



Gorzów Wlkp., 15 października 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.1.2019.PFlu

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.185.1092), w dniach od 11 do 22 marca 2019 r., w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (ul. Podgórna 7, 65-001 Zielona Góra) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Elżbieta Anna Polak.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 26-2/2019 z dnia 4 marca 2019 r.,
- Paweł Flügel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 26-1/2019 z dnia 4 marca 2019 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przez Województwo Lubuskie w latach 2017 - 2018 w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność (wypłata odszkodowań za szkody łowieckie wyrządzone przez zwierzęta łowne poza obwodami łowieckimi).

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 udzielał pracownik Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego:

- Pan Jarosław Jaszczuk – Kierownik Wydziału Rolnictwa w Departamencie Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowością.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Zadanie z zakresu administracji rządowej realizowane było przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (w skrócie: *UMWL*) w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w zakresie wypłat odszkodowań za szkody łowieckie wyrządzone przez zwierzęta łowne powstałe poza obwodami łowieckimi na podstawie art. 50 ust. 1b i ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz.U.2017.1295, Dz.U.2018.2033)¹. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWL sprawy związane z odszkodowaniami za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną na obszarach łowieckich polnych i obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich, przypisane zostały do zakresu działań Departamentu Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi (w skrócie: *Departament Rolnictwa*). W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Departamentu Rolnictwa pełnił Pan Wojciech Kozieja, który upoważnieniami nr 69/2016 z dnia 20 lipca 2016 r. i nr 33/2017 z dnia 2 czerwca 2017 r. wydanymi przez Marszałka Województwa, został upoważniony do załatwiania spraw i podpisywania korespondencji w sprawach należących do kompetencji Marszałka Województwa w zakresie działania Departamentu Rolnictwa, w tym wynikających z ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie. W tym samym zakresie został również upoważniony przez Marszałka Województwa Pan Jacek Urbański – Zastępca Dyrektora Departamentu Rolnictwa (upoważnienie nr 36/2018 z 17 maja 2018 r). Szczegółowy sposób postępowania przy szacowaniu szkód łowieckich został uregulowany Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych (Dz.U.2010.45.272).

II. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADANIA Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I ROZLICZENIE DOTACJI

Sporządzenie planu finansowego

W budżecie Województwa Lubuskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Samorząd Województwa Lubuskiego w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność, zostały zaplanowane środki finansowe w wysokości:

- w 2017 r. – 410 136,76 zł. Sejmik Województwa Lubuskiego Uchwałą Nr XXVI/368/16 z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2017 r. na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego, zapisał w budżecie województwa kwotę 20 000,00 zł. Pozostała kwota otrzymanej dotacji w wysokości 390 136,76 zł wprowadzona została do budżetu

¹ Skarb Państwa odpowiada za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne, na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich. Za szkody, odszkodowania wypłaca zarząd województwa ze środków budżetu państwa.

jednostki na podstawie Uchwał podjętych przez Zarząd Województwa Lubuskiego w sprawie dokonania zmian uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2017 r. Uchwały zmieniające były podjęte w oparciu o:

- decyzję Ministra Rozwoju i Finansów o zwiększeniu wydatków budżetowych pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa na kwotę 330 136,76 zł, przeznaczonych na wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie,
 - decyzję Wojewody Lubuskiego na kwotę 60 000,00 zł z przeznaczeniem na:
 - pokrycie kosztów związanych z szacowaniem szkód łowieckich w wysokości 20 000,00 zł,
 - wybudowanie oraz remont już istniejącego ogrodzenia zapobiegającego szkodom łowieckim w wysokości 25 177,00 zł,
 - wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie w wysokości 14 823,00 zł.
- w 2018 r. – 575 213,75 zł. Sejmik Województwa Lubuskiego Uchwałą Nr XL/603/17 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2018 r. na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego, zapisał w budżecie województwa kwotę 20 000,00 zł. Wymienione środki, pierwotnie przeznaczone na opracowanie aktualizacji granic obwodów łowieckich Województwa Lubuskiego, zgodnie z decyzją Wojewody Lubuskiego przesłaną pismem GN.III.7160.225.2018.Smar z dnia 28 stycznia 2019 r., zostały przekazane na wydatki związane z szacowaniem szkód łowieckich. Pozostała kwota otrzymanej dotacji w wysokości 555 213,75 zł wprowadzona została do budżetu jednostki na podstawie Uchwał podjętych przez Zarząd Województwa Lubuskiego w sprawie dokonania zmian uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2018 r. Uchwały zmieniające były podjęte w oparciu o:
- decyzję Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków budżetów pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa na kwotę 495 213,75 zł, przeznaczonych na wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie,
 - decyzję Wojewody Lubuskiego na kwotę 60 000,00 zł przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z szacowaniem szkód łowieckich.

Kontrolujący potwierdzili, że ujęte w budżecie Województwa Lubuskiego w latach 2017-2018, środki na finansowanie zadań związanych z wypłatą odszkodowań za szkody wyrządzone w uprawach rolnych przez zwierzęta łowne na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich, są zgodne z uchwałami podjętymi na podstawie informacji przekazywanej przez LUW i prawidłowo ujęte w sprawozdaniach Rb-50D za IV kwartał w dziale 010 – Rolnictwo i Łowiectwo w rozdziale 01095 – Pozostała działalność.

Rozliczenie dotacji

Na podstawie zapisów księgowych i wyciągów bankowych, kontrolujący potwierdzili, że na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Samorząd Województwa Lubuskiego w dziale 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność, UMWL, otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotację w wysokości:

- w 2017 r. – 410 136,76 zł. Przekazana kwota dotacji była równa środkom finansowym ujętym w planie (po zmianach) budżetu Województwa Lubuskiego,
- w 2018 r. – 575 181,85 zł. Przekazana kwota dotacji była mniejsza o 31,90 zł od środków finansowych ujętych w planie (po zmianach) budżetu Województwa Lubuskiego.

Dotacja została wydatkowana w kwocie:

- w 2017 r. – 410 128,57 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 8,19 zł dokonano na rachunek budżetu państwa w dniu 11 stycznia 2018 r.
- w 2018 r. – 575 172,85 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 9,00 zł dokonano na rachunek budżetu państwa w dniu 09 stycznia 2019 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870; Dz.U.2017.2077).

III. WYDATKOWANIE DOTACJI

Na podstawie Sprawozdania *Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2017 r. i 2018 r.* ustalono, że UMWL poniósł wydatki w okresie objętym kontrolą w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność (wypłata odszkodowań za szkody łowieckie wyrządzone przez zwierzęta łowne poza obwodami łowieckimi) w następujących paragrafach wydatkowych:

Tabela nr 1. Wydatkowanie dotacji w latach 2017-2018

paragraf	Opis paragrafu	Poniesione wydatki wyrażone w zł	
		2017	2018
4300	Zakup usług pozostałych	65 168,81	79 959,10
4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	336 269,45	441 982,53
4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8 690,31	53 231,22
Razem wydatki		410 128,57	575 172,85

Sprawdzono prawidłowość poniesionych wydatków w każdym roku objętym kontrolą i we wszystkich paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli:

1. § 4300 – zakup usług pozostałych.

Wydatki poniesione w 2017 r.

W roku 2017 Zarząd Województwa wydatkował 65 168,81 zł. Wydatki poniesione w tym paragrafie dotyczyły dwóch rodzajów usług:

- szacowania szkód na potrzeby wypłaty odszkodowań na kwotę 39 991,81 zł,
- wybudowania oraz remontu ogrodzenia zapobiegającego powstawaniu szkód przez zwierzęta łowne na kwotę 25 177,00 zł.

Kontroli poddano wydatki o łącznej wartości 34 883,89 zł, z czego:

- 1) w ramach usług szacowania szkód na potrzeby wypłaty odszkodowań do próby włączono 21 transakcji (za 21 wykonanych szacowań) na kwotę 9 706,89 zł, co stanowi 14,89 % wydatków poniesionych w § 4300,
- 2) w ramach usługi wybudowania oraz remontu ogrodzenia zapobiegającego szkodom łowieckim do próby włączono jedną transakcję, która została zrealizowana na rzecz jednej Poszkodowanej. Wartość zrealizowanej transakcji wyniosła 25 177,00 zł, co stanowi 38,63% wydatków poniesionych w §4300.

Ad.1)

W roku 2017 usługa szacowania szkód realizowana była przez Panią Agnieszkę Wawrzyniak prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Ośrodek Rzeczoznawstwa SITR w Zielonej Górze (zwaną dalej SITR), z którą Zarząd Województwa zawarł dwie umowy na łączną kwotę 40.000,00 zł:

- umowa nr DW.I.7134.7.2017 z 12 kwietnia 2017 r. o wartości nieprzekraczającej 15 170,29 zł,
- umowa nr DW.I.7134.18.2017 z 31 lipca 2017 r. o wartości nieprzekraczającej 24 829,71 zł.

Ustalono, że umowa nr DW.I.7134.18.2017 z 31 lipca 2017 r. została zawarta z uwagi na wyczerpanie środków finansowych zabezpieczonych umową z dnia 12 kwietnia 2017 r. Wypłata wynagrodzenia z tytułu szacowania szkód dla obu umów obejmowała: szacowanie wstępne (oględziny szkody), szacowanie ostateczne szkody, koszty dojazdu.

Transakcje włączone do próby dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za szacowanie szkód u jednej Poszkodowanej. Zarząd Województwa dokonywał zapłaty za szacowanie szkody na podstawie:

- protokołu z odbioru dokumentacji dotyczącej każdego rodzaju szacowania,
- rachunku wystawianego przez SITR każdorazowo po podpisaniu protokołu odbioru.

Zapłata wynagrodzenia następowała zgodnie z zawartą umową, tj. w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zarząd Województwa prawidłowo wystawionego rachunku, na konto bankowe wskazane na rachunku. Dowody księgowe w postaci wystawionych rachunków zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Ad.2)

Zarząd Województwa w dniu 17 sierpnia 2017 r. zawarł umowę nr DW.I.7134.20.2017 z firmą DOMIX Dominik Kurowiak, której przedmiotem było wybudowanie oraz remont już istniejącego ogrodzenia zapobiegającego szkodom łowieckim w uprawach rolnych na działkach Poszkodowanej. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 25 177,00 zł. Termin wykonania prac ustalono na 20 sierpnia 2017 r. z możliwością przesunięcia do dnia 31 sierpnia 2017 r.

Zespół kontrolny ustalił, że odbioru prac dokonywano na podstawie protokołu odbioru technicznego z dnia 5 września 2017 r., tj. 5 dni po terminie umownym. Kilkudniowe przesunięcie terminu odbioru prac spowodowane było nieprzewidzianymi komplikacjami, o których Wykonawca ogrodzenia powiadomił Zarząd Województwa w dniu 01 września 2017 r. pisząc, że: *"... do wczoraj, tj. 31.08.2017 r. prace miały być całkowicie zakończone, ale wynikły nie przewidziane komplikacje. Grunt pod pracami na głębokości około 1,5 m okazał się zasypany gruzem. Musiał zostać sprowadzony*

specjalistyczny sprzęt, ręczne prace jak przewidziano okazały się praktycznie nie do wykonania. Okazało się to bardziej pracochłonne i wymaga więcej czasu. Dlatego prace zostaną ostatecznie zakończone dnia 06.09.2017 r.” Odbiory następowały zgodnie z zapisami umowy w § 2 ust. 3 pkt 1, cyt.: „...konkretny termin odbioru prac wyznacza Zamawiający w porozumieniu z Wykonawcą”.

Komisja odbiorowa w protokole z dnia 5 września 2017 r. zobowiązała Wykonawcę do usunięcia stwierdzonych usterek do dnia 20 października 2017 r. Na ponowne przesunięcie odbioru prac do dnia 20 października 2017 r. pozwalały zapisy umowy w §2 ust. 4 pkt 1, które mówią, że „w przypadku wystąpienia wad istotnych z punktu widzenia Zamawiającego, Zamawiający może wstrzymać odbiór końcowy do czasu usunięcia wad i zgłoszenia tego faktu Zamawiającemu”. Wykonawca dopełnił terminu wymagalnego i protokołem z dnia 20 października 2017 r. Komisja odbiorowa stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z zamówieniem oraz naprawiono wszystkie usterki. Protokół techniczny odbioru prac spisany w dniu 20 października 2017 r. stanowił podstawę do wystawienia faktury. Wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie 25 177,00 zł zostało zapłacone przelewem, na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę na fakturze. Zapłaty dokonano w terminie zgodnym z zapisami umowy, która mówi, że „wynagrodzenie będzie płatne w ciągu 14 dni od daty dostarczenia faktury do siedziby Zamawiającego”. Wykonawca dostarczył fakturę do siedziby Zarządu Województwa w dniu 10 listopada 2017 r., a płatność nastąpiła w dniu 22 listopada 2017 r.

Wydatki poniesione w 2018 r.

Zgodnie z zapisem księgowym Zarząd Województwa Lubuskiego w § 4300 wydatkował 79 959,10 zł. Wydatki poniesione w tym paragrafie w całości dotyczyły szacowania szkód na potrzeby ustalenia wysokości odszkodowań za szkody łowieckie wyrządzone przez zwierzęta łowne w uprawach rolnych znajdujących się poza obwodami łowieckimi.

Na podstawie zebranego materiału dowodowego dokonano następujących ustaleń:

- szacowaniem szkód w 2018 r. podobnie jak w 2017 r., zajmowała się jedna firma tj. SITR, z którą Zarząd Województwa Lubuskiego zawarł w dniu 12.04.2018 r. umowę nr DW.I.7134.7.2018 o świadczenie na rzecz Zamawiającego usługi szacowania zgłoszonych szkód wyrządzonych w uprawach i płodach rolnych przez zwierzęta łowne na terenach nie wchodzących w skład obwodów łowieckich. Zgodnie z zawartą umową i podpisanymi aneksami do umowy, wartość zlecenia na szacowanie szkód łowieckich w roku 2018 nie mogła przekroczyć kwoty 73 995,78 zł,
- na podstawie przeprowadzonej kontroli dokumentów finansowych w ramach przyjętej próby, kontrolujący potwierdzili, że koszty związane z szacowaniem szkód wyliczone przez „Wykonawcę” są zgodne z „Ramowym cennikiem wykonania szacowania szkód łowieckich” stanowiącym załącznik nr 1 do zawartej umowy nr DW.I.7134.7.2018. Zgodnie z zapisem wymienionej umowy, każdorazowo przed wystawieniem faktury został sporządzony protokół odbioru usługi podpisany przez przedstawicieli stron, będący zarazem potwierdzeniem wykonania usługi przez firmę SITR. Z treści tych protokołów wynika, że usługa została wykonana w terminie i należyście (bez uwag).

Zobowiązania zaciągnięte w roku 2017 i 2018 r. poza planem finansowym.

Na podstawie ewidencji oraz dowodów księgowych Kontrolujący ustalili, że:

- przed zawarciem umowy nr DW.I7134.7.2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r. o szacowanie szkód łowieckich, w dniu 23.01.2018 r. zaksięgowane zostały koszty związane z szacowaniem szkód, na które zostało zaciągnięte zobowiązanie w roku 2017 na łączną kwotę 6 004,22 zł (szczegółowe zestawienie dowodów księgowych znajduje się w tabeli nr 2). To, że brak było środków finansowych na pokrycie tych zobowiązań w roku 2017 oraz, że UMWL był w posiadaniu rachunków za zaciągnięte zobowiązania wynika z treści pisma DW.V.3026.1.29.2017 z dnia 27.11.2017 r.² skierowanego przez Pana Stanisława Tomczyszyna - Wicemarszałka Województwa Lubuskiego do Wojewody Lubuskiego, w którym czytamy: *„...W 2017 r. Lubuski Urząd Wojewódzki przekazał dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, przeznaczoną na szacowanie szkód łowieckich w uprawach i płodach rolnych na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich w wysokości 40 000 zł. Jest to kwota niewystarczająca, gdyż na dzień dzisiejszy tut. Urząd Marszałkowski wydatkował na ten cel kwotę 39 440,50 zł, a otrzymaliśmy kolejne rachunki za ostateczne szacowanie szkód, ogółem na kwotę 6 555,53 zł. W tej sytuacji brakująca kwota środków wynosi 5 996,03 zł. Z uwagi na kończący się rok budżetowy oraz zbliżające się terminy opłacenia rachunków za szacowanie szkód, proszę o pilne potraktowanie sprawy”*. Z powyższej korespondencji skierowanej do LUW (pismo znak: DW.V.3026.1.29.2017 z 27.11.2017 r.) wynika, że rachunki musiały wpłynąć do UMWL przed dniem 27.11.2017 r., a nie jak to wynika z dekretacji na tych rachunkach 17 stycznia 2017 r. W odpowiedzi na w/w pismo, Dyrektor Wydziału GN LUW pismem GN-III.7160.123.2017.SMar. z 13.12.2017 r. poinformował Pana Wojciecha Kozieję – Dyrektora Departamentu Rolnictwa, że *„...w budżecie Wojewody nie ma wolnych środków, które można byłoby przeznaczyć na sfinansowanie kosztów szacowania szkód łowieckich w roku bieżącym. Jednocześnie informuję, że wnioskowane środki finansowe zostaną przekazane dla Zarządu Województwa w 2018 r.”*
- łączna wartość „kolejnych” rachunków za zaciągnięte zobowiązania w roku 2017 (za szacowanie szkód łowieckich w miesiącach październik – listopad 2017 roku), przekroczyła ustaloną w umowach³ i zabezpieczoną na rok 2017 planem finansowym, całkowitą wartość wynagrodzenia z tytułu wykonania usług szacowania szkód w roku 2017, tj. wartość 40 000,00 zł brutto,
- zobowiązania finansowe będące efektem zamówienia przez Pana Wojciecha Kozieję – Dyrektora Departamentu Rolnictwa, „kolejnych” usług szacowania szkód w 2017 r. spowodowały przekroczenie wysokości limitu zaciąganych zobowiązań, określonego planem wydatków budżetu w dziale 010 - Rolnictwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność, tj. przekroczenie wartości 40 000,00 zł brutto.

² Art. 170, ust. 1 dotyczący terminów zmiany kwot dotacji celowych mówi, że: „Zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego mogą następować w terminie do dnia 15 listopada roku budżetowego, a zmiany kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego - do dnia 30 listopada roku budżetowego”. Pismo do LUW zostało sporządzone po ustawowym terminie.

³ umowa nr DW.I.7134.7.2017 z dnia 12 kwietnia 2017 r. na kwotę **15 170,29 zł brutto** oraz umowa nr DW.I.7134.18.2017 z dnia 31 lipca 2017 r. na kwotę **24 829,71 zł brutto**.

- z uwagi na brak wolnych środków w budżecie Wojewody Lubuskiego z przeznaczeniem na sfinansowanie „kolejnych” zobowiązań finansowych w roku 2017 oraz zapewnienie przyznania Zarządowi Województwa Lubuskiego wnioskowanych środków finansowych w roku 2018 przez Wojewodę Lubuskiego, UMWL odstąpił od realizacji zaciągniętych zobowiązań w roku 2017,
- zaciągnięte poza planem w roku 2017 zobowiązania finansowe zostały włączone do planu wykonania w ramach nowego budżetu w roku 2018 i w tym samym roku zostały zrealizowane,
- analogiczna sytuacja miała miejsce w roku 2018 - część kosztów związana z szacowaniem szkód, na które zostało zaciągnięte zobowiązanie finansowe w 2018 r. na kwotę 19 354,81 zł, zostało przeniesione do płatności na rok 2019 (szczegółowe zestawienie dowodów księgowych znajduje się w tabeli nr 2). Kontrolujący ustali, że rachunki na kwotę 19 354,81 zł, które zostały przeniesione do płatności na rok 2019 zostały wystawione w roku budżetowym 2018 po uprzednim pisemnym potwierdzeniu odbioru dokumentacji z szacowania szkody przez Pana Wojciecha Kozieję – Dyrektora Departamentu Rolnictwa, lub przez jego zastępcę Pana Jacka Urbańskiego. Z korespondencji kierowanej przez Zarząd Województwa do LUW (pismo znak: DW.I.7134.7.2018 z dnia 28.11.2018) wynika, że rachunki musiały wpłynąć do UMWL przed 28.11.2018 r., a nie jak to wynika z dekretacji na tych rachunkach 7 lutego 2019 r. W odpowiedzi na powyższe pismo pani Małgorzata Szala – Kierownik Oddziału Regulacji i Nadzoru w Wydziale GN LUW pismem znak GN-III.7160.225.2018.SMar z dnia 21 grudnia 2018 r. poinformowała, że wyodrębnione w budżecie Wojewody Lubuskiego na rok 2018 środki finansowe przeznaczone na koszty szacowania szkód łowieckich w wysokości 60 000,00 zł zostały wykorzystane oraz, że *„W chwili obecnej w budżecie Wojewody Lubuskiego nie ma wolnych środków finansowych, które można by było przeznaczyć na przedmiotowy cel. Ponadto wyjaśniam, że ewentualne zwiększenie ww. wydatków w trakcie roku budżetowego, powinno być dokonywane w trybie art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych. Nawiązując do powyższego informuję również, że zgodnie z art. 170 ww. ustawy zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego mogą następować w terminie do dnia 15 listopada roku budżetowego. Jednocześnie informuję, że podjęte zostaną starania celem przekazania wnioskowanych środków finansowych w roku 2019”*. Kontrolujący zwracają uwagę, że płatność za te rachunki na łączną kwotę 19 354,81 zł nastąpiła w lutym 2019 r. i znacznie przekroczyła wymagalne terminy płatności określone na tych rachunkach (dane w tabeli nr 2),
- zaciągnięcie zobowiązań finansowych w 2018 r., o których mowa wyżej, związanych z szacowaniem szkód łowieckich na łączną kwotę 19 354,81 zł, nastąpiło z pominięciem zasad obowiązujących w kontrolowanej jednostce przy udzielaniu zamówień od kwoty netto 15 000,01 zł do 30 000,00 euro zawartych w części IV Zarządzenia nr 106/2017 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 12 września 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości 30 000,00 euro. Udzielenie zamówień na szacowanie szkód łowieckich na kwotę 19 354,81 zł, nastąpiło bez pisemnego wniosku o wszczęcie postępowania, który to wniosek wymagał przedłożenia do Skarbnika Województwa, celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem

finansowym budżetu i uzyskania zgody na udzielenie zamówienia przez Marszałka Województwa lub osoby upoważnionej, oraz bez podpisanej umowy przez Marszałka Województwa lub inną upoważnioną osobę, na realizację zamówienia,

- pisemne zamówienia na usługę szacowania szkody (w tym zobowiązania zaciągnięte poza planem) podpisywane były przez Pana Wojciecha Kozieję – Dyrektora Departamentu Rolnictwa, lub przez jego zastępcę Pana Jacka Urbańskiego.

Tabela nr 2. Zestawienie rachunków za rok 2017 r. i 2018 - zobowiązania zaciągnięte poza planem.

Nr i data wystawienia rachunku za usługi szacowania szkód przez firmę SITR (dane z ewidencji UMWL dla konta 130)	Wymagalny termin zapłaty zobowiązania widniejący na rachunku	Data ujęcia zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych (dane z ewidencji UMWL dla konta 130 i 201)	Liczba dni zapłaty po terminie wymagalnym widniejącym na rachunku	Kwota rachunku w zł zaciągniętego zobowiązania poza plan finansowy (dane z ewidencji UMWL dla konta 130 i 201)
Rok 2017¹				
83/17 z dnia 30.10.2017 r.	13.11.2017 r.	23.01.2018 r.	71	1 473,84
87/17 z dnia 14.11.2017 r.	28.11.2017 r.	23.01.2018 r.	56	978,06
82/17 z dnia 25.10.2017 r.	08.11.2017 r.	23.01.2018 r.	76	2 380,42
81/17 z dnia 24.10.2017 r.	07.11.2017 r.	23.01.2018 r.	77	560,34
80/17 z dnia 24.10.2017 r.	07.11.2017 r.	23.01.2018 r.	77	611,56
Razem 6 004,22				
Rok 2018²				
141/18 z dnia 25.10.2018.	08.11.2018 r.	08.02.2019 r.	92	588,89
135/18 z dnia 16.10.2018	30.10.2018 r.	08.02.2019 r.	101	988,59
139/18 z dnia 23.10.2018	06.11.2018 r.	08.02.2019 r.	94	729,00
124/18 z dnia 09.10.2018	23.10.2018 r.	08.02.2019 r.	108	500,00
134/18 z dnia 16.10.2018	30.10.2018 r.	08.02.2019 r.	101	610,17
130/18 z dnia 09.10.2018	23.10.2018 r.	08.02.2019 r.	108	718,53
128/18 z dnia 09.10.2018	23.10.2018 r.	08.02.2019 r.	108	660,17
126/18 z dnia 09.10.2018	23.10.2018 r.	08.02.2019 r.	108	716,86
136/18 z dnia 16.10.2018	30.10.2018 r.	08.02.2019 r.	101	1 600,00
123/18 z dnia 01.10.2018	15.10.2018 r.	08.02.2019 r.	116	964,39
120/18 z dnia 01.10.2018	15.10.2018 r.	08.02.2019 r.	116	588,89
125/18 z dnia 09.10.2018	23.10.2018 r.	08.02.2019 r.	108	845,69
127/18 z dnia 09.10.2018	23.10.2018 r.	08.02.2019 r.	108	650,00
129/18 z dnia 09.10.2018	23.10.2018 r.	08.02.2019 r.	108	960,17
131/18 z dnia 09.10.2018	23.10.2018 r.	08.02.2019 r.	108	725,62
143/18 z dnia 14.11.2018	28.11.2018 r.	08.02.2019 r.	72	788,48
144/18 z dnia 14.11.2018	28.11.2018 r.	08.02.2019 r.	72	738,48
146/18 z dnia 27.11.2018	11.12.2018 r.	08.02.2019 r.	59	655,99
148/18 z dnia 27.11.2018	11.12.2018 r.	08.02.2019 r.	59	554,52
119/18 z dnia 01.10.2018	15.10.2018 r.	08.02.2019 r.	116	485,10
122/18 z dnia 01.10.2018	15.10.2018 r.	08.02.2019 r.	116	674,65
138/18 z dnia 23.10.2018	06.11.2018 r.	08.02.2019 r.	94	588,89
140/18 z dnia 23.10.2018	06.11.2018 r.	08.02.2019 r.	94	611,56
145/18 z dnia 14.11.2018	28.11.2018 r.	08.02.2019 r.	72	1 510,17
147/18 z dnia 27.11.2018	11.12.2018 r.	08.02.2019 r.	59	900,00
Razem 19 354,81				
¹ data wpływu rachunków do UMWL nastąpiła nie później niż do dnia 27.11.2017 r., co zostało ustalone na podstawie pisma UMWL nr DW.V.3026.1.29.2017 z dnia 27.11.2017 r. skierowanego do Wojewody Lubuskiego, z którego wynika, że UMWL posiadał wymienione rachunki w dniu datowania pisma. ² data wpływu rachunków do UMWL nastąpiła nie później niż do dnia 28.11.2018 r., co zostało ustalone na podstawie pisma UMWL nr DW.I.7134.7.2018 z dnia 28.11.2018 r. skierowanego do Wojewody Lubuskiego, z którego wynika, że UMWL posiadał wymienione rachunki w dniu datowania pisma.				

Wyjaśnięć w powyższej sprawie, udzielił Pan Jarosław Jaszczuk - Kierownik Wydziału Rolnictwa w Departamencie Rolnictwa. „*Postanowieniem WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 27 września 2017 r. Sygn. akt II SA/Go 562/17, oraz wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 23.11.2016 r. Sygn. akt II SA/Go 710/16, niemożliwe stało się prowadzenie gospodarki łowieckiej przez dzierżawców obwodów łowieckich nr: 206, 207, gdyż obwody te prawnie nie istnieją. Wobec powyższego za szkody łowieckie powstałe na tych terenach w myśl obecnie obowiązującego Prawa łowieckiego odszkodowania wypłaca Zarząd Województwa ze środków Skarbu Państwa. Od czwartego kwartału 2017 ilość zgłoszeń szkód łowieckich znacząco wzrosła, a już w 2018 roku wzrosła o ok 200 % w porównaniu z rokiem 2017 i 2016. Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłaty odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych (Dz. U. z 2010 r, Nr 45, poz. 272) nakłada na Zarząd Województwo termin 7 dni na szacowanie prawidłowo zgłoszonej szkody łowieckiej. **Biorąc pod uwagę terminy oraz ryzyko niewykonania szacowań oraz brak środków od Wojewody na realizację w/w zadania podjęto decyzję o wyszacowaniu wszystkich zgłoszonych szkód łowieckich. W rozmowach z pracownikami Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymaliśmy potwierdzenie, że corocznie przekazywane środki w kwocie 20 000 zł na regulację obwodów łowieckich, będą mogły być wydatkowane na pokrycie rachunków za szacowanie szkód łowieckich. W 2018 cała kwota 20 000,00 zł została wydatkowana na szacowanie, a w 2019 roku pokryto nią rachunki za szacowanie z 2018 roku w kwocie 19 354,81 zł.***”

Kontrolujący rozumieją powyższe przesłanki, jednakże zwracają uwagę, że niezależnie od wartości przyznanych jednostce środków finansowych i ich stosunku do faktycznych potrzeb jednostki, kierownik jednostki (osoba upoważniona) ma obowiązek przestrzegać ustawowo określonych zasad prowadzenia gospodarki finansowej, a niedobór środków nie upoważnia do łamania tych zasad. Efektem podjętych decyzji dotyczących zleceń szacowania szkód, w sytuacji braku środków finansowych na ten cel, było:

- zaciągnięcie zobowiązania finansowego wykraczającego poza roczny limit wydatków uchwalonych w planie finansowym jednostki,
- regulowanie zobowiązań z przekroczeniem wymaganych terminów dla zaciągniętych zobowiązań,
- nieujęcie zdarzeń gospodarczych (zaciągniętych zobowiązań) w postaci zapisu księgowego, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.

Powyższe działania naruszają uregulowania zawarte w:

- a. art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotyczący zasad zaciągania zobowiązań ze środków publicznych, z którego wynika, że osoby zaciągające zobowiązania w kwotach przekraczających plan wydatków naruszają ten przepis przekraczając upoważnienie z niego wynikające,
- b. art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kontrolujący ustalili, że wydatki za zobowiązania wykraczające poza

plan finansowy zostały dokonane w terminach niezgodnych z zaciągniętymi zobowiązaniami, tj. z kilkumiesięcznym przekroczeniem terminów wskazanych na rachunkach (szczegółowe informacje zawiera tabela nr 2),

- c. art. 20, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Oznacza to, że: sam fakt posiadania przez jednostkę wiedzy na temat zdarzenia obliuguje ją do ujęcia w księgach rachunkowych tego zdarzenia, wszystkie operacje finansowe i gospodarcze występujące w jednostkach sektora finansów publicznych, a także inne znaczące zdarzenia muszą być rzetelnie dokumentowane na właściwych kontach,
- d. art. 24, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, z zachowaniem zasady sprawdzalności, czyli prowadzenie zapisów księgowych w sposób uporządkowany chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych oraz dokonywanie rozliczeń finansowych.

Zaciąganie zobowiązań w kwotach przekraczających plan wydatków, co do zasady, stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, opisane w art. 15 ust. 1, który mówi, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych.

2. § 4590 – kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych

Rok 2017

W roku 2017 Zarząd Województwa Lubuskiego w § 4590 wydatkował 336 269,45 zł. Kontroli poddano wydatki na kwotę 159 075,84 zł, co stanowi 47,31% wydatków poniesionych w § 4590. Kontrolowana próba objęła 11 transakcji (odszkodowań) zrealizowanych na rzecz jednej poszkodowanej. Odszkodowania zostały wypłacone za szkody łowieckie wyrządzone przez dziki i sarny w uprawach: ziemniaków, fasoli szparagowej oraz kukurydzy cukrowej.

Rok 2018

W roku 2018 Zarząd Województwa w § 4590 poniósł wydatki w wysokości 441 982,53 zł. Kontroli poddano wydatki o łącznej wartości 161 787,48 zł, co stanowi 36,6% wydatków poniesionych w tym paragrafie. Kontrolowana próba objęła 9 transakcji (odszkodowań) zrealizowanych na rzecz 8 poszkodowanych. Odszkodowania zostały wypłacone za szkody łowieckie wyrządzone przez dziki i sarny głównie w uprawach: ostropestu, fasoli szparagowej oraz kukurydzy cukrowej.

Tabela nr 3. Zestawienie terminów przekazywania dokumentacji dot. szacowania szkód.

L.p.	Data sporządzenia i nr protokołu z ostatecznego szacowania szkody	Data odbioru protokołu z ostatecznego szacowania szkody przez UMWL	Liczba dni, która upłynęła od dnia sporządzenia protokołu do dnia odbioru protokołu przez UMWL	Data pisma z wnioskiem do Wojewody Lubuskiego o przekazanie środków na wypłatę odszkodowania	Liczba dni, która upłynęła od dnia sporządzenia protokołu z ostatecznego szacowania szkody do dnia przekazania pisma do WL o przekazanie środków na wypłatę odszkodowania
1	17.10.2018 nr 141/UM/2018	23.10.2018	6	27.11.2018 DW.I.7135.108.2018	41
2	05.10.2018 nr 136/UM/2018	09.10.2018	4	30.11.2018 DW.I.7135.104.2018	56
3	21.08.2018 nr 128/UM/2018	25.09.2018	4	12.10.2018 DW.I.7135.101.2018	21
4	02.10.2018 nr 134/UM/2018	09.10.2018	7	30.11.2018 DW.I.7135.60.2018	59
5	09.07.2018 nr 83/UM/2018	17.07.2018	8	10.08.2018 DW.I.7135.75.2018	32
6	09.07.2018 nr 88/UM/2018	17.07.2018	8	10.08.2018 DW.I.7135.75.2018	32
7	29.09.2018 nr 131/UM/2018	09.10.2018	10	27.11.2018 DW.I.7135.88.2018	59
8	14.04.2018 Nr 5/UM/2018	23.04.2018	9	02.05.2018 DW.I.7135.23.2018	18
9	15.06.2018 Nr 53/UM/2018	19.06.2018	4	29.06.2018 DW.I.7135.55.2018	14

W ocenie kontrolujących, Dyrektor Departamentu Rolnictwa zbyt późno zwracał się do LUW z prośbą o przekazanie środków na wypłatę odszkodowań. Przewlekłość postępowania od momentu sporządzenia „Protokołu z ostatecznego szacowania szkody” do momentu wystąpienia z wnioskiem do Wojewody Lubuskiego o przekazanie środków na wypłatę odszkodowań, wynosiła od 14 do 59 dni (szczegóły przedstawiono w tabeli nr 3). W wyjaśnieniu otrzymanym od Pana Jarosława Jaszczuka – Kierownika Wydziału Rolnictwa w Departamencie Rolnictwa, czytamy: *„Ze względu na bardzo dużą ilość wniosków jedna osoba miała problem z dotrzymaniem terminu realizacji, obecnie na zadania ds. łowiectwa Wojewoda przeznaczył 1 etat, Departament zwracał się do Wojewody o dodatkowy etat.”* Kontrolujący nie mogą się zgodzić z tym wyjaśnieniem, ponieważ szacowanie szkód było realizowane przez firmę zewnętrzną (SITR), co znacznie odciążało zakres zadań realizowanych bezpośrednio przez pracownika zatrudnionego w Departamencie Rolnictwa. Pozostałe zadania w ramach jednego etatu, skupiały się zatem na koordynowaniu zadania (m.in. przekazywaniu informacji o zgłoszeniu szkody do firmy zewnętrznej SITR) i prowadzeniu korespondencji, w tym przygotowywaniu pism i kierowania ich do LUW. Przewlekłość prowadzenia spraw miała wpływ na termin wypłaty odszkodowania, który zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych (Dz.U.2010.45.272) wynosi 30 dni od dnia sporządzenia protokołu ostatecznego szacowania szkody. Kontrolujący potwierdzili, że termin ten w wielu przypadkach nie mógł być zachowany ze względu na zbyt długi okres pomiędzy sporządzeniem protokołu ostatecznego szacowania szkody, a wnioskiem do Wojewody Lubuskiego o przekazanie środków na wypłatę odszkodowania. W 6 na 9 przypadków objętych próbą (tabela nr 3), UMWL

wystąpił do Wojewody Lubuskiego z wnioskiem o zabezpieczenie środków finansowych na wypłatę odszkodowań w terminie od 32 do 59 dni licząc od daty sporządzenia protokołu z ostatecznego szacowania szkód.

3. § 4600 – kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych

Rok 2017 i 2018

Zarząd Województwa w § 4600 wydatkował odpowiednio:

- w roku 2017 – 8 690,31 zł,
- w roku 2018 – 53 231,22 zł.

Kontroli poddano wydatki o łącznej wartości odpowiednio:

- w roku 2017 – 7 258,65 zł, co stanowi 83,53% wydatków poniesionych w tym paragrafie,
- w roku 2018 – 38 156,03 zł co stanowi 71,68% wydatków poniesionych w tym paragrafie.

Kontrolowana próba obejmowała po 2 transakcje (odszkodowania) dla każdego roku, zrealizowane na rzecz trzech podmiotów (Zarządów Ogródków Działkowych), które to zgłosiły szkody łowieckie w poszczególnych latach objętych kontrolą. Odszkodowania zostały wypłacone Zarządowi Ogródków Działkowych za szkody łowieckie wyrządzone przez dziki na terenie ogródków działek wskazanych w zgłoszonych w uprawach m.in. ziemniaków, truskawek, rabat bylin dekoracyjnych, tulipanów, hiacyntów, mieczyków. Z uwagi na fakt, że łączna kwota odszkodowań należna właścicielom działek, została przekazana przelewem na rachunek bankowy Zarządu Ogródków Działkowych, Zespół Kontrolny poprosił o potwierdzenie otrzymania odszkodowań przez poszkodowanych prawnych użytkowników poszczególnych działek, na których zostały wyrządzone szkody. W odpowiedzi na prośbę kontrolujących, Pan Jarosław Jaszczuk przekazał wyjaśnienia o treści: *„Stroną dla Urzędu Marszałkowskiego jest zgłaszający szkodę łowiecką w tym przypadku Zarząd Ogródków Działkowych, szacowanie odbyło się oraz nastąpiła wypłata należnego odszkodowania na konto Zarządu Ogródków Działkowych”*. Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia do wiadomości.

4. Ustalenia wspólne dla § 4590 i § 4600 związanych z wypłatą odszkodowań w latach 2017 - 2018

- Kwoty odszkodowań wynikały z raportów przygotowanych przez Rzecznawcę SITR na potrzeby oszacowania kwoty odszkodowań, a także z protokołów ostatecznego szacowania szkód podpisanych przez Poszkodowaną oraz przez Rzecznawcę SITR.
- Wypłata odszkodowań dla skontrolowanych zgłoszeń (operacji finansowych) nastąpiła w roku, w którym odbyło się ostateczne szacowanie szkody.
- Zarząd Województwa dokonywał wypłat odszkodowań na podstawie pisemnej dyspozycji dokonania przelewu skierowanej przez Pana Wojciecha Kozieję - Dyrektora Departamentu Rolnictwa - do Pani Józefy Chaleckiej – Skarbnik Województwa.
- Dyspozycja przelewu odszkodowania na rachunek poszkodowanego, następowała bez zbędnej zwłoki, to znaczy w przeciągu kilku dni od dnia odnotowania wpływu dotacji przekazanej przez Wojewodę na rachunek jednostki i po wprowadzeniu przez Zarząd Województwa Lubuskiego do budżetu województwa.

- Dyspozycja przelewu zawierała dane niezbędne w celu dokonania wypłaty odszkodowania, m.in.: kwotę odszkodowania, imię i nazwisko poszkodowanych, adres poszkodowanych, numer rachunku bankowego. Kwoty wypłaconych odszkodowań były zgodne z kwotami wskazanymi w dyspozycji przelewu.

IV. 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.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2017 r. i 2018 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

V. PODSUMOWANIE

Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

Nieprawidłowość

Zaciągnięto zobowiązania wykraczające poza limit wydatków przyjętych w planie finansowym roku 2017 i 2018, bez uprawnień, co narusza przepis art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotyczący zasad zaciągania zobowiązań ze środków publicznych.

Konsekwencją powyższej nieprawidłowości jest:

- a) dokonanie wydatków za zobowiązania wykraczające poza plan finansowy w terminach niezgodnych z zaciągniętymi zobowiązaniami, tj. z kilkumiesięcznym przekroczeniem terminów wskazanych na rachunkach, co jest niezgodne z zapisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- b) brak ujęcia w ewidencji księgowej roku 2017 i 2018 zaciągniętych zobowiązań wykraczających poza plan finansowy, co jest niezgodne z zapisami:
 - art. 20, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Oznacza to, że:
 - sam fakt posiadania przez jednostkę wiedzy na temat zdarzenia obliguje ją do ujęcia w księgach rachunkowych tego zdarzenia,

- wszystkie operacje finansowe i gospodarcze występujące w jednostkach sektora finansów publicznych, a także inne znaczące zdarzenia muszą być rzetelnie dokumentowane na właściwych kontach,
- art. 24, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, z zachowaniem zasady sprawdzalności, czyli prowadzenie zapisów księgowych w sposób uporządkowany chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych oraz dokonywanie rozliczeń finansowych.

Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są:

- Pana Wojciech Kozieja – Dyrektor Departamentu Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi oraz jego zastępca Pan Jacek Urbański.

Uchybienia

1. Zaciąganie zobowiązań finansowych w 2018 r., związanych z szacowaniem szkód łowieckich na łączną kwotę 19 354,81 zł, odbywało się z pominięciem zasad obowiązujących przy udzielaniu zamówień zawartych w części IV Zarządzenia nr 106/2017 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 12 września 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości 30 000,00 euro.
2. Przekazywanie informacji do LUW przez UMWL zawierające prośbę o zabezpieczenie środków na wypłatę odszkodowania za szkody łowieckie odbywało się ze znacznym opóźnieniem sięgającym 59 dni liczonych od dnia sporządzenia protokołu ostatecznego szacowania szkody, co wpłynęło na znaczne wydłużenie terminu zakończenia sprawy (przewlekłość postępowania) i przekazania odszkodowania na rachunek poszkodowanego z przekroczeniem terminu określonego w § 6 Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych (Dz.U.2010.45.272).

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), zalecam:

1. Przestrzegać ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie zaciągania zobowiązań ze środków publicznych w granicach posiadanych uprawnień i do wysokości limitu wydatków przyjętych w planie finansowym jednostki.
2. Przy szacowaniu szkód łowieckich w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych przestrzegać uregulowań wynikających z Zarządzenia Marszałka Województwa Lubuskiego w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości 30 000,00 euro.
3. Przekazywać informację do LUW z prośbą o zabezpieczenie środków na wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie bez zbędnej zwłoki.

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.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak