia, zawierającego błędnie wpisane uprawnienia
11.	██████████	21.08.2017	29.08.2017	Wydanie zaświadczenia w terminie 7 dni od egzaminu w zakresie uprawnień specjalistycznych
12.	██████████	25.09.2017	03.10.2017	

Powyższych informacji udzielił Pan Sławomir Kotylak, Dyrektor Departamentu Infrastruktury i Komunikacji oraz Pan Paweł Bajran, Główny Specjalista Wydziału Transportu i Infrastruktury w Departamencie Infrastruktury i Komunikacji. W przypadkach od 1 do 4 uzyskano wyjaśnienia, że „wydłużony termin wydania zaświadczenia ADR wynika z daty przeprowadzenia egzaminu i wysłania dokumentów do produkcji do PWPW S.A., który przypadł na przełom roku(...). W takim okresie występuje dużo dni świątecznych przez co czas produkcji zaświadczenia jest naturalnie wydłużony.” Ponadto ustalono, że zaświadczenia wydawane były na okres 5 lat, licząc od dnia złożenia z wynikiem pozytywnym egzaminu. W badanej próbie rozbieżności jakie wystąpiły w ewidencji pomiędzy datą wydania a datą ważności zaświadczenia wynikały z przedłużania ważności posiadanego już wcześniej zaświadczenia, zgodnie z *art. 24 ust. 2 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych*. W takich przypadkach kierowca jest obowiązany w okresie 12 miesięcy poprzedzających datę upływu ważności zaświadczenia, ukończyć kurs ADR doskonalący i złożyć z wynikiem pozytywnym egzamin. W wyniku kontroli dokumentacji, nie stwierdzono przypadków braku spełnienia warunku wydania zaświadczeń ADR. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę w wysokości 147.677,50 zł tj. 95% należnych dochodów. Zgodnie z *art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.) zwanej dalej ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, województwo dokonało należnych potrąceń na kwotę 7.772,50 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły zaległości.

§0690 - Wpływy z różnych opłat.

Skontrolowano 100% dochodów uzyskanych w 2017 r., tj. kwotę 1.800,00 zł, na podstawie której potwierdzono prawidłowość działań. Dochody budżetu państwa zostały uzyskane na podstawie *art. 52 ust. 5 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych* z tytułu wpisu do rejestru podmiotów prowadzących kursy ADR. Opłata za wpis do rejestru podmiotów prowadzących kursy zgodnie z §12 *Rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 29 maja 2012 r. w sprawie prowadzenia kursów z zakresu przewozu towarów niebezpiecznych* (Dz.U z 2012 poz. 619 ze zm.) wynosi 600,00 zł. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Wszystkie złożone wnioski zawierały niezbędne dane oraz oświadczenia o treści zgodnej z *art. 50 ust. 8 pkt 1 i 2 ww. ustawy*. Wydane przez Marszałka Województwa Lubuskiego zaświadczenia były zgodne z ich wzorem zawartym w załączniku nr 6 do ww. rozporządzenia. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę w wysokości 1.710,00 zł tj. 95% należnych dochodów. Zgodnie z *art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu*

terytorialnego województwo dokonało należnych potrąceń na kwotę 90,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły zaległości.

## 2. Dział 710 – Administracja publiczna, rozdział 71005 – Prace geologiczne (*nieinwestycyjne*)

Kontrolą objęto 100% dochodów wykonanych w tym rozdziale tj. 8 460,00 zł. Dochody zrealizowane zostały w §0690 – „*Wpływy z różnych opłat*”. Zgodnie z objaśnieniem do szczegółowej klasyfikacji dochodów w paragrafie tym ujmuje się m.in. opłaty za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa.

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń:

- wykazane dochody w tym paragrafie dotyczyły opłaty za uzyskane na podstawie zawartej umowy, prawa do korzystania z informacji geologicznej dotyczącej hydrologicznego ujęcia wody podziemnej w celu uzyskania pozwolenia wodnoprawnego na pobór wód podziemnych oraz dla potrzeb eksploatacji ujęcia,
- w 2017 r. udzielono 16 informacji geologicznych na podstawie art. 100 ust 2 i 3a ustawy prawo geologiczne i górnicze z dnia 9 czerwca 2011 r. (Dz.U.2016.1131),
- przed udzieleniem powyższych informacji zawarto umowy na korzystanie za wynagrodzeniem z informacji geologicznej,
- zgodnie z § 2. ust. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 20 grudnia 2011 w sprawie korzystania z informacji geologicznej za wynagrodzeniem (Dz.U.2011.292.1724) dla wszystkich umów przed ich zawarciem został złożony stosowny wniosek podmiotu ubiegającego się o korzystanie z tej informacji,
- do każdego wniosku została dołączona wycena informacji geologicznej co jest zgodne z § 2. ust. 3 powyższego rozporządzenia,
- wszystkie przedmiotowe umowy podpisane zostały z up. Marszałka Województwa przez Pana Eugeniusza Teskę Geologa Wojewódzkiego,
- przed udzieleniem informacji geologicznej zgodnie z zawartą umową i w wysokości określonej w „*wycenie informacji geologicznej*”, zostało wniesione stosowne wynagrodzenie przez ubiegającego się o tę informację,
- wycena informacji geologicznej została wykonana zgodnie z § 10. ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 20 grudnia 2011 r.

Na podstawie analizy udostępnionej dokumentacji (*umowy, wnioski, wyceny*), zapisów ustawy i rozporządzenia oraz zapisów księgowych, wyciągów bankowych oraz zestawień, zespół kontrolny dokonał wyliczeń należności oraz wysokości pobranych i odprowadzonych dochodów budżetu państwa:

Tytuł dochodów w §0690	Należności (zł)	Dochody Wykonane (zł)	Odprowadzone dochody do LUW (zł)
<i>Wniesione wynagrodzenie za udzielenie informacji geologicznej</i>	8 460,00	8 460,00	8 037,00
Rb-27ZZ	8 460,00	8 460,00	8 037,00

Tym samym na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentacyjnej, zapisów księgowych, zebranych materiałów oraz przeprowadzonych wyliczeń zespół kontrolny potwierdził, że należności oraz pobranie i wysokość odprowadzonych dochodów na rachunek budżetu państwa wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 zostało prawidłowo ujęte i nie budzi zastrzeżeń.

3. Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 – Gospodarka odpadami.

Kontrolą objęto 100% dochodów wykonanych w tym rozdziale tj. 29 861,87 zł. Dochody zrealizowane zostały w §0610 – „*Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów.*”

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń:

- wykazane dochody w tym paragrafie dotyczyły wniesionych opłat za przeprowadzenie egzaminów w zakresie gospodarowania odpadami oraz za wydanie świadectwa stwierdzającego kwalifikacje w zakresie gospodarowania odpadami,
- egzaminy z zakresu gospodarowania odpadami przeprowadzono w dniu 8 listopada 2017 r.,
- do egzaminów przystąpiło 19 osób – wszystkie osoby wniosły opłatę egzaminacyjną przed przystąpieniem do egzaminu,
- egzamin z wynikiem pozytywnym zdało 16 osób,
- wydano 16 świadectw stwierdzających kwalifikacje w zakresie gospodarki odpadami – wydanie świadectw nastąpiło po uprzednim wniesieniu stosownej opłaty.

Zgodnie z art. 165 ust. 2 i art. 166 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U.2016.1987) oraz na podstawie obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 27 października 2017 (M.P.2017.970) w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw za ostatni kwartał wysokość opłat została wyliczona w następującej wysokości:

- opłata jednostkowa za przeprowadzenie egzaminów w zakresie gospodarki odpadami: 1.533,69 zł,
- opłata za wydanie świadectwa kwalifikacyjnego w zakresie gospodarki odpadami: 45,11 zł.

Na podstawie zebranej dokumentacji (*protokoły z przeprowadzonych egzaminów*), zapisów ustawy i dokumentów księgowych, wyciągów bankowych oraz zestawień, zespół kontrolny dokonał wyliczeń należności oraz wysokości pobranych i odprowadzonych dochodów budżetu państwa:

Tytuł dochodów w §0610	Należności (zł)	Dochody Wykonane (zł)	Odprowadzone dochody do LUW (zł)
<i>Przystąpienie do egzaminów</i>	<i>29 140,11</i>	<i>29 140,11</i>	<i>27 683,10</i>
<i>Wydanie świadectwa kwalifikacyjnego</i>	<i>721,76</i>	<i>721,76</i>	<i>685,67</i>
<b>RAZEM</b>	<b>29 861,87</b>	<b>29 861,87</b>	<b>28 368,77</b>
Rb-27ZZ	29 861,87	29 861,87	28 368,77

Tym samym na podstawie zebranych materiałów oraz przeprowadzonych wyliczeń zespół kontrolny potwierdził, że należności oraz pobranie i wysokość odprowadzonych dochodów na rachunek budżetu państwa zostało prawidłowo przyjęte i nie budzi zastrzeżeń. Ustalono jednak, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał złożonym w ustawowym terminie błędnie wskazano paragraf, któremu przypisano

rozliczenie dochodów w tym rozdziale tj. zamiast w §0610 wskazano §0690. Błąd ten niezwłocznie po wskazaniu kontrolującego został poprawiony w dniu 4 kwietnia 2018 r. poprzez złożenie korekty nr 1 sprawozdania.

#### 4. Polityka rachunkowości

Zespół kontrolny ustalił, że zasady rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 46/2017 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie: *ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze*, z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2017 r. Zakładowy plan kont zawiera zarówno wykaz kont dla Budżetu Województwa Lubuskiego (załącznik nr 2 do Zasad rachunkowości), jak i wykaz kont dla Urzędu Marszałkowskiego (załącznik nr 3 do Zasad rachunkowości). Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera, przy użyciu systemu finansowo-księgowego „SFINX” .

W toku kontroli sprawdzono zgodność wybranych kont analitycznych z planem kont ujętym w przedmiotowym zarządzeniu. Sprawdzono opisy poniższych kont:

- 130 - Rachunek bieżący jednostki (załącznik nr 3),
- 133 - Rachunek budżetu (załącznik nr 2),
- 224 - Rozrachunki budżetu (załącznik nr 2),
- 901 - Dochody budżetu (załącznik nr 2).

Plan kont w zarządzeniu został sporządzony zgodnie z zasadami wskazanymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2010.760):

- plan kont dla kont 133, 224, 901 – zgodnie z załącznikiem nr 2 Rozporządzenia, tj. planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- plan konta 130 – zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia, tj. planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest zgodnie z zasadami rachunkowości oraz planami kont przyjętymi zarządzeniem.

### III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50W o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW.

- sprawozdania kwartalne Rb-50D o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW.
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW.
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość sporządzenia i zgodność danych z ewidencją księgową w oparciu o udostępnione sprawozdania o wydatkach Rb-50, które zostały przekazane przez jednostki realizujące wydatki w imieniu Zarządu Województwa Lubuskiego, tj.: Urząd Marszałkowski w Zielonej Górze, Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze, Melioracja Lubuska w Gorzowie Wielkopolskim, Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze, Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Babimoście, Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Zielonej Górze.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2017 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, z wyłączeniem niezgodności wynikającej z uchybienia w rozdziale 90007, § 4300.

#### IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie: nieuprawnione ujęcie w budżecie jednostki w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji, § 0950 kary umownej w wysokości 1.870,83 zł, zakwalifikowanej jako dochód Zarządu Województwa Lubuskiego, co skutkuje błędnymi zapisami w ewidencji księgowej i sprawozdaniach Rb50 w rozdziale 90007.

W okresie objętym kontrolą osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienie jest Pani Józefa Chalecka – Skarbnik Województwa Lubuskiego.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia związanego z rozliczaniem dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092), w przypadku nie wykorzystania do końca roku budżetowego części otrzymanej dotacji (dotyczy sytuacji naliczonej kary umownej), zalecam przestrzeganie terminów zwrotu dotacji zgodnie z zapisami art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077).

Jednocześnie informuję, że niewykorzystana dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej nie może stanowić dochodu jst i tym samym nie może być ujmowana w ewidencji księgowej samorządu województwa na paragrafie dochodów własnych.



Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

wz. **WOJEWODY LUBUSKIEGO**

*Robert Paluch*  
Wicewojewoda Lubuski