

Olsztyn, 22 grudnia 2017 r.

IGR-XI.431.6.2017

**Szanowny Pan  
Gustaw Marek Brzezin  
Marszałek Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazują Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn, NIP: 739-29-65-551, REGON: 510750309, miejsce kontroli – siedziba jednostki.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili, a także udzielali wyjaśnień:

1. Gustaw Marek Brzezin – Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego, wybrany na stanowisko w dniu 12 grudnia 2014 r. (kierownik jednostki kontrolowanej),
2. Jarosław Sarnowski – dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa, zatrudniony na umowę o pracę od dnia 8 listopada 2000 r.,
3. Ewa Barcz – kierownik Biura Wdrażania PO RYBY, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lutego 2010 r.,
4. Katarzyna Kruk – inspektor w Biurze Wdrażania PO RYBY, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 marca 2011 r.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Eryka Połowianiuk - inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 39/2017 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-VI.0030.1061.2017** z 7 listopada 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego

*(Dowód: akta kontroli, str. 1)*

- Anna Czerwińska - inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 30/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-VI.0030.1062.2017** z 7 listopada 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego

(Dowód: akta kontroli, str. 2)

Termin kontroli – 16-17 listopada 2017 roku (2 dni).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 17/2017.

Zakres kontroli:

- Przedmiot kontroli: Sposób wywiązywania się strony z zapisów zawartych w umowie z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie przekazywania w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. środków z budżetu państwa na finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji w ramach Programu, w tym:

- prawidłowość wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa na realizację operacji w 2016 r. w ramach ponoszonych kosztów kwalifikowalnych,
- terminowość zwrotu do budżetu państwa niewykorzystanych środków w 2016 r.,
- terminowość rozliczenia dotacji przyznanej na 2016 r.,
- terminowość przedłożenia rozliczenia rzeczowo-finansowego z udzielonej dotacji w 2016 r.,
- zgodność dokumentacji potwierdzającej poniesione wydatki (faktury za usługi i zakupy, wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w realizację Programu, delegacje i szkolenia pracowników).

- Okres objęty kontrolą: 2016 rok

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011, Nr 185, poz. 1095) oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525 ze zm.) w związku z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) oraz § 5 umowy z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie przekazywania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. środków z budżetu państwa na finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” 2014-2020.

**Na podstawie ustaleń kontroli, działania jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie.**

Pismem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 27 lipca 2015 r., znak: Ffp.4107-14/15/2836/N przyznano limity wydatków na 2016 r. na realizację Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020 w części 85/28 – Województwo warmińsko-mazurskie, dział 050 - Rybnactwo i rybnactwo, rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybnactwa i nadbrzeżnych obszarów rybnackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybnactwo i Morze 2014-2020, w kwocie 1 402 tys. zł, z tego:

- finansowanie – 1 050 tys. zł,
- współfinansowanie – 352 tys. zł.

Przyznany limit wydatków stanowi dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Pismem z dnia 6 sierpnia 2015 r., znak: OW-IX.3053.81.2015 Marszałek Województwa dokonał podziału przyznanego limitu wydatków w kwocie 1 402 tys. zł na realizację Programu z podziałem na wydatki bieżące w wysokości 1 305 tys. zł oraz majątkowe (inwestycyjne) w wysokości 97 tys. zł.

W dniu 29 stycznia 2016 r. została zawarta umowa pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Samorządem Województwa Warmińsko-Mazurskiego w sprawie przekazywania w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. środków z budżetu państwa na finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji, wynikających z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. z 2015 r., poz. 1358), niezbędnych do realizacji zadań w ramach priorytetu 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze” dla którego, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 zadania instytucji zarządzającej w zakresie wdrażania środków objętych Programem Operacyjnym wykonuje samorząd województwa.

Zgodnie z § 1 ust. 2 Wojewoda zobowiązał się do przekazania samorządowi województwa w roku 2016 na wyprzedzające finansowanie operacji, o których mowa wyżej środków z budżetu państwa w wysokości 1 402 tys. zł.

Z przyznanego limitu wydatków w roku 2016 na realizację zadania samorząd województwa wydatkował kwotę 625 403,23 zł, natomiast niewykorzystana dotacja stanowiła kwotę 776 596,77 zł, z czego:

- 78 096,77 zł stanowił zwrot środków,
- 698 500,00 zł stanowiła blokada wydatków zgodnie z decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 307/2016 z dnia 27 października 2016 r.

Pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie oraz w okresie obowiązywania umowy,
- prawidłowy opis faktur, rachunków, delegacji oraz dokumentacji potwierdzającej naliczenie płac uwzględniające poprawne finansowanie i współfinansowanie poniesionych wydatków (finansowanie – 75%, współfinansowanie – 25%),
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji finansowanych z udziałem środków europejskich,
- złożenie sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykorzystania udzielonej dotacji w terminie określonym w umowie,
- terminowy zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji.

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, na podstawie których stwierdzono, że:

1. Z wydatkowanej kwoty 625 403,23 zł poniesiono wydatki na:

- wynagrodzenia, składki oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. pracowników realizujących oraz zaangażowanych w realizację Program - 558 835,33 zł, co stanowi 89,36%;
- zakup materiałów biurowych i wyposażenia – 11 907,29 zł, co stanowi 1,90%;
- usługi pozostałe (usługi transportowe pracowników realizujących zadania, serwis ksero i naprawa niszczarki, noclegi w trakcie szkoleń i konferencji oraz spotkań grup roboczych, materiały promocyjne) – 50 865,01 zł, co stanowi 8,14%;
- delegacje pracowników realizujących oraz zaangażowanych w realizację Program – 1 397,80 zł, co stanowi 0,22%;
- udział w szkoleniach pracowników zaangażowanych w realizację zadania – 2 497,80 zł, co stanowi 0,38%.

*(Dowód: akta kontroli, str. 13-24 i 25-26)*

2. Wszystkie faktury, dokumentacja potwierdzająca wysokość wynagrodzeń oraz delegacje miały swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej poniesionych wydatków. Ponadto dokumenty te były szczegółowo opisane merytorycznie pod względem poniesionego wydatku, jak również uwzględniały finansowanie wydatków z budżetu państwa w wysokości 75% oraz współfinansowanie w 25%).

3. W trakcie kontroli ustalono, iż samorząd województwa prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na finansowanie operacji, do czego został zobowiązany zgodnie z § 4 ust. 4 umowy.

4. Sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji zadania zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 23 stycznia 2017 r. Zgodnie § 1 ust. 6 umowy samorząd województwa zobowiązany był do przedstawienia rozliczenia w zakresie rzeczowym i finansowym z wykorzystania otrzymanej dotacji w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r. Sprawozdanie było poprawne pod względem merytorycznym i finansowym.

*(Dowód: akta kontroli, str. 27-34)*

5. Zgodnie z § 1 ust. 5 umowy środki niewydatkowane do 31 grudnia 2016 r. podlegały zwrotowi na rachunek Wojewody Warmińsko-Mazurskiego do 15 stycznia 2017 r. Samorząd województwa dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w dniu 13 stycznia 2017 r. Kontrolujący stwierdzili, że zwrot dokonano w prawidłowej wysokości i terminie.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że w wyniku analizy dokumentów kontrola nie wykazała nieprawidłowości związanych z wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa na finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji w ramach priorytetu 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze” 2014-2020 w kontrolowanym okresie.

Do kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego, nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO – MAZURSKI

*Artur Chojecki*