



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 27 marca 2017 r.

FBC-VIII.431.I.2017.ISie

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 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach 31 stycznia – 02 lutego 2017 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze przy ul. Podgórnej 7 oraz w siedzibie Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp. (ul. Walczaka, 66-400 Gorzów Wlkp.) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- **Iwona Siejka** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 6-1/2017 z dnia 25 stycznia 2017 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- **Marzena Jastrzębska** – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 6-2 /2017 z dnia 25 stycznia 2017 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa udzielonej na podstawie Umowy nr GN-III.3111.2.2016 z dnia 5 lutego 2016 r. na dofinansowanie zadania własnego jednostki samorządu terytorialnego.

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.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielały:

Pani Alina Jągowska – pełniąca obowiązki Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych,

Pani Renata Mielczarkowska – Główna Księgowa.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Zgodnie z Ustawą budżetową na 2016 r. z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U z 2016 r., poz. 278), w budżecie państwa na rok 2016 zabezpieczono środki na dotację celową dla Województwa Lubuskiego z przeznaczeniem na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa.

W dniu 5 lutego 2016 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubuskiego umowa nr GN-III.3111.2.2016 opiewająca na kwotę 939.000,00 zł (słownie: dziewięćset trzydzieści dziewięć tysięcy zł), zwana w dalszej części dokumentu Umową.

Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z § 1 pkt. 1 umowy Wojewoda Lubuski w oparciu o art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. c, art.128 ust. 2 i art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.) przyznał jednostce samorządu terytorialnego dotację celową w ramach działu 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, rozdział 92502 – Parki krajobrazowe, § 2230 – w kwocie 939.000,00 zł, z przeznaczeniem na bieżącą działalność Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego.

Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego działa na mocy Zarządzenia Nr 3 Wojewody Lubuskiego z dnia 29 stycznia 1999 r. w sprawie powołania Zespołu Parków Krajobrazowych. Od dnia 01 sierpnia 2009 r. jest wojewódzką jednostką samorządową, która podlega Departamentowi Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. Strukturę organizacyjną oraz szczegółowy zakres działania Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego określa Regulamin Organizacyjny zatwierdzony Uchwałą Nr 139/1817/16 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 18 października 2016 r. oraz Statut nadany Uchwałą Nr XXI/251/16 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie nadania statutu Zespołowi Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego. Statut stanowi załącznik do w/w uchwały. Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego, został utworzony w celu kierowania następującymi parkami krajobrazowymi:

- Barlinecko-Gorzowski Park Krajobrazowy,
- Gryżyński Park Krajobrazowy,
- Krzesiński Park Krajobrazowy,
- Łagowsko-Sulęciński Park Krajobrazowy,
- Park Krajobrazowy „Łuk Mużakowa”,

- Park Krajobrazowy „Ujście Warty”,
- Pszczewski Park Krajobrazowy.

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego pełniła Pani Danuta Szewczyk, powołana na stanowisko Uchwałą Nr 233/2764/14 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 20 stycznia 2014 r. w sprawie powołania Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wielkopolskim. Z dniem 1 sierpnia 2016 r. Pani Danuta Szewczyk została odwołana z funkcji Dyrektora. Od dnia 1 sierpnia 2016 r. pełniącą obowiązki Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych jest Pani Alina Jągowska.

Za sprawy finansowe odpowiadała Pani Renata Mielczarkowska - Główna Księgowa Zespołu Parków Krajobrazowych.

REALIZACJA ZADANIA

W toku czynności kontrolnych ustalono, że przyznana dotacja celowa w wysokości 939.000,00 zł została wprowadzona do budżetu Województwa Lubuskiego Uchwałą Nr XV/147/15 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2016 r. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały ustalono podział wydatków według działu 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, rozdziału 92502 – Parki krajobrazowe w wysokości ogółem 1.253.750,00 zł, w tym 939.000,00 zł ze środków dotacji, z tego:

§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	19.000,00 zł
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	681.510,00 zł
§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	39.546,00 zł
§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	123.301,00 zł
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	17.666,00 zł
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	11.400,00 zł
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	107.631,00 zł
§ 4260 Zakup energii	13.500,00 zł
§ 4270 Zakup usług remontowych	82.000,00 zł
§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	1.400,00 zł
§ 4300 Zakup usług pozostałych	51.000,00 zł
§ 4360 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	13.000,00 zł
§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	47.269,00 zł
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	3.000,00 zł
§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	700,00 zł
§ 4430 Różne opłaty i składki	7.810,00 zł
§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20.648,00 zł
§ 4480 Podatek od nieruchomości	11.740,00 zł
§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1.629,00 zł

Wszystkie zmiany planu finansowego wydatków dokonywane w trakcie roku budżetowego wprowadzone zostały do budżetu Zespołu Parków Krajobrazowych Uchwałami Sejmiku Województwa Lubuskiego lub Uchwałami Zarządu Województwa Lubuskiego. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w kwocie ogółem 1.467.691,00 zł. Na dzień wykonania budżetu tj. 31 grudnia 2016 r. dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości tj. 939.000,00 zł i stanowiła 64% ogólnego budżetu jednostki.

FINANSOWA REALIZACJA ZADANIA

Samorząd Województwa Lubuskiego w 2016 r. otrzymał dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie wydatków objętych Umową w wysokości 939.000,00 zł. W umowie o dofinansowanie określono, że ze środków dotacji mogą być finansowane wynagrodzenia, koszty utrzymania oraz realizacja przedsięwzięć i zadań wynikających z ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2015 r. poz.1651 ze zm.), tj.: edukacja ekologiczna, współpraca z samorządami lokalnymi, ochrona czynna wartości przyrodniczych.

Zgodnie z pkt. 3 § 1 umowy o dofinansowanie wysokość środków przekazanych z dotacji nie mogła stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania. Termin wykonania zadania i wykorzystania środków określono na 31 grudnia 2016 r. Samorząd Województwa Lubuskiego w 2016 r. poniósł koszty związane z funkcjonowaniem Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w wysokości 1.467.674,94 zł, w tym: z dotacji z budżetu państwa w wysokości 939.000,00 zł, ze środków własnych Samorządu Województwa Lubuskiego 405.999,74 zł, środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych 122.675,20 zł. Tym samym zachowano proporcje dotyczące źródeł finansowania zadania wynikające z umowy o dofinansowanie.

Na podstawie § 5 Umowy o dofinansowanie zobowiązano jednostkę do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

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

- Dotacja z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęła na rachunek budżetu 133 dochody budżetu, 92502 – Parki krajobrazowe, 2230 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych samorządu województwa.

Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego realizujący zadania w ramach przyznanej dotacji wyodrębnił ewidencję księgową zgodnie z Zarządzeniem Nr 16/10 z dnia 16 sierpnia 2010 r. p.o. Dyrektora Zespołu Parków w Gorzowie Wlkp. w sprawie wprowadzenia obowiązujących *Zasad (polityki) Rachunkowości*, według następującego wzoru:

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 130 0223 – Rachunek bieżący jednostki – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 130 02232230 – Rachunek bieżący jednostki – Dotacja celowa otrzymana od Wojewody LUW.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż konto 130 obejmowało całość wydatków poniesionych przez Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego.

Zgodnie z § 6 umowy o dofinansowanie środki dotacji przekazywane były przez Lubuski Urząd Wojewódzki na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego według harmonogramu realizacji wydatków stanowiącego załącznik Nr 1 do Umowy, następnie na rachunek bankowy samorządowej jednostki organizacyjnej, tj.: Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego. W trakcie kontroli, na podstawie ewidencji księgowej potwierdzono wpływ dotacji na konto Urzędu Marszałkowskiego w łącznej wysokości 939.000,00 zł w następujących transzach:

1. I transza dotacji w dniu 18 lutego 2016 r. na kwotę 219.000,00 zł;
2. II transza dotacji w dniu 04 marca 2016 r. na kwotę 80.000,00 zł;
3. III transza dotacji w dniu 06 kwietnia 2016 r. na kwotę 80.000,00 zł;
4. IV transza dotacji w dniu 06 maja 2016 r. na kwotę 70.000,00 zł;
5. V transza dotacji w dniu 03 czerwca 2016 r. na kwotę 70.000,00 zł;
6. VI transza dotacji w dniu 05 lipca 2016 r. na kwotę 70.000,00 zł;
7. VII transza dotacji w dniu 01 sierpnia 2016 r. na kwotę 70.000,00 zł;
8. VIII transza dotacji w dniu 02 września 2016 r. na kwotę 70.000,00 zł;
9. IX transza dotacji w dniu 07 października 2016 r. na kwotę 70.000,00 zł;
10. X transza dotacji w dniu 07 listopada 2016 r. na kwotę 70.000,00 zł;
11. XI transza dotacji w dniu 08 grudnia 2016 r. na kwotę 70.000,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli, szczegółowej kontroli poddano dokumenty potwierdzające wykonanie wydatków zgodnie ze sprawozdaniem za II kwartał 2016 r. W trakcie kontroli, ustalono, iż w ramach przyznanej dotacji na dzień 30 czerwca 2016 r. jednostka poniosła wydatki na kwotę 391.174,76 zł, co stanowi 41,66% wysokości dofinansowania określonego w Umowie, w podziale na:

§	Wykorzystanie środków na dzień 30 czerwca 2016 r. – według źródła finansowania			
	środki z dotacji Wojewody Lubuskiego	środki własne	środki z WFOŚiGW	Razem wykonanie
3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	610,11	-	-	610,11
4010 Wynagrodzenia osobowe	221.350,33	40.593,65	-	261.943,98
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	38.514,45	-	-	38.514,45
4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	37.389,37	6.930,51	-	44.319,88
4120 Składki na Fundusz Pracy	3.672,37	663,02	-	4.335,39
4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4.520,00	1.100,00	-	5.620,00
4190 Nagrody konkursowe	3.332,70	-	3.332,00	6.664,70
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	17.601,32	26.132,93	-	43.734,25
4260 Zakup energii	5.788,65	-	-	5.788,65
4270 Zakup usług remontowych	177,48	5.018,40	-	5.195,88
4280 Zakup usług zdrowotnych	1.784,59	-	-	1.784,59
4300 Zakup usług pozostałych	12.366,23	6.222,47	333,00	18.921,70
4360 Zakup usług telekomunikacyjnych	4.022,48	2.391,35	-	6.413,83

4400 opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pom. gospodarcze	16.589,99	6.634,02	-	23.224,01
4410 Podróże służbowe krajowe	1.125,22	743,98	-	1.869,20
4420 Podróże służbowe zagraniczne	234,99	243,07	-	478,06
4430 Różne opłaty i składki	839,00	235,00	-	1.074,00
4440 Odpis na ZFŚS	15.486,00	-	-	15.486,00
4480 Podatek od nieruchomości	3.935,00	1.958,00	-	5.893,00
4520 Opłaty na rzecz budżetów jst.	1.184,48	130,00	-	1.314,48
4700 Szkolenia pracowników niebędącymi członkami korpusu służby cywilnej	650,00	-	-	650,00
	391.174,76	98.996,40	3.665,00	493.836,16

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano dokumenty księgowe ujęte w następujących paragrafach:

- § 4010 wynagrodzenia osobowe - na kwotę 221.350,33 zł;
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne - na kwotę 38.514,45 zł;
- § 4011 składki na ubezpieczenie społeczne - na kwotę 37.389,37 zł;
- § 4012 składki na Fundusz Pracy - na kwotę 3.672,37 zł;
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia - na kwotę 17.601,32 zł. Kontroli poddano dokumenty księgowe, na podstawie których poniesiono wydatki na kwotę 11.916,35 zł. Ustalono, że przeznaczono je na zakup materiałów i wyposażenia (m.in. środków czystości, paliwa, art. biurowych oraz części samochodowych);
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe - na kwotę 4.520,00 zł. Kontroli poddano wszystkie poniesione wydatki i ustalono, że przeznaczono je na opłacenie następujących umów zleceń:
 - umowa zlecenie nr 1/2016 z dnia 04.01.2016 r. – sprzątnięcie pomieszczeń,
 - umowa zlecenie nr 2/2016 z dnia 01.01.2016 r. – bieżąca obsługa pieca olejowego,
 - umowa zlecenie nr 4/2016 z dnia 01.01.2016 r. – wykaszanie traw chwastów;
- § 4190 nagrody konkursowe - na kwotę 3.332,70 zł;
- § 4260 zakup energii - na kwotę 5.788,65 zł;
- § 4300 zakup usług pozostałych - na kwotę 12.366,23 zł. Kontroli poddano dokumenty księgowe, na podstawie których poniesiono wydatki na kwotę 8.627,58 zł. Ustalono, że przeznaczono je na zakup m.in. usług informatycznych, wywozu nieczystości, usług transportowych, usług pocztowych, przeglądów;
- § 4700 szkolenia pracowników niebędącymi członkami ksc - na kwotę 650,00 zł.

Ustalono, że największy udział ze środków dotacji w 2016 r. stanowiły wydatki zaliczane do wynagrodzeń osobowych, w tym pochodne od wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne. W 2016 r. w jednostce zatrudnionych było 15 osób, tj. 13,75 etatów. Ze środków dotacji wydatkowano na ten cel 666.116,58 zł, tj. 70% dotacji ogółem. Pozostałe wydatki związane były z bieżącym utrzymaniem obiektów zespołu parków, tj. remonty, zakupy materiałów i wyposażenia, paliwa, sprzętu oraz energii elektrycznej gazowej. Ponadto dokonywano zakupów przedmiotów

z przeznaczeniem na nagrody konkursowe. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że środki dotacji wydatkowane również na opłaty związane z usługami bankowymi, usługami za wywóz nieczystości i ścieków, usługami pocztowymi oraz opłatami związanymi z usługami utrzymania czystości w pomieszczeniach Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego. Dotacja została przeznaczona w części na szkolenia pracowników w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy. W 2016 r. ze środków dotacji zrealizowano wydatki rzeczowe w kwocie 272.883,42 zł, tj. 30% dotacji ogółem. W badanym okresie ze środków dotacji nie dokonywano wydatków majątkowych.

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.

Stwierdzono, że zakupy dokonywane były w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 9/10 Dyrektora Zespołu Parku Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp. z dnia 17 maja 2010 r. *w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty netto 14000 euro* oraz Zarządzeniem nr 9/14 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych w Gorzowie Wlkp. z dnia 12 maja 2014r., wprowadzającym zmianę do powyższego Zarządzenia w zakresie progu kwotowego, tj. *30.000 euro*.

II. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona Województwu Lubuskiemu na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie nr GN III.3111.2.2016 z dnia 5 lutego 2016 r. Dotacja została wykorzystana w pełniej wysokości tj. 939.000,00 zł.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak