



WOJEWODA LUBUSKI
FBC-VIII.431.17.2016

Pani
Elżbieta Polak
Marszałek Województwa
Lubuskiego

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej w dniach 8-9 grudnia 2016 r., w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra), została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Maja Stachowiak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 300-1/2016 z dnia 5 grudnia 2016 r. – przewodniczącą zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 300-2/2016 z dnia 5 grudnia 2016 r,
- Katarzyna Habiera – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 300-3/2016 z dnia 5 grudnia 2016 r. – ekspert.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa udzielonej na podstawie Umowy nr 1/DW/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. na dofinansowanie zadań z zakresu budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami.

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.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Na podstawie ustawy z dnia 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2014 r. poz. 1574), w budżecie państwa na rok 2015 została utworzona rezerwa celowa, przeznaczona na dotacje dla województwa na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami.

Wysokość przyznanej dotacji uzależniona była od powierzchni dróg wojewódzkich w przeliczeniu na jednego mieszkańca. Zgodnie z planem podziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa, dotacja celowa przyznana dla Samorządu Województwa Lubuskiego w 2015 r. wyniosła 35.032.616,00 zł.

W dniu 30 kwietnia 2015 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubuskiego umowa nr 1/DW/2015 opiewająca na kwotę 35.032.616,00 zł. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie zadań z zakresu budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami. Zgodnie z § 1 ust. 5 umowy o dofinansowanie zadania określone w przedmiotowej umowie realizowane były przez Zarząd Dróg Wojewódzkich z siedzibą w Zielonej Górze przy ul. Niepodległości 32.

Na podstawie wniosku Wojewody Lubuskiego z dnia 04 maja 2015 r. Minister Finansów Decyzją nr MF/ST4/001299/2015 z dnia 11 maja 2015 r. wprowadził zmiany w budżecie państwa na 2015 rok na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi:

- Dział 600 (Transport i łączność), Rozdział 60013 § 2230 – w wysokości 26.973.173,00 zł;
- Dział 600 (Transport i łączność), Rozdział 60013 § 6530 – w wysokości 8.059.443,00 zł.

II. REALIZACJA ZADANIA

W toku czynności kontrolnych ustalono, że przyznana dotacja celowa została wprowadzona do budżetu województwa lubuskiego Uchwałą Nr II/8/14 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2015 r. Ponadto w ramach przyznanej dotacji w 2015 r. dokonano zmian w budżecie województwa Uchwałą Nr IX/89/15 z dnia 8 czerwca 2015 r. oraz Uchwałą Nr X/102/15 z dnia 22 czerwca 2015 r. Sejmiku Województwa Lubuskiego w sprawie dokonania zmian uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2015 r. W umowie o dofinansowanie wskazano, że zadania realizowane będą przez Zarząd Dróg Wojewódzkich oraz określono, że ze środków dotacji mogą być finansowane jedynie koszty ponoszone bezpośrednio na realizację zadań wymienionych w załączniku do umowy, tj. utrzymanie, remonty,

ochrona dróg wojewódzkich i zarządzanie tymi drogami (w tym m.in.: usługi, remonty, zakupy materiałów, paliwa, sprzętu, energii elektrycznej, gazu, wynagrodzenia i pochodne, opłaty telefoniczne) oraz budowę i przebudowę dróg (w tym: roboty budowlane, dokumentacje projektowe, wykup gruntów, zakupy inwestycyjne).

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w ramach przekazanej dotacji celowej poniesiono wydatki bieżące w podziale na:

1. Bieżące utrzymanie dróg w ramach których dokonywano m.in. usług dotyczących utrzymania zadrzewienia, usuwania drzew zagrażających bezpieczeństwu ruchu, usuwania krzaków i traw, oznakowania pionowego, oznakowania poziomego, sygnalizacji świetlnej, utrzymania czystości, konserwacji nawierzchni bitumicznych, odbudowy rowów przydrożnych oraz przeglądów sprzętu do bieżącego utrzymania dróg.
2. Bieżące utrzymanie obiektów mostowych w ramach których dokonywano utrzymania mostów, utrzymania przepustów oraz promów.
3. Zimowe utrzymanie dróg w ramach których dokonano m.in. usług sprzętowo – ładowczych, sprzętowo – nośnikowych oraz kompleksowego utrzymania dróg.
4. Zakupy związane z bieżącym utrzymaniem dróg w ramach których dokonano m.in. zakupu wraz z dostawą masy asfaltowej na zimno, znaków drogowych, sprzętu drogowego, narzędzi, łopat, stroi ratunkowych, części i materiałów eksploatacyjnych do maszyn, elementów kanalizacji deszczowej oraz wyrobów betonowych.
5. Zakupy związane z zimowym utrzymaniem dróg w ramach których dokonano zakupu soli oraz kruszywa.
6. Remonty w ramach których dokonywano remontów dróg, obiektów mostowych oraz napraw sprzętów.

Ponadto w ramach wydatków bieżących ujęto wydatki osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz zakupy materiałów i wyposażenia.

W ramach wydatków majątkowych poniesionych w 2015 r. z dotacji celowej ujęto koszty związane z dokumentacją projektową, wykupem gruntów, robotami budowlanymi oraz zakupami inwestycyjnymi.

III. FINANSOWA REALIZACJA ZADANIA

Samorząd Województwa Lubuskiego w 2015 r. otrzymał dotację z budżetu państwa na sfinansowanie wydatków objętych Umową nr 1/DW/2015 w wysokości 35.032.616,00 zł.

Zgodnie z pkt. 3 § 1 umowy o dofinansowanie wysokość środków przekazanych z dotacji nie mogła stanowić więcej niż 98 % kosztów realizacji zadań. Termin wykonania zadania i wykorzystania środków określono na 31 grudnia 2015 r. Zarząd Dróg Wojewódzkich w 2015 r. poniósł koszty związane z bieżącą działalnością w wysokości 31.020.923,47 zł, które z dotacji z budżetu państwa zostały zrefundowane w wysokości 26.973.173,00 zł, tj. w 86,95 %. Natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 46.706.032,55 zł, z tego dotacją z budżetu państwa zostały

zrefundowane w wysokości 8.059.443,00 zł, tj. 17,25%. Tym samym zachowano proporcje dotyczące źródeł finansowania zadania wynikające z umowy o dofinansowanie.

Na podstawie § 4 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- dotacja z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęła na rachunek budżetu 13320 – dochody budżetu, 60013 – drogi publiczne wojewódzkie, § 2230 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa oraz § 6530 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa;
- 13310 – Rachunek podstawowy jednostki – wydatki, 60013 – drogi publiczne wojewódzkie, § 2230 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa oraz § 6530 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa.

Zarząd Dróg Wojewódzkich realizujący zadania w ramach przyznanej dotacji wyodrębnił ewidencję księgową wydatków według następującego wzoru:

- 130 – Rachunek bieżący jednostki – 00001 – środki własne;
- 130 – Rachunek bieżący jednostki – 00002 – dotacje celowe z budżetu państwa.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż konto 130 obejmowało całość wydatków poniesionych przez Zarząd Dróg Wojewódzkich. Pani Danuta Okińczyc – Naczelnik Wydziału Finansowego wyjaśniła, że: *„Rozliczenie dotacji celowej z budżetu państwa w roku 2015 odbywało się na podstawie zestawienia obrotów i sald z systemu FK z kont 130, 501-550,401-409. Konto 130 obejmowało całość wydatków poniesionych przez ZDW. Umowa została podpisana 30 kwietnia 2015 r. pierwszy wniosek o przekazanie środków z dotacji został złożony w maju 2015 i dotyczył refundacji środków za 4 miesiące 2015 r. oraz środków za maj 2015 r. Wprowadzenie dodatkowej analityki w zakresie konta 130 po zrealizowaniu budżetu za 4 miesiące w krótkim czasie jest technicznie niemożliwe. Konieczne byłoby stworzenie nowego planu kont.”*

Zgodnie z § 2 umowy o dofinansowanie środki dotacji przekazywane były na pisemny wniosek Województwa Lubuskiego w transzach w terminach umożliwiających realizację zadania:

1. Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 06 maja 2015 r. na kwotę 9.853.211,83 zł;
2. Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 12 czerwca 2015 r. na kwotę 3.300.000,00 zł;
3. Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 15 lipca 2015 r. na kwotę 1.000.000,00 zł;
4. Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 11 sierpnia 2015 r. na kwotę 4.000.000,00 zł;
5. Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 10 września 2015 r. na kwotę 4.000.000,00 zł;
6. Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 22 października 2015 r. na kwotę 5.919.961,17 zł;

7. Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 18 listopada 2015 r. na kwotę 6.959.443,00 zł.

Zgodnie z metodologią doboru próby szczegółowej kontroli zostały poddane wydatki na próbie zawarte we wniosku nr 1 złożonym do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 6 maja 2015 r. Wniosek opiewał na kwotę 9.853.211,83 zł, z czego kwota 6.653.211,83 zł obejmowała wydatki bieżące poniesione w okresie od 01 stycznia 2015 r. do 31 kwietnia 2015 r. Pozostałą część wnioskowanej kwoty tj. 3.200.000,00 zł stanowiła zaliczka na wydatki majątkowe oraz bieżące. Weryfikacja dokumentów księgowych wybranych do kontroli wykazała, że operacje finansowe ujmowane były w sposób prawidłowy, a dokumenty księgowe były weryfikowane pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w zestawieniu stanu księgi głównej (za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.), przedłożonym zespołowi kontrolnemu wykazano w podsumowaniu paragrafu 6050 tj. – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych kwotę 7.669.578,44 zł. Powyższa kwota jest niższa o 302,76 zł od wydatków faktycznie poniesionych na realizację zadania. Pani Danuta Okińczyc – Naczelnik Wydziału Finansowego wyjaśniła, że: „(...) Kwota 302,76 zł została zaksięgowana na koncie 080-60013-6050-11-02-01-wydatki finansowe z dotacji budżetu państwa (konto syntetyczne) i na koncie 130 par. 6050 (101-pobranie czekiem). Ponieważ zapis był na koncie syntetycznym system nie uwzględnił tej kwoty w podsumowaniu rocznym. Kwota 302,76 zł jest widoczna na wydruku z konta 130”. Ponadto Zespół kontrolny potwierdził, iż w tożsamym zestawieniu przedłożonym w dniu 28 stycznia 2016 r. do Wojewody Lubuskiego w celu rozliczenia przyznanej dotacji w paragrafie 6050 została wykazana prawidłowa kwota poniesionych wydatków.

IV. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona Województwu Lubuskiemu na dofinansowanie zadań z zakresu budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie nr 1/DW/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. W ramach przyznanej dotacji były realizowane zadania statutowe Zarządu Dróg Wojewódzkich, mające na celu zachowanie prawidłowego funkcjonowania sieci drogowej województwa. Rozliczenie dotacji Samorząd Województwa Lubuskiego przekazał do Wojewody Lubuskiego w dniu 28 stycznia 2016 r., tj. w terminie określonym w pkt. 4 § 3 umowy o dofinansowanie.

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak

