



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego



03070612

Data wpływu: 2018-02-22

Numer RP: 16025-2018

Przyjął: Katarzyna Cholewioka-Turek
Kancelaria Główna Urzędu - WA-I
Załączników: ...

Szczecin, dnia 13 lutego 2018 r.

K-1.431.1.79.2017.7.MF

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość i efektywność wykorzystania dotacji celowych przekazanych dla samorządu województwa zachodniopomorskiego na realizację zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, w 2016 r. (Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich § 2058 i § 2059).
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Waly Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego, ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Olgiard Geblewicz Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego
Okres objęty kontrolą	2016 r.
Kontrolujący	– Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolującego), – Małgorzata Brukwicz – starszy inspektor* z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr K-1/84/17 z dnia 4 września 2017 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 oraz art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092), – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność i efektywność
Termin kontroli	11 - 15 września 2017 r.

*Kontroler w okresie prowadzenia kontroli zajmował stanowisko inspektora.



Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie
Waly Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
tel. 91 4303-315, 91 4342-413, fax 91 4330-250
www.szczecin.uw.gov.pl, e-mail: wojewoda@szczecin.uw.gov.pl

BYWATEL Informacja dla Obywatela
www.obywatel.gov.pl
tel. 222-500-109 lub 222-500-115

Określenie obszaru kontroli	Prawidłowość i efektywność wykorzystania dotacji celowych przekazanych dla samorządu województwa zachodniopomorskiego na realizację zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, w 2016 r. (Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich § 2058 i § 2059).
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). - Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1311). - Ustawa z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej (Dz.U. 2012 poz. 1065 ze zm.). - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077). - Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092). - Ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. 2015 poz. 349 ze zm.). - Ustawa z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (Dz.U. 2015 poz. 1130). - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). - Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych (Dz.U. z 2013 r. poz.167). - Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. 2016 poz. 1549 ze zm.). - Porozumienie nr 1/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r. zawarte pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego reprezentowanym przez Marszałka i Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego.
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Artur Przybylski - p.o. Dyrektora Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego

- które są niezbędne do realizacji zadań kwalifikowalnych, uzasadnione zakresem operacji i niezbędne do osiągnięcia jej celu oraz racjonalne.

Pomoc techniczna jest instrumentem wsparcia finansowego i ma na celu zapewnienie sprawnego systemu realizacji polityki spójności na lata 2014-2020. W ramach kwot zaplanowanych na realizację pomocy technicznej finansowana jest również działalność Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich (KSOW).

Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego realizuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego. Przewodniczącym Zarządu jest Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego Pan Olgierd Geblewicz wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/14 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 1 grudnia 2014 r.

Urząd Marszałkowski działa w oparciu o Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego - przyjęty Uchwałą nr 1935 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 9 grudnia 2015 r. (tekst ujednoczony) oraz Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów (dowodów) księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie wydaną Zarządzeniem Nr 78/13 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 13 września 2013 r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych kolejnymi zarządzeniami, w tym ostatnim Zarządzeniem nr 99/16 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 18 listopada 2016 r.

Obsługą merytoryczną pomocy technicznej PROW 2014-2020 zajmuje się Wieloosobowe stanowisko ds. finansowych w Wydziale Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego. Rozliczaniem finansowo-księgowym dotacji celowej zajmuje się Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego.

Do akt kontroli załączono uchwałę dotyczącą regulaminu organizacyjnego, zarządzenia w sprawie instrukcji obiegu dokumentów, uchwałę w sprawie powołania Marszałka Województwa, oraz pełnomocnictwa ws. zaciągania zobowiązań.

(dowód: akta kontroli od str. 42 do str. 202)

1.2. Podstawowe warunki dotyczące kwalifikowalności kosztów w ramach pomocy technicznej PROW 2014-2020

Koszty kwalifikowalne w § 2058 stanowią 63,63% kosztów kwalifikowalnych ogółem (kwota refundacji odpowiada wysokości wkładu ze środków EFRROW), natomiast w § 2059 stanowi 36,37% kosztów kwalifikowalnych jako wymagany krajowy wkład środków publicznych. Zwrot następuje na podstawie złożonego przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego wniosku do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (agencja płatnicza).

Okres kwalifikowalności wydatków refinansowanych z EFRROW określono od **1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Wydatek uznaje się za kwalifikowalny, jeżeli:

- jest niezbędny dla realizacji projektu,
- jest racjonalny,
- jest rzetelnie udokumentowany i możliwy do zweryfikowania,

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z ustawą z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (Dz.U. 2015 poz. 1130 ze zm.) samorząd województwa, realizujący operacje z zakresu pomocy technicznej objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020, otrzymuje środki z budżetu państwa w formie dotacji celowej na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację wskazanych w porozumieniu zadań.

1. Informacje ogólne o dotacji celowej

1.1. Charakterystyka pomocy technicznej PROW 2014-2020

Pomoc techniczna to pomoc finansowa przyznana na realizację operacji z publicznych środków wspólnotowych lub krajowych, polegająca na refundacji do 100% kosztów kwalifikowalnych operacji, poniesionych zgodnie z warunkami określonymi w programie, rozporządzeniu, umowie oraz przepisach odrębnych. Pomoc udzielana jest na zasadzie zwrotu poniesionych kosztów.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (Dz.U. 2015 poz. 1130 ze zm.) na podstawie art. 11:

- ust. 1, jednostki samorządu terytorialnego, realizujące operacje z zakresu pomocy technicznej objętej PROW 2014-2020, mogą otrzymać środki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację tych operacji,
- ust. 3, środki te są przekazywane przez właściwego dysponenta w formie dotacji celowej, o której mowa w art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a i ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2016 poz. 1870 ze zm.).

Przyznawanie pomocy technicznej odbywa się na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach PROW na lata 2014 – 2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1549) (dalej: rozporządzenie o PT). Rozporządzenie weszło w życie 5 października 2016 r.

W myśl § 3 ust. 1 rozporządzenia o PT pomoc techniczną przyznaje się w formie refundacji kosztów kwalifikowalnych, do których zalicza się koszty:

- 1) wynagrodzeń pracowników podmiotu uprawnionego oraz innych świadczeń pieniężnych przyznanych pracownikom podmiotu uprawnionego w związku z wykonywaną pracą wraz ze składnikami na ubezpieczenia społeczne płaconymi przez pracodawcę oraz składkami na Fundusz Pracy i FGŚP,
- 2) świadczeń pieniężnych przyznanych pracownikowi podmiotu uprawnionego w związku z podnoszeniem jego kwalifikacji zawodowych,
- 3) dostaw i usług,
- 4) remontów i modernizacji pomieszczeń przeznaczonych do wykonywania obowiązków służbowych przez pracowników podmiotu uprawnionego,
- 5) składek członkowskich podmiotów uprawnionych w organizacjach działających na rzecz rozwoju obszarów wiejskich,
- 6) przejazdów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej i noclegów,

- jest spójny z obowiązującymi przepisami prawa,
- jest ujęty na liście kosztów podlegających refundacji.

Szczegółowe wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków zawierają:

- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach PROW na lata 2014 – 2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1549),
- wytyczne w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 24 lutego 2015 r.

2. Plan finansowy pomocy technicznej PROW 2014-2020 Województwa Zachodniopomorskiego i jego rozliczenie w 2016 r.

2.1. Plan finansowy pomocy technicznej PROW 2014-2020

Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego Uchwałą Nr IX/171/15 z dnia 15 grudnia 2015 r. zatwierdził plan budżetowy na 2016 r., w ramach którego planowane dochody i wydatki w rozdziale 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich wynosiły **5 500 000,00 zł**.

Uchwałą Nr 68/16 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 21 stycznia 2016 r. wyrażono zgodę na zawarcie Porozumienia z Wojewodą Zachodniopomorskim w sprawie przekazywania w 2016 r. środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach działania pomoc techniczna objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

W dniu 25 stycznia 2016 r. zawarto Porozumienie nr 1/2016 pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego reprezentowanym przez Marszałka i Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego.

Na podstawie porozumienia, Wojewoda Zachodniopomorski zobowiązał się, zgodnie z art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1130), do przekazania na rzecz Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego środków z budżetu państwa w wysokości ogółem **5 500 000 zł** (pięć milionów pięćset tysięcy złotych), nie wyższej niż określona w projekcie ustawy budżetowej na 2016 r.

Środki te powinny być przeznaczone w 2016 r. na wyprzedzające finansowanie realizacji poniższych operacji:

- 1) **Schemat I:** Wzmocnienie systemu wdrażania Programu,
- 2) **Schemat II F:** Wsparcie funkcjonowania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich,
- 3) **Schemat II PK:** Realizacja działań informacyjno-promocyjnych realizowanych w ramach planu komunikacyjnego,
- 4) **Schemat II PO:** Plan operacyjny Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich.

W ramach porozumienia ustalono harmonogram wnioskowania o dotację celową z określeniem limitów w poszczególnych kwartałach 2016 r. i podziałem na operacje w ramach I i II Schematu.

Urząd Marszałkowski WZ złożył w 2016 r. 10 wniosków o dotację celową w ramach wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych dotyczących pomocy technicznej PROW 2014-2020:

- w I kwartale, dnia 22 stycznia 2016 r. złożono 1 wniosek na kwotę **800 000,00 zł**,
- w II kwartale, dnia 6 kwietnia 2016 r. złożono 1 wniosek na kwotę **800 000,00 zł**,
- w III kwartale w dniach 17 lipca 2016 r., 8 sierpnia 2016 r., 20 września 2016 r., 29 września 2016 r. złożono 4 wnioski na łączną kwotę **908 000,00 zł**,
- w IV kwartale w dniach 26 października 2016 r., 15 listopada 2016 r., 7 i 19 grudnia 2016 r. złożono 4 wnioski na łączną kwotę **1 555 000,00 zł**,

Kwota ogółem środków finansowych wnioskowana przez SWZ w 2016 r. wyniosła **4 063 000,00 zł**, w tym kwota dotycząca § 2058 wyniosła **2 585 637,00 zł**, a w § 2059 wyniosła **1 477 363,00 zł**. Środki finansowe, stosownie do wnioskowanych kwot, były niezwłocznie przekazywane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na rachunek SWZ. Otrzymaną dotację Urząd Marszałkowski przelewał na konto bankowe dotacji celowej wyodrębnione do obsługi wydatków pomocy technicznej PROW 2014-2020.

Uchwałę ws. porozumienia, porozumienie, wnioski oraz wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie dotacji Województwu Zachodniopomorskiemu załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 203 do str. 267)

2.2. Zmiany w planie finansowym pomocy technicznej PROW 2014-2020

W 2016 r. jednostka dokonała przebiegowań na podstawie 10 pisemnych dyspozycji skierowanych do Wydziału Finansów i Budżetu UM WZ w ramach przesunięć między poszczególnymi operacjami. Jednocześnie pismo w tej sprawie przekazywano do wiadomości do Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa, a po zmianie nazwy do Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: WIRiRR ZUW).

Pomiędzy operacjami dokonano przesunięć na łączną kwotę **623 600,00 zł**, w tym w § 2058 na kwotę **396 797,00 zł**, a w § 2059 na kwotę **226 803,00 zł**.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 767/2016 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 22 listopada 2016 r. dotyczącym zmniejszenia Samorządowi Województwa wysokości dotacji celowej, Wydział PROW przygotował zaktualizowany harmonogram realizacji zadań oraz wystosował pismo w sprawie przygotowania aneksu do porozumienia.

Podpisany dnia 22 grudnia 2016 r. Aneks nr 1 do Porozumienia Nr 1/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r., zgodnie z § 4 wszedł w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązująca od dnia 22 listopada 2016 r. Na jego podstawie zmniejszono kwotę dotacji z **5 500 000,00 zł** do **4 063 000,00 zł**, a więc o kwotę **1 437 000,00 zł**. Ponadto uaktualniono harmonogram realizacji operacji i zapotrzebowania na środki budżetu państwa, dokonując korekt również w pierwszych trzech kwartałach 2016 r.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie planu budżetowego dotacji celowej po aneksie oraz kwoty wydatkowania na koniec 2016 r, z podziałem na § 2058 i § 2059.

Rozdział 01041	Plan zgodnie z zawartym porozumieniem	Plan po aneksie	Wykonanie
§ 2058	3 500 000,00 zł	2 585 637,00 zł	2 474 745,05 zł
§ 2059	2 000 000,00 zł	1 477 363,00 zł	1 414 529,83 zł
Razem	5 500 000,00 zł	4 063 000,00 zł	3 889 274,88 zł

Przyczyną zmian pomiędzy poszczególnymi operacjami w ramach schematów w ciągu roku były potrzeby finansowe wynikłe ze stanu realizacji zadań w danym miesiącu.

Zmniejszenie planu budżetu dotacji celowej w rozdziale 01041 było związane z brakiem możliwości wykorzystania wszystkich zaplanowanych na 2016 r. środków dotacji celowej.

Pisma WPROW do WFiB UM WZ w sprawie przekięgowań środków pomiędzy operacjami, pismo ws. przygotowania aneksu, uchwała ws. aneksu, aneks nr 1 do porozumienia załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 268 do str. 283)

2.3. Wydatkowanie i rozliczenie dotacji celowej na koniec 2016 r.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 4 porozumienia, w przypadku zmniejszenia kosztów kwalifikowalnych operacji przewidzianych do realizacji w ramach danej transzy i niewydatkowania wszystkich środków otrzymanych tytułem wyprzedzającego finansowania, Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego powinien kwotę wniosku o uruchomienie kolejnej transzy pomniejszyć o niewykorzystane środki z poprzedniej transzy. Poniżej przedstawiono realizację harmonogramu w poszczególnych kwartałach 2016 r.

Kwartały 2016 r.	Plan z harmonogramu na 2016 r.	Plan z harmonogramu po aneksie (obowiązujący od 22.11.2016 r.)	Kwota otrzymanej i niewykorzystanej dotacji celowej pozostała z poprzedniego kwartału	Kwota wnioskowana/ otrzymana dotacji w danym kwartale	Środki dotacji do wykorzystania w danym kwartale (kol. 4+5)	Kwota wykorzystana (wg ewidencji księgowej oraz sprawozdań kwartalnych i rocznego)	Kwota niewykorzystanej dotacji w danym kwartale (kol. 6-7)
I	2	3	4	5	6	7	8
I	1 374 999,00 zł	800 000,00 zł		800 000,00 zł ¹	800 000,00 zł	578 471,84 zł	221 528,16 zł
II	1 374 999,00 zł	800 000,00 zł	221 528,16 zł	800 000,00 zł ²	1 021 528,16 zł	899 873,38 zł	121 654,78 zł
III	1 374 999,00 zł	658 000,00 zł	121 654,78 zł	908 000,00 zł ³	1 029 654,78 zł	775 878,59 zł	253 776,19 zł
IV	1 375 003,00 zł	1 805 000,00 zł	253 776,19 zł	1 555 000,00 zł	1 808 776,19 zł	1 635 051,07 zł	173 725,12 zł
Razem	5 500 000,00 zł	4 063 000,00 zł		4 063 000,00 zł		3 889 274,88 zł	

1,2,3 - Wnioskowanie w I, II i III kwartale odbyło się na podstawie pierwotnego harmonogramu realizacji operacji i zapotrzebowania na środki z budżetu państwa.

Na podstawie harmonogramu wydatkowania środków dotacji można stwierdzić, że wnioskowane kwoty w poszczególnych kwartałach nie przekraczały kwot z planu finansowego na dany kwartał. Po I, II i III kwartale jednostce pozostawały środki do wykorzystania w następnym kwartale. Na koniec 2016 r. niewykorzystana kwota dotacji wyniosła 173 725,12 zł.

Wydatkowanie środków w poszczególnych paragrafach z podziałem na operacje w ramach schematów zaprezentowano w poniższej tabeli.

§ klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków	Wydatki poniesione na operacje Schemat I	Wydatki poniesione na operacje Schemat II F	Wydatki poniesione na operacje Schemat II PK	Wydatki poniesione na operacje Schemat II PO	Razem
4018	1 289 461,51 zł	84 449,02 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 373 910,53 zł
4019	737 037,95 zł	48 269,95 zł	0,00 zł	0,00 zł	785 307,90 zł
4048	117 536,17 zł	8 573,08 zł	0,00 zł	0,00 zł	126 109,25 zł
4049	67 182,00 zł	4 900,25 zł	0,00 zł	0,00 zł	72 082,25 zł
4118	234 762,58 zł	15 897,34 zł	0,00 zł	0,00 zł	250 659,92 zł
4119	134 187,04 zł	9 086,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	143 273,76 zł
4128	27 723,15 zł	2 265,73 zł	0,00 zł	0,00 zł	29 988,88 zł
4129	15 846,30 zł	1 295,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	17 141,40 zł
4178	1 145,34 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 198,59 zł	7 343,93 zł
4179	654,66 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 543,02 zł	4 197,68 zł
4218	6 152,52 zł	1 822,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 975,24 zł
4219	3 516,70 zł	1 041,84 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 558,54 zł
4308	18 842,76 zł	12 052,80 zł	69 972,26 zł	430 718,57 zł	531 586,39 zł
4309	10 770,24 zł	6 889,20 zł	39 995,14 zł	246 192,61 zł	303 847,19 zł
4408	111 312,19 zł	6 790,91 zł	0,00 zł	0,00 zł	118 103,10 zł
4409	63 624,43 zł	3 881,58 zł	0,00 zł	0,00 zł	67 506,01 zł
4418	12 587,81 zł	1 622,94 zł	1 964,20 zł	893,97 zł	17 068,92 zł
4419	7 195,22 zł	927,71 zł	1 122,77 zł	511,01 zł	9 756,71 zł
4708	11 998,89 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11 998,89 zł
4709	6 858,39 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 858,39 zł
Razem	2 878 395,85 zł	209 766,89 zł	113 054,37 zł	688 057,77 zł	3 889 274,88 zł

Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego otrzymał od Wojewody Zachodniopomorskiego dotację celową w wysokości 4 063 000,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową oraz Sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. SWZ wydatkował do końca 2016 r. kwotę ogółem 3 889 274,88 zł.

Zgodnie z § 4 ust. 1 porozumienia wykorzystanie przekazanych środków finansowych na realizację zadań powinno nastąpić do dnia 31 grudnia 2016 r., natomiast terminem zwrotu niewykorzystanych środków powinien być dzień 15 stycznia 2017 r.

W dniu 11 stycznia 2017 r. urząd zwrócił niewykorzystaną dotację w kwocie 173 725,12 zł, co wynika z przedstawionego wyciągu bankowego nr 3/2017 z dnia 11.01.2017 r. Jednostka w obu przypadkach dochowała terminów wynikających z zawartego porozumienia.

Wydatki były opłacane z wyodrębnionego konta bankowego przeznaczonego do celów rozliczania dotacji wskazanego w § 5 porozumienia. Rozliczenie dotacji przedstawiono w poniższej tabeli.

	§ 2058	§ 2059	Razem
Wysokość otrzymanej dotacji w rozdziale 01041	2 585 637,00 zł	1 477 363,00 zł	4 063 000,00 zł
Kwota wykorzystanej dotacji	2 474 745,05 zł	1 414 529,83 zł	3 889 274,88 zł

Kwota niewykorzystanej dotacji	110 891,95 zł	62 833,17 zł	173 725,12 zł
Kwota zwróconej dotacji	110 891,95 zł	62 833,17 zł	173 725,12 zł

Kwota wykorzystanej dotacji w:

- § 2058 stanowi 63,63%,
- § 2059 stanowi 36,37%.

Poniżej przedstawiono rozliczenie dotacji w podziale na poszczególne operacje w ramach schematów.

Rodzaj operacji	Kwota otrzymana		Kwota wykorzystana		Kwota zwrócona	
	§ 2058	§ 2059	§ 2058	§ 2059	§ 2058	§ 2059
Schemat I: Wzmocnienie systemu wdrażania Programu	1 892 687,00 zł	1 081 391,00 zł	1 831 522,92 zł	1 046 872,93 zł	61 164,08 zł	34 518,07 zł
Schemat II F: Wsparcie funkcjonowania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich	135 930,00 zł	77 686,00 zł	133 474,54 zł	76 292,35 zł	2 455,46 zł	1 393,65 zł
Schemat II PK: Realizacja działań informacyjno-promocyjnych realizowanych w ramach planu komunikacyjnego	87 200,00 zł	49 746,00 zł	71 936,46 zł	41 117,91 zł	15 263,54 zł	8 628,09 zł
Schemat II PO: Plan operacyjny Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich	469 820,00 zł	268 540,00 zł	437 811,13 zł	250 246,64 zł	32 008,87 zł	18 293,36 zł
Razem	2 585 637,00 zł	1 477 363,00 zł	2 474 745,05 zł	1 414 529,83 zł	110 891,95 zł	62 833,17 zł

Udział procentowy wydatkowania dotacji celowej w stosunku do planu finansowego w poszczególnych operacjach kształtował się następująco:

- 96,78% w Schemacie I: Wzmocnienie systemu wdrażania Programu,
- 98,20% w Schemacie II F: Wsparcie funkcjonowania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich,
- 82,55% w Schemacie II PK: realizacja działań informacyjno-promocyjnych realizowanych w ramach planu komunikacyjnego,
- 93,19% w Schemacie II PO: Plan operacyjny Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich.

W planie kont do celów rozliczania dotacji wyodrębniono konto syntetyczne 130-04-08 WPROW POMOC TECHNICZNA PROW 2014-2020. W ramach analityki tego konta wyodrębniono konta zasilające oraz wydatkowe „8”, „9” z podziałem na operacje w Schemacie II oraz Odsetki PROW 2014-2020 jak również przelewy do wyjaśnienia PROW 2014-2020.

Skontrolowane faktury spełniały wymogi zawarte w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2016 poz. 1047 ze zm.). Na fakturach znajdują się adnotacje o sprawdzeniu dokumentów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty. Na fakturach widnieją również opisy wskazujące, że wydatek dotyczył krajowych wydatków publicznych poniesionych na cele strukturalne. Na poszczególnych fakturach znajdują się stosowne adnotacje wskazujące na pokrycie wydatków z dotacji udzielonej w ramach rozdziału 01041 z wyszczególnieniem kosztów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej (§ 2058, § 2059).

Tabele nr 1 i 2 dot. wydatków poniesionych na obsługę zadań oraz rozliczenia dotacji w 2016 r., wyciągi bankowe potwierdzające zwrot środków na konto wojewody, ewidencję księgową oraz plan kont załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 284 do str. 386)

2.4. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania rzeczowo-finansowe

Kontrolujący sprawdzili zgodność Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. oraz Sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. z ewidencją księgową w zakresie wykonania planu finansowego dochodów i wydatków w rozdziale 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego złożył do WIRiRR ZUW sprawozdania rzeczowo-finansowe wraz z ewidencją księgową za I, II, III kwartał odpowiednio 13 kwietnia 2016 r., 7 lipca 2016 r., 13 października 2016 r. Wszystkie sprawozdania złożono terminowo zgodnie z § 4 ust. 5 pkt 1 porozumienia, w myśl którego, sprawozdania rzeczowo-finansowe kwartalne należało złożyć do 15 dnia miesiąca następującego po kwartale.

Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe wraz z ewidencją księgową złożono również terminowo dnia 30 stycznia 2017 r. Zgodnie z § 4 ust. 5 pkt 2 porozumienia sprawozdanie rzeczowo-finansowe roczne wraz z zestawieniem faktur oraz datami dokonania przelewów należało złożyć do dnia 30 stycznia 2017 r.

Wydatki kwalifikowalne związane z realizacją pomocy technicznej PROW w 2016 r. w poszczególnych operacjach w ramach schematów przedstawiono poniżej:

<i>Rodzaj operacji</i>	<i>Zakres wydatków</i>
Schemat I: Wzmocnienie systemu wdrażania Programu	wynagrodzenia pracowników, podróże służbowe krajowe, szkolenia pracowników, najem pomieszczeń biurowych, usługi prawnicze, usługi eksperckie, materiały biurowe, kontrole,
Schemat II F: Wsparcie funkcjonowania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich	wynagrodzenia pracowników KSOW, najem pomieszczeń biurowych, usługi prawnicze, podróże służbowe krajowe pracowników KSOW, materiały biurowe,
Schemat II PK: Realizacja działań informacyjno-promocyjnych realizowanych w ramach planu komunikacyjnego	realizacja Planu Komunikacyjnego: szkolenia dla beneficjentów PROW, usługi cateringowe podczas spotkań informacyjno-promocyjnych z beneficjentami, zakup listowników, zakup ulotek, banerów, roll-up, stojaków reklamowych, materiały reklamowe, ogłoszenia prasowe, podróże służbowe krajowe w celach informacyjno-promocyjnych,
Schemat II PO: Plan operacyjny Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich	realizacja Planu Operacyjnego: zadania własne i partnerów KSOW (targi, wystawy, jarmarki, szkolenia dla pracowników Lokalnych Grup Działania), podróże służbowe krajowe w ramach organizacji operacji, umowy zlecenia organizacji operacji,

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r., sprawozdania rzeczowo-finansowe kwartalne oraz roczne za 2016 r. załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 387 do str. 536)

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej na wyprzedzające finansowanie zadań pomocy technicznej PROW 2014-2020 w 2016 r.

3.1. Zasoby kadrowe obsługujące PROW 2014-2020

Na podstawie § 3 ust. 5 rozporządzenia o PT koszt personelu może być uznany za kwalifikowalny, jeżeli pracownik wykonywał zadania kwalifikowalne przez co najmniej 50% swojego czasu pracy w danym miesiącu, przy czym kwota kwalifikowalna określona jest zgodnie z zasadą proporcjonalności. Zasada minimum 50% zaangażowania pracownika w realizację zadań kwalifikowalnych nie dotyczy kosztów poniesionych przez podmiot uprawniony przed wejściem w życie rozporządzenia o pomocy technicznej przed 5 października 2016 r. W okresie tym kwota kwalifikowalna określana jest zgodnie z zasadą proporcjonalności tzn. wysokość tych kosztów określana jest na poziomie równym procentowemu zaangażowaniu pracownika.

Liczba pracowników Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej: WPROW), realizująca zadania w 2016 r. w ramach operacji pomoc techniczna przedstawia się następująco:

Struktura zatrudnienia na podstawie umowy o pracę

Stan zatrudnienia w 2016 r.	Zatrudnienie wg stanu na dzień: 01.01.2016 r.		Zatrudnienie wg stanu na dzień: 31.12.2016 r.	
	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach
	48	48	38	38

W 2016 r. w WPROW podstawową formą świadczenia pracy była umowa o pracę. Urząd Marszałkowski nie stosował umów cywilnoprawnych do zatrudniania pracowników WPROW, a także nie zawierał takich umów z pracownikami urzędu.

Liczba pracowników wydziału na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosiła 48 osób zatrudnionych na 48 etatach, natomiast na dzień 31 grudnia 2016 r. zatrudnianie wyniosło 38 pracowników na 38 etatach.

W 2016 r. roku zmiany w zatrudnieniu pracowników WPROW wynikały z:

- rozwiązania stosunku pracy z 8 osobami,
- zawarcia umowy o pracę z 1 osobą,
- przeniesienia do innego wydziału 3 osób.

Szczegóły przedstawia tabela.

L.p.	Przyczyna zmian w obsadzie WPROW	Stanowisko	Data zmian
1	Rozwiązanie umowy o pracę	Podinspektor	
2	Rozwiązanie umowy o pracę	Podinspektor	
3	Rozwiązanie umowy o pracę	Podinspektor	
4	Rozwiązanie umowy o pracę	Inspektor	
5	Przeniesienie do innego wydziału	Inspektor	
6	Rozwiązanie umowy o pracę	Inspektor	
7	Rozwiązanie umowy o pracę	Inspektor	
8	Nawiązanie stosunku pracy	p.o. z-ca Dyrektora	
9	Rozwiązanie umowy o pracę	Podinspektor	
10	Rozwiązanie umowy o pracę	Główny specjalista	
11	Przeniesienie do innego wydziału	Główny specjalista	
12	Przeniesienie do innego wydziału	Inspektor	

W trakcie 2016 r. część pracowników korzystało z uprawnień takich jak: urlopy bezpłatne, urlopy macierzyńskie, zwolnienia lekarskie. W poszczególnych miesiącach 2016 r. zmiana pracowników przedstawiała się następująco:

Miesiąc	Urlopy bezpłatne (powyżej 12 miesięcy) [liczba osób]	Urlopy macierzyńskie [liczba osób]	Zwolnienia lekarskie (pełny miesiąc) [liczba osób]
Styczeń	3	1	7
Luty	3	1	5
Marzec	4	1	3
Kwiecień	4	1	3
Maj	4	1	3
Czerwiec	4	1	3
Lipiec	4	1	1
Sierpień	4	1	0
Wrzesień	4	1	0
Październik	4	1	1
Listopad	4	1	1
Grudzień	4	1	1

Zgodnie z warunkami kwalifikowalności kosztów w ramach pomocy technicznej PROW 2014-2020, określonymi w § 3 ust. 6 rozporządzenia o PT podstawę do określenia czasu pracy przeznaczonego na realizację zadań weryfikuje się na podstawie opisu stanowiska pracy lub równoważnego dokumentu, wskazujących określony procentowo udział czasu pracy pracownika w ramach każdego ze schematów pomocy technicznej.

Kontrolujący zweryfikowali 100% zakresów czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracowników, których wynagrodzenia w 2016 r. pokryte były z dotacji celowej. Na podstawie aneksów, dokonano zmian w zakresach obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracowników WPROW zgodnie z wytycznymi rozporządzenia o PT, umieszczając zapis: „Zadania, określone w niniejszym zakresie czynności, realizowane są w 100% w ramach Schematu I Pomocy Technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w pełnym wymiarze czasu pracy”. Dwóm pracownikom, realizującym zadania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich (dalej: KSOW) zakresy obowiązków uzupełniono o treść: „Zadania, określone w niniejszym zakresie czynności, realizowane są w 100% w ramach Schematu II Pomocy Technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w pełnym wymiarze czasu pracy”. Przed wejściem w życie rozporządzenia o PT (tj. przed 5 października 2016 r.) zaangażowanie pracowników WPROW wynosiło 100%.

Do akt kontroli dołączono: wykazy (tabele) zatrudnienia i rotacji pracowników WPROW oraz przykładowe zakresy czynności.

(dowód: akta kontroli od str. 537 do str. 556)

3.2. Wynagrodzenia refinansowane ze środków dotacji celowej

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia o PT w ramach działania objęta jest refundacja kosztów kwalifikowalnych wynagrodzeń pracowników podmiotu uprawnionego oraz innych świadczeń pieniężnych przyznanych pracownikom podmiotu uprawnionego w związku

z wykonywaną pracą wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, płaconymi przez pracodawcę, oraz składkami na Fundusz pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Wydział Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach pomocy technicznej Programu Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w 2016 r. realizował operacje „Zatrudnienie pracowników realizujących zadania dot. PROW w latach 2015-2017”, generujące koszty wynagrodzeń pracowników realizujących zadania kwalifikowalne w dwóch schematach:

- Schemat I - Wzmocnienie systemu wdrażania Programu,
- Schemat IIF - Wsparcie funkcjonowania KSOW.

Wydział realizując w 2016 r. zadania w ramach pomocy technicznej poniósł wydatki ze środków dotacji na wynagrodzenia pracowników w kwocie ogółem **2 798 473,89 zł** w tym:

- na wynagrodzenia (§ 4010) w kwocie 2 159 218,43 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (§ 4110 i § 4120) w kwocie 441 063,96 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) w kwocie 198 191,50 zł.

Wynagrodzenie pracowników WPROW (koszty kwalifikowalne podlegające refundacji) składa się z: wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatku stażowego, nagród, premii (świadczeń świątecznych).

Struktura wydatków poniesionych z dotacji w **rozdziale 01041** na wynagrodzenia przedstawia się następująco:

<i>Wydatki poniesione z dotacji na:</i>	<i>Kwota ogółem (zł)</i>	<i>Procentowy udział w wynagrodzeniu</i>
Wynagrodzenie podstawowe	1 593 208,12	56,93%
Dodatek stażowy	200 062,19	7,15%
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	198 191,50	7,08%
Dodatek funkcyjny	77 397,88	2,77%
Dodatek specjalny	37 354,84	1,33%
Nagrody	204 195,40	7,30%
Premie (świadczenie świąteczne)	47 000,00	1,68%
Pochodne od wynagrodzeń (§4110)	393 933,68	14,08%
Pochodne od wynagrodzeń (§4120)	47 130,28	1,68%
Razem wynagrodzenia:	2 798 473,89	100%

Wynagrodzenia pracowników w ramach schematów przedstawia się następująco:

<i>Schemat</i>	<i>Wynagrodzenia § 4010</i>	<i>pochodne od wynagrodzeń § 4110</i>	<i>pochodne od wynagrodzeń § 4120</i>	<i>dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040</i>	<i>Razem Schematy</i>
I	2 026 499,46 zł	368 949,62 zł	43 569,45 zł	184 718,17 zł	2 623 736,70 zł
II F	132 718,97 zł	24 984,06 zł	3 560,83 zł	13 473,33 zł	174 737,19 zł
II PK	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II PO	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		393 933,68 zł	47 130,28 zł		
Razem w poszczególnych §:	2 159 218,43 zł	441 063,96 zł		198 191,50 zł	
Razem wynagrodzenia:					2 798 473,89 zł

Wydatki na wynagrodzenia stanowiły 71,95 % ogółu wydatków poniesionych ze środków dotacji (kwota wykorzystanej dotacji wynosi 3 889 274,88 zł).

Zgodnie z danymi wykazanymi przez WPROW w formie tabeli przygotowanej na dzień kontroli, ze środków dotacji w styczniu 2016 r. wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne dla 4 osób niebędących pracownikami WPROW w 2016 r. Wypłata wynikała z faktu wykonywania przez te osoby zadań kwalifikowalnych w ramach pomocy technicznej w 2015 r. Osoby te w trakcie 2015 r. rozwiązały umowy o pracę. Poszczególne osoby pracowały do: 15.04.2015 r. (poz. 24, tabeli nr 3 - Wydatki osobowe), 30.06.2015 r. (poz. 27, tabeli nr 3 - Wydatki osobowe), 31.07.2015 r. (poz. 36, tabeli nr 3 - Wydatki osobowe), 31.12.2015 r. (poz. 48, tabeli nr 3 - Wydatki osobowe). Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone proporcjonalnie do przepracowanego czasu pracy. Wykazane osoby w opisach stanowisk pracy posiadały obowiązek wykonywania zadań kwalifikowalnych w ramach pomocy technicznej.

Ponadto kontrolujący dokonali analizy rozpiętości wynagrodzeń pracowników WPROW, których wynagrodzenia zostały pokryte z dotacji. Analizą objęto osoby zatrudnione na dzień 31.12.2016 r. tj. 35 osób (stan zatrudnienia na koniec 2016 r. 38 osób). W analizie nie uwzględniono 3 pracowników, którzy przez cały 2016 r. pozostawali na urloпах bezpłatnych. Do wynagrodzenia podstawowego zaliczono: wynagrodzenie zasadnicze oraz stałe comiesięczne składniki wynagrodzenia (dodatek funkcyjny, dodatek specjalny) za wyjątkiem dodatku stażowego.

Stanowisko	Liczba osób	Wynagrodzenie podstawowe od	Wynagrodzenie podstawowe do	Średnie wynagrodzenie podstawowe
Dyrektorzy + zastępcy	4	6 500,00 zł	7 886,00 zł	7 174,00 zł
Kierownicy	2	5 788,46 zł	6 050,00 zł	5 919,23 zł
Główny specjalista	12	3 786,58 zł	5 600,00 zł	4 549,95 zł
Inspektor	14	3 376,68 zł	4 669,00 zł	3 828,36 zł
Podinspektor	3	3 107,62 zł	3 615,00 zł	3 328,87 zł

Jednostka wykazała również, że 3 osoby zatrudnione w wydziale, realizujące zadania kwalifikowalne pomocy technicznej w 2016 r. otrzymały **podwyżki wynagrodzenia zasadniczego**. Podwyżki zostały przyznane w związku z awansem jednej osoby oraz długoletnim stażem pracy pozostałym dwóm osobom. Wszystkim pracownikom przyznano podwyżki od dnia 7 września 2016 r.

Lp.	Nazwisko i imię pracownika	Stanowisko	Zmiana wynagrodzenia zasadniczego			
			Kwota przed podwyżką	Kwota po podwyżce	Zmiana kwotowo	Zmiana procentowo
1	(...)	Inspektor/ Główny specjalista	3 998,40 zł	4 500,00 zł	501,60 zł	12,55%
2	(...)	Inspektor	3 541,09 zł	3 970,00 zł	428,91 zł	12,11%
3	(...)	Inspektor	3 270,36 zł	3 710,00 zł	439,64 zł	13,44%
Razem średnia:			-	-	456,72 zł	12,70%

Na podstawie powyższych danych stwierdza się, że pracownikom WPROW zostały przyznane podwyżki wynagrodzeń wynoszące średnio 12,70%, co pozwoliło na wzrost miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego średnio o kwotę 456,72 zł.

W 2016 r. pracownikom WPROW przyznano nagrody (łącznie 204 195,40 zł) i premie - świadczenie świąteczne (łącznie 47 000,00 zł) w ogólnej kwocie 251 195,40 zł. Zgodnie z zasadami kwalifikowalności wskazanymi w rozporządzeniu o PT katalog kosztów podlegających refundacji, obejmuje możliwość przyznania nagród i premii za pracę związaną z realizacją zadań kwalifikowalnych, jeżeli wynikają z powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub regulaminu wynagrodzeń instytucji.

W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego obowiązuje Regulamin Wynagradzania pracowników urzędu wprowadzony Zarządzeniem nr 59/09 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15 czerwca 2009 r. W załączniku nr 4 do Regulaminu wynagradzania pracowników, zostały zawarte zasady przyznawania nagród finansowych pracownikom urzędu. Zgodnie z § 6 Regulaminu wynagradzania, nagrody mogą zostać przyznane pracownikowi przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego nie częściej jak raz na kwartał. Decyzją Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego, pracownicy urzędu w maju 2016 r. otrzymali także gratyfikację z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego.

Wysokość nagród wraz ze świadczeniem świątecznym i gratyfikacją z okazji Dnia Samorządowca wypłacone pracownikom WPROW w 2016 r. z podziałem na poszczególne stanowiska przedstawia tabela.

Stanowisko	Liczba osób	Nagrody i świadczenie wypłacone w 2016 r. (min.)	Nagrody i świadczenie wypłacone w 2016 r. (max)	Średnia nagroda i świadczenie w 2016 r.
Dyrektorzy + zastępcy	3	8 600,00 zł	14 300,00 zł	11 666,67 zł
Kierownicy	2	10 018,18 zł	10 018,18 zł	10 018,18 zł
Główny specjalista	12	5 918,18 zł	10 018,18 zł	7 639,01 zł
Inspektor	13	5 718,18 zł	7 918,18 zł	6 725,87 zł
Podinspektor	3	4 018,18 zł	6 818,18 zł	5 684,85 zł

Średnia wypłaconych nagród na poszczególnych stanowiskach przedstawia się następująco (kwoty w zł):

Stanowisko	Liczba osób	Średnia nagroda w maju	Średnia nagroda w lipcu	Średnia nagroda we wrześniu	Średnia nagroda w grudniu	Średnie świadczenie świąteczne w grudniu
Dyrektorzy + zastępcy	3	2 500,00	4 250,00 zł		4 667,00 zł	1 667,00 zł
Kierownicy	2	2 500,00	1 900,00		4 218,18	1 400,00
Główny specjalista	12	1 895,83	1 325,00		3 459,85	1 400,00
Inspektor	13	1 646,15	1 062,50	1200,00	2 933,56	1 400,00
Podinspektor	3	1 600,00	800,00		2 951,51	1 400,00

Nagrody finansowe zostały przyznane zgodnie z regulaminem przyznawania nagród finansowych pracownikom Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w oparciu o kryteria wskazane w § 3. Nagroda jest okresową, uznaniową formą wyróżnienia pracownika. Przysługuje osobom, których zaangażowanie przekracza zwykle oczekiwania na

danym stanowisku, wykonują swoją pracę terminowo, są dokładne, przyczyniają się do efektywnego wykonywania zadań urzędu.

Do akt kontroli dołączono tabelę (nr 3) z wykazem wydatków osobowych WPROW za 2016r., tabela (nr 4) z wykazem przyznanych podwyżek, zestawienie wszystkich nagród w poszczególnych miesiącach oraz analizę wynagrodzeń na poszczególnych paragrafach.

(dowód: akta kontroli od str. 557 do str. 600)

W 2016 r. zgodnie z Regulaminem wynagradzania, wypłacono pięciu osobom WPROW dodatki specjalne w kwocie ogólnej 37 354,84 zł. Dodatek specjalny przyznawany jest z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi na stanowisku urzędniczym, pomocniczym lub obsługi. Dodatek specjalny przyznawany jest na czas określony lub nieokreślony w formie aneksu do umowy o pracę. Wypłata następuje w trybie miesięcznym. Wysokość dodatku specjalnego przedstawia tabela.

<i>Nazwisko i imię pracownika</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Wysokość Dodatku specjalnego</i>
(...)		1 038,00 zł
(...)		660,00 zł
(...)		1 050,00 zł
(...)		500,00 zł
(...)		1 050,00 zł

Zgodnie z załącznikiem nr 2 Regulaminu wynagradzania, dla poszczególnych stanowisk pracy przyznawane są dodatki funkcyjne. Dodatek funkcyjny przysługuje między innymi pracownikom wykonującym zadania związane z kierowaniem i koordynowaniem pracą zespołu, głównym specjalistom. W 2016 r. z dotacji zostały wypłacone dodatki funkcyjne w łącznej kwocie 77 397,88 zł. Wypłata następowała w trybie miesięcznym. Wysokość dodatku funkcyjnego przedstawia tabela.

<i>Nazwisko i imię pracownika</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Wysokość Dodatku funkcyjnego</i>
(...)		1 748,00 zł
(...)		800,00 zł
(...)		1 600,00 zł
(...)		1 000,00 zł
(...)		928,50 zł
(...)		500,00 zł
(...)		800,00 zł
(...)		347,77 zł
(...)		505,00 zł

Wynagrodzenia oraz premie, nagrody i świadczenia dodatkowe przyznane pracownikom Wydziału PROW są zgodne z obowiązującym w urzędzie marszałkowskim regulaminem wynagradzania i przyznawania nagród finansowych.

W zakresie wydatków związanych z wynagrodzeniami osobowymi nie stwierdzono nieprawidłowości. Wykazane kontrolującym przez Jednostkę wydatki na wynagrodzenia znajdują odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

Do akt kontroli dołączono: zestawienia dotyczące osób otrzymujących dodatki funkcyjne, dodatki specjalne, zarządzenia Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego, pismo ws. gratyfikacji z okazji Dnia Samorządowca, ewidencję księgową oraz Regulamin wynagradzania pracowników urzędu marszałkowskiego.

(dowód: akta kontroli od str. 601 do str. 620, od str. 294 do str. 375 i od str. 529 do str. 536)

3.3. Gospodarka nieruchomościami - koszty najmu pomieszczeń

Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego na potrzeby obsługi biurowej Wydziału PROW Urzędu Marszałkowskiego wynajmuje pomieszczenia biurowe Oddziału Okręgowego NBP w Szczecinie. W tym celu zawarto umowę najmu nieruchomości WA/12/12 w dniu 29 grudnia 2011 r. w Szczecinie pomiędzy Oddziałem Okręgowym Narodowego Banku Polskiego z siedzibą w Szczecinie a Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, aneksowaną dnia 9 września 2015 r. W aneksie określono nową powierzchnię użytkowanych pomieszczeń oraz stawki za m².

W 2016 r. z dotacji celowej na pokrycie czynszu z tytułu najmu wydatkowano kwotę 185 609,11 zł, w tym w § 2058 zaksięgowano kwotę 118 103,10 zł, a w § 2059 zaksięgowano kwotę 67 506,01 zł.

Poniżej przedstawiono zestawienie zajmowanych pomieszczeń wraz z kosztami z tego tytułu poniesionymi z dotacji w podziale na schematy.

Lp.	Adres nieruchomości (pomieszczenia)	Przeznaczenie pomieszczenia (np. biurowe / garażowe / archiwum / sanitariaty)	Tytuł prawny	Metraż w m ²	Czynsz	"8" (63,63%)	"9" (36,37%)	Koszt / m ²
1.	Starzyńskiego 1	biurowe, korytarze, sanitariaty	najem	356,34	134 204,42 zł	85 394,28 zł	48 810,14 zł	376,62 zł
2.	Starzyńskiego 1	archiwa, magazyny	najem	139,63	40 732,20 zł	25 917,91 zł	14 814,29 zł	291,72 zł
Razem Schemat I					174 936,62 zł	111 312,19 zł	63 624,43 zł	
3.	Starzyńskiego 1	biurowe, korytarze, sanitariaty	najem	21,60	8 203,85 zł	5 220,11 zł	2 983,74 zł	376,62 zł
4.	Starzyńskiego 1	archiwa, magazyny	najem	8,46	2 468,64 zł	1 570,80 zł	897,84 zł	291,72 zł
Razem Schemat II					10 672,49 zł	6 790,91 zł	3 881,58 zł	
Razem				526,03	185 609,11 zł	118 103,10 zł	67 506,01 zł	

Lp.	Adres nieruchomości (pomieszczenia)	Przeznaczenie pomieszczenia (np. biurowe / garażowe / archiwum / sanitariaty)	Liczba m ²	Ilość pracowników	Ilość metrów ² przypadających na jednego pracownika
1.	Starzyńskiego 1	biurowe, korytarze, sanitariaty	377,94	35,00	10,80
2.	Starzyńskiego 1	archiwa, magazyny	148,09	35,00	4,23
Razem			526,03	35,00	15,03

Na jednego pracownika przypada 15,03 m² powierzchni ogółem zajmowanej przez Wydział PROW. Roczny koszt wynajmu pomieszczeń w przeliczeniu na 1 pracownika/1 etat wynosi 3 374,37 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 9 rozporządzenia o PT najem pomieszczeń jest kosztem kwalifikowalnym na warunkach określonych w § 3 ust. 5 - 6 rozporządzenia o PT tzn. koszty najmu są kwalifikowalne w części równej udziałowi czasu pracy pracownika podmiotu uprawnionego przeznaczonego w danym miesiącu na wykonywanie obowiązków dotyczących zadań kwalifikowalnych w jego czasie pracy w tym miejscu. Pracownicy Wydziału PROW w 100% realizują zadania związane z obsługą pomocy technicznej PROW, w związku z tym poniesione koszty należy uznać za kwalifikowalne.

Do akt kontroli załączono ewidencję księgową, sprawozdanie Rb-28S za 2016 r., umowę oraz aneks, tabelę sporządzoną na dzień kontroli, a także przykładowe faktury za usługi najmu.

(dowód: akta kontroli od str. 294 do str. 375, od str. 529 do str. 536 oraz od str. 621 do str. 645)

3.4. Oprogramowanie i sprzęt komputerowy

Koszty zakupionych baz cenowych do kosztorysowania zaliczono do pozostałych kosztów rzeczowych oraz zaksięgowano w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia. Bazy cenowe wykorzystywano na potrzeby weryfikacji cen kosztorysów inwestorskich zgodnie z zapisami Instrukcji wypełniania wniosku o przyznanie pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Poniżej przedstawiono zestawienie kosztów zakupionych baz cenowych.

Przedmiotowe koszty są kwalifikowalne w takim procencie w jakim dany pracownik jest zaangażowany w realizację zadań kwalifikowalnych, który nie może być niższy niż 50%. Zasada ta nie dotyczy okresu przed dniem 5 października 2016 r. W tym okresie kwota kwalifikowalna określona jest zgodnie z zasadą proporcjonalności.

L.p.	Nazwa oprogramowania	Liczba licencji			Koszty poniesione w związku z użytkowaniem w 2016 r. (zł)
		Ogółem zaangażowanych w realizację Programu Pomoc Techniczna	- z tego kupione w 2016 r. (szt.)	- koszt zakupu w 2016 roku (zł)	

1.	Intercenbud - kwartalny	100%	3	365,31	365,31
2.	Sekocenbud - kwartalny	100%	3	537,30	537,30
3.	Sekocenbud – kwartalny CD	100%	2	428,04	428,04
4.	Intercenbud - kwartalny CD	100%	2	243,54	243,54
Razem			10	1 574,19	1 574,19

Według § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia o PT kosztem kwalifikowalnym są również koszty dostaw i usług, które są uzasadnione zakresem operacji i niezbędne do osiągnięcia jej celu i racjonalne, w związku z powyższym zakupione licencje stanowią koszt kwalifikowalny.

Jednostka nie kupowała sprzętu komputerowego z dotacji celowej przekazanej w 2016 r. Korzystała z już posiadanego sprzętu. W tym zakresie wyjaśnienia udzielił p.o. Dyrektora Wydziału PROW p. Artur Przybylski: „Sprzęt komputerowy będący w dyspozycji Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich zakupiony jest z budżetu województwa (kilka sztuk zostało zakupione w poprzednim okresie programowania i jest przechowywana przez wymagany okres czasu zgodnie z zawartą umową). Wydział Programów Rozwoju obszarów Wiejskich nie prowadzi ewidencji środków trwałych. Ewidencja taka prowadzona jest przez inny wydział dla całego Urzędu Marszałkowskiego.”

Do akt kontroli załączono ewidencję księgową, sprawozdanie Rb-28S za 2016 r., tabele sporządzone na dzień kontroli oraz przykładową fakturę.

(dowód: akta kontroli od str. 294 do str. 375, od str. 529 do str. 536 oraz od str. 647 do str. 649)

3.5. Usługi zewnętrzne

Jednostka w dniu 10 lipca 2015 r. zawarła umowę nr WA/33/9/2015 na świadczenie usług prawnych dla Urzędu Marszałkowskiego WZ, w tym do obsługi prawnej Wydziału PROW świadczonych w siedzibie przy ul. Starzyńskiego 1 w Szczecinie.

Zleceniobiorca miał zapewnić stałą pomoc prawną świadczoną w trakcie dyżurów, pełnionych przez osobę, posiadającą tytuł radcy prawnego lub adwokata. Dyżury miały być pełnione wg harmonogramu czasu pracy ustalonego przez wykonawcę w porozumieniu z zamawiającym. Usługi doradztwa prawniczego rozliczano na podstawie list obecności. Zleceniobiorca comiesięcznie wystawiał fakturę. W koszty dotacji comiesięcznie zaliczano jednakową kwotę w wysokości 3 946,25 zł. Jednostkowy koszt usług prawnych kształtuje się na poziomie 133,77 zł. Średnia ilość godzin przepracowanych w miesiącu wynosi 29,5.

Schemat	Rodzaj, nazwa usługi	Liczba wykonanych usług	§ zgodny z klasyfikacją budżetową 4308	§ zgodny z klasyfikacją budżetową 4309	Jednostkowy koszt usługi	Łączny koszt poniesiony w 2016 r. (zł)
Schemat I	obsługa prawna	12	18 079,20 zł	10 333,80 zł	2 367,75 zł	28 413,00 zł
Schemat II	obsługa prawna	12	12 052,80 zł	6 889,20 zł	1 578,50 zł	18 942,00 zł
Razem						47 355,00 zł

Według § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia o PT kosztem kwalifikowalnym są koszty dostaw i usług, które są uzasadnione zakresem operacji i niezbędne do osiągnięcia jej celu i racjonalne, a więc usługi prawnicze stanowią koszt kwalifikowalny.

Do akt kontroli załączono ewidencję księgową, sprawozdanie Rb-28S za 2016 r., tabelę sporządzoną na dzień kontroli, umowę na usługi prawnicze, przykładową fakturę oraz przykładową listę obecności.

(dowód: akta kontroli od str. 294 do str. 375, od str. 529 do str.536 oraz od str. 650 do str. 671)

3.6. Pozostałe koszty rzeczowe

W ramach pozostałych kosztów rzeczowych, które zostały wydatkowane w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia, jednostka wykazała koszty w kwocie ogółem 12 533,78 zł (co stanowi 0,32% wszystkich wydatków). Wydatki były realizowane w dwóch schematach:

- Schemat I - Wzmocnienie systemu wdrażania Programu w kwocie 9 669,22 zł,
- Schemat IIF - Wsparcie funkcjonowania KSOW w kwocie 2 864,56 zł.

W ramach tych kosztów wykazano następujące wydatki:

Schemat	Dostawca	Nazwa towaru (wydatku)	Faktura nr	Data faktury	Wartość brutto (zł)
I	AAA	Kwartalny dostęp do serwisu+DVD	FVS 17/2016	27.01.2016	902,61
	BBB	art. biurowe (gumki, długopisy żelowe, kleje, koperty, koszulki, itp.)	518/2016	10.05.2016	2 893,39
		art. biurowe (długopisy, segregatory, klip biurowy, zakładki itp.)	1045/2016	13.10.2016	4 020,84
	CCC	Tonery	1049/2016	07.12.2016	1 180,80
	DDD	Intercenbud kwartalny na CD	907/2016	25.11.2016	671,58
Razem w Schemacie I:					9 669,22
IIF	BBB	art. biurowe (dziurkacz, koperty, korektory, papier biurowy, zszywacz itp.).	1299/2016	14.12.2016	825,58
	EEE	Aparat fotograficzny	FAV/357317	13.12.2016	2 038,98
Razem w Schemacie IIF:					2 864,56
Łącznie: Schemat I + Schemat IIF:					12 533,78

Kontrolujący zweryfikowali, że wykazane wydatki zostały opłacone w terminie, mieszczą się w katalogu kosztów kwalifikowalnych i zostały poniesione w związku z realizacją zadań kwalifikowalnych WPROW.

Ewidencję księgową załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 304 i str. 370)

3.7. Szkolenia

Jednostka zaliczyła do kosztów kwalifikowalnych szkolenie na łączną kwotę **1 968,00 zł**. W celu należytej realizacji zadania zawarto umowę nr WPROW-FV/52/2016 z wykonawcą szkolenia. Do faktury załączono również listę obecności uczestników szkolenia.

Na podstawie zakresów obowiązków pracowników biorących udział w szkoleniu stwierdzono celowość ich udziału w szkoleniu zarówno pod względem tematyki jak i ilości osób w nim uczestniczących.

<i>L.p.</i>	<i>Temat szkolenia</i>	<i>Miejscowość szkolenia</i>	<i>Liczba pracowników uczestniczących w szkoleniu</i>	<i>Koszt jednostkowy szkolenia</i>	<i>Łączny koszt szkolenia</i>
1.	Szkolenie z zakresu tworzenia biznesplanu w zakresie poddziałania "Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność "	Szczecin	24	82,00 zł	1 968,00 zł
Razem		-	-	82,00 zł	1 968,00 zł

Według § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia o PT kosztem kwalifikowalnym są koszty dostaw i usług, które są uzasadnione zakresem operacji i niezbędne do osiągnięcia jej celu i racjonalne, a więc usługa szkoleniowa stanowi koszt kwalifikowalny.

Zgodnie z Wytocznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014 - 2020 koszty podnoszenia kwalifikacji pracowników, którzy wykonują zadania kwalifikowalne na rzecz funduszy spójności w co najmniej 50% (zgodnie z opisem stanowiska pracy, równoważnym dokumentem lub kartą czasu pracy), mogą zostać rozliczone w całości z pomocy technicznej. Kontrolujący stwierdzili, że wydatki poniesione na szkolenia spełniają kryteria przedstawione w Wytocznym.

Do akt kontroli załączono ewidencję księgową, sprawozdanie Rb-28S za 2016 r., tabelę sporządzoną na dzień kontroli oraz fakturę za szkolenie.

(dowód: akta kontroli od str. 294 do str. 375, od str. 529 do str. 536 oraz od str. 672 do str. 674)

3.8. Delegacje służbowe

Zasady rozliczania delegacji służbowych zawiera rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych (Dz.U. z 2013 r. poz.167) oraz opisano je w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.” wydanej zarządzeniem Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego. Natomiast zasady organizowania podróży służbowych zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 45/13 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 14 maja 2016 r. w sprawie zasad organizowania podróży służbowych pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa

Zachodniopomorskiego z uwzględnieniem zmian wprowadzonych kolejnymi zarządzeniami, w tym ostatnim Zarządzeniem nr 102/15 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 23 października 2015 r.

Jednostka prowadzi elektroniczny rejestr delegacji służbowych obsługiwany przez Wydział Administracyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego. W ramach pomocy technicznej PROW w 2016 r. odbyto 210 delegacji służbowych, w tym 184 delegacji kosztowych. Poniższa tabela przedstawia strukturę liczby odbytych delegacji służbowych.

<i>Ilość delegacji</i>			<i>Łączny koszt delegacji w 2016 r. w ramach pomocy technicznej</i>
<i>bezkosztowych</i>	<i>kosztowych</i>	<i>ogółem</i>	
26	184	210	43 714,91 zł

Koszty delegacji służbowych ogółem wyniosły 43 714,91 zł. W ramach poszczególnych operacji wydatkowano środki w wysokości przedstawionej w tabeli.

<i>Schemat I</i>		<i>Schemat II F</i>		<i>Schemat II PK</i>		<i>Schemat II PO</i>	
"8"	"9"	"8"	"9"	"8"	"9"	"8"	"9"
23 334,46 zł	13 337,85 zł	1 622,94	927,71 zł	1 964,20 zł	1 122,77 zł	893,97 zł	511,01 zł

Do celów odbytych delegacji służbowych w 2016 r. przez pracowników Wydziału PROW można zaliczyć:

- dostarczenie dokumentacji do Departamentu Działań Delegowanych Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- posiedzenie grupy roboczej ds. KSOW,
- posiedzenie grupy tematycznej ds. podejścia LEADER,
- udział w konferencjach,
- organizację i koordynację czwartego cyklu spotkań "Akademia Soltysa" w ramach KSOW 2014-2020,
- czynności kontrolne,
- podpisanie umów z Lokalnymi Grupami Działania,
- spotkania informacyjne, szkoleniowe, robocze itp. z zakresu realizacji zadań PROW,
- szkolenia,
- udział i prelekcja w Kongresie Kobiet z obszarów wiejskich „Działamy - Zmieniamy”,
- udział w prezentacji raportu Monitoring rozwoju obszarów wiejskich, etap II,
- udział w Konwencji Marszałków Województw RP.

W 2016 r. Wydział PROW przeprowadził 50 kontroli realizacji projektów. Koszty ogółem dotyczące czynności kontrolnych wyniosły 9 619,52 zł, co stanowiło 6,78 % kosztów delegacji ogółem.

Poniższa tabela przedstawia liczbę delegacji służbowych i wydatki z tytułu odbytych delegacji służbowych przy użyciu publicznych środków transportu oraz z wykorzystaniem samochodów prywatnych do celów służbowych i samochodów służbowych.

	<i>Liczba delegacji służbowych</i>	<i>Kwota poniesionych wydatków w ramach delegacji służbowych</i>
Wydatki poniesione z tytułu delegacji służbowych przy użyciu publicznych środków transportu ¹	48	12 259,08 zł
Wydatki poniesione z tytułu delegacji służbowych przy użyciu samochodów prywatnych i służbowych ²	162	31 455,83 zł
Razem	210	43 714,91 zł

1 - Podczas 9 delegacji służbowych z wykorzystaniem publicznych środków transportu korzystano również z taksówek.

2 - Podczas 2 delegacji służbowych z wykorzystaniem samochodów prywatnych do celów służbowych korzystano również ze środków komunikacji publicznej.

W wyniku analizy wydatków poniesionych z tytułu delegacji służbowych pod kątem wykorzystywanych środków transportu można stwierdzić, że średni koszt delegacji służbowej przy użyciu publicznych środków transportu wynosi 255,40 zł, natomiast przy użyciu samochodów prywatnych i służbowych wynosi 194,17 zł.

Kontrolujący zweryfikowali 35 delegacji służbowych wybranych metodą losową z zachowaniem następującej proporcji ilościowej:

- Schemat I: 20 delegacji służbowych,
- Schemat II F: 5 delegacji służbowych,
- Schemat II PK: 5 delegacji służbowych,
- Schemat II PO: 5 delegacji służbowych.

W wyniku kontroli delegacji służbowych stwierdzono, że:

- wszystkie delegacje były zatwierdzane i rozliczane przez osoby do tego upoważnione,
- cele delegacji były określane w sposób umożliwiający identyfikację konkretnego celu wraz ze wskazaniem miejscowości docelowych,
- dobór środków transportu był prowadzony w sposób przyjęty w regulacjach wewnętrznych jednostki z zachowaniem zasady oszczędności oraz optymalizacji kosztów,
- koszty delegacji służbowych były naliczane i rozliczane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- wszystkie skontrolowane delegacje służbowe posiadały niezbędne załączniki wynikające z procedur wewnętrznych jednostki dotyczące m.in. zatwierdzonego wniosku w sprawie środka transportu, kalkulacji kosztów związanych z udzieleniem zaliczki na wyjazd służbowy w obszarze kraju czy ewidencji przebiegu pojazdu.
- wszystkie koszty poszczególnych delegacji służbowych były dzielone na paragrafy 4--8 oraz 4--9.

Do akt kontroli załączono ewidencję księgową, sprawozdanie Rb-28S za 2016 r., zarządzenie w sprawie organizowania krajowych delegacji służbowych, tabelę przygotowaną na dzień kontroli,

zestawienie skontrolowanych delegacji, przykładowe skontrolowane delegacje służbowe oraz zestawienie przeprowadzonych kontroli w 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 294 do str. 375, od str. 529 do str. 536 oraz od str. 675 do str.709)

4. Efektywność wydatkowania środków w ramach dotacji celowej na pomoc techniczną PROW 2014-2020. Realizacja zadań.

Informacje ogólne

Zadania w ramach pomocy technicznej realizowane są w dwóch schematach:

Schemat I: Wzmocnienie systemu wdrażania Programu, którego głównym celem jest stworzenie optymalnych warunków dla zapewniania efektywności i skutecznej realizacji działań w ramach Programu. Realizacja tego zadania jest możliwa dzięki zapewnieniu odpowiedniego wsparcia dla instytucji odpowiedzialnych za przygotowanie, zarządzanie, monitorowanie, ocenę, informację i komunikację, tworzenie sieci, rozpatrywanie skarg oraz kontrolę i audyt.

Schemacie II - Wsparcie funkcjonowania krajowej sieci obszarów wiejskich oraz realizacja działań informacyjno-promocyjnych PROW 2014-2020, głównym celem jest zwiększenie udziału zainteresowanych stron we wdrażaniu rozwoju obszarów wiejskich, podniesienie jakości realizacji PROW. Schemat ten służy finansowaniu sprawnego i efektywnego systemu informacji i promocji Programu oraz działań wynikających z realizacji KSOW oraz zapewnienie odpowiedniego wsparcia dla struktur niezbędnych do obsługi tych działań.

Realizacja zadań przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego

Środki otrzymane w ramach pomocy technicznej służyły wykonaniu przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego zadań w zakresie wdrażania działań objętych PROW.

W ramach PT PROW 2014-2020 realizowano zadania, które miały na celu stworzenie optymalnych warunków dla zapewnienia efektywnej i skutecznej realizacji działań Programu. Zakres wykonywanych obowiązków pracowników PROW obejmował: informowanie beneficjentów o zasadach i trybie naboru wniosków, przygotowanie naborów wniosków o przyznanie pomocy, prowadzenie kontroli administracyjnych wniosków o przyznanie pomocy, przygotowywanie i przeprowadzanie kontroli na miejscu operacji wytypowanych do kontroli, dokonywanie wyboru operacji do finansowania, przygotowywanie umów dotyczących przyznania pomocy, aneksowanie umów z beneficjentami, współpraca z beneficjentami Programu, współpraca z Agencją Płatniczą, przygotowanie raportów z czynności kontrolnych, przygotowanie sprawozdań i innych zestawień na potrzeby Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa i Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, przyjmowanie i rejestrowanie wniosków o płatność, weryfikacja wniosków o płatność w zakresie oceny zgodności wykonywanych przez beneficjentów zadań dotyczących zrealizowanych robót, dostaw i usług z ustawą prawo zamówień publicznych, przechowywanie i archiwizacja dokumentów w zakresie realizacji zadań, udział w działaniach informacyjnych i promocyjnych; załatwianie spraw z zakresu skarg, wniosków i petycji, prowadzenie rejestrów: działań delegowanych, kontroli zewnętrznych, skarg, wniosków i petycji,

błędów administracyjnych/systemowych; zamieszczanie uchwał właściwych dla Wydziału PROW na stronach Biuletynu Informacji Publicznej. Tworzenie planów działania KSOW oraz sporządzanie sprawozdań z wykonywanych zadań, organizowanie i prowadzenie spotkań na poziomie regionu dla podmiotów zaangażowanych w rozwój obszarów wiejskich, wszczynanie procedur dochodzenia należności z tytułu środków nienależnie wypłaconych beneficjentom. Przygotowanie i opracowanie materiałów planistycznych do budżetu województwa dotyczące Wydziału, sporządzanie materiałów sprawozdawczych z realizacji planowanych dochodów i wydatków dotyczące Wydziału, bieżące monitorowanie przebiegu wykonania budżetu, rozliczanie środków z dotacji.

W ramach realizacji operacji, ze środków pomocy technicznej sfinansowano:

w schemacie I (Wzmocnienie systemu wdrażania Programu) - wydatki poniesione na wynagrodzenia dla pracowników wydziału PROW, kontrole w zakresie wdrażania PROW, wyjazdy służbowe i szkolenia pracowników wydziału, zakup materiałów biurowych i wyposażenia, wynajem pomieszczeń biurowych, usługi prawnicze i eksperckie.

Łączny koszt realizacji zadań wyniósł **2 878 395,85 zł**.

w schemacie II F (Wsparcie funkcjonowania KSOW) - wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników, zakup materiałów biurowych i wyposażenia, wynajem pomieszczeń biurowych, podróże służbowe pracowników, koszty obsługi prawnej.

Łączny koszt realizacji zadań wyniósł **209 766,89 zł**.

w schemacie II PK (Realizacja działań informacyjno-promocyjnych realizowanych w ramach PK) - wydatki zostały poniesione na organizację szkoleń, spotkania informacyjno-promocyjne, usługi cateringowe, zakup materiałów informacyjno-promocyjnych (gadżety), ogłoszenia prasowe, podróże służbowe związane z działaniami informacyjnymi.

W schemacie tym zrealizowano łącznie 11 operacji własnych (wnioskodawca Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego) na kwotę **113 054,37 zł**.

w schemacie II PO (Plan operacyjny KSOW) - zrealizowano 11 operacji własnych (udział w wystawach, targach) na kwotę 279 003,83 zł i partnerów KSOW (dofinansowanie projektów zgłaszanych przez partnerów KSOW) na kwotę 409 053,94 zł.

Łączny koszt realizacji zadań wyniósł **688 057,77 zł**.

Procentową realizację poszczególnych zadań przedstawiono w tabeli.

Schemat	§ klasyfikacji budżetowej	Plan	Wykonanie	% wykonania
I	2058	1 892 687,00 zł	1 831 522,92 zł	96,78%
	2059	1 081 391,00 zł	1 046 872,93 zł	
		2 974 078,00 zł	2 878 395,85 zł	
II F	2058	135 930,00 zł	133 474,54 zł	98,20%
	2059	77 686,00 zł	76 292,35 zł	
		213 616,00 zł	209 766,89 zł	
II PK	2058	87 200,00 zł	71 936,46 zł	82,55%
	2059	49 746,00 zł	41 117,91 zł	
		136 946,00 zł	113 054,37 zł	
II PO	2058	469 820,00 zł	437 811,13 zł	93,19%
	2059	268 540,00 zł	250 246,64 zł	
		738 360,00 zł	688 057,77 zł	
Razem:		4 063 000,00 zł	3 889 274,88 zł	95,72%

W ramach Schematu I - Wzmocnienie systemu wdrażania Programu, zrealizowano zadania, które przyczyniły się do stworzenia optymalnych warunków dla zapewnienia efektywnych i skutecznych działań w ramach PROW 2014-2020. Działania w tym schemacie obejmowały między innymi zadania w zakresie zarządzania, monitorowania zadań PROW, rozpatrywania skarg i wniosków, prowadzenia kontroli, sporządzania sprawozdań i analiz.

W ramach Schematu II F – Wsparcie funkcjonowania KSOW i Schematu II PO – Plan operacyjny KSOW, działania realizowane były w szczególności poprzez operacje partnerów KSOW oraz operacje własne. Zadania miały na celu promocję regionu zachodniopomorskiego. Wykonane zostały w szczególności poprzez konkursy, szkolenia, wystawy tematyczne, festiwale kulinarne, spotkania informacyjne, warsztaty i debaty, jarmarki, publikacje, udział w targach wystawienniczych.

Do akt kontroli dołączono: przykładową fakturę wydatkową nr FV/23/11/2016 z dnia 21 listopada 2016 r. na realizację umowy WPROW-FV/50/2016 z dnia 6 października 2016 r., zestawienie operacji w ramach Schematu II PK i PO, informacje w sprawie realizacji projektów KSOW (I etap naboru do schematu II PO), opis zadań zrealizowanych przez Schemat II KSOW, Uchwały Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego, wzór umowy na realizację operacji, rachunek i sprawozdanie z realizacji operacji oraz ewidencję księgową.

(dowód: akta kontroli od str. 710 do str. 774 oraz str. 303 i 336)

Efektywność wydatkowania środków z PT PROW 2014-2020

Biorąc pod uwagę, że głównym celem PT PROW 2014-2020 jest zapewnienie sprawnego i efektywnego przebiegu realizacji poszczególnych działań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, pomoc techniczna pełni swoistą, usługową rolę, przez co jej efektywność nie może być dokonywana bez uwzględnienia jej niematerialnego charakteru. Jest instrumentem wsparcia finansowego, który podlega szczególnym rygorom w zakresie wydatkowania (kwalifikowalność kosztów PT). Informacji w zakresie realizacji i efektywności wydatkowania środków z pomocy technicznej udzielił p. o. Dyrektora w WPROW Pan Artur Przybylski: *„W odniesieniu do faktycznych efektów końcowych (mierzalnych) przeprowadzonych działań związanych z realizacją projektów partnerskich, występują trudności w określeniu wartości dodanej wynikającej ze zrealizowanych projektów. Składając dokumentację aplikacyjną partnerzy KSOW określają planowane do osiągnięcia cele (np. liczba przeszkolonych osób, liczba wykonanych publikacji itp.) i na etapie rozliczania projektu mają obowiązek wykazać osiągnięcie tych celów. Jednak już zbadanie długofalowych efektów realizacji operacji np. w sytuacji dalszego wykorzystania wiedzy nabytej na przeprowadzonych szkoleniach jest trudne.*

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na trudności w dokładnym policzeniu uczestników niektórych przedsięwzięć. Specyfika niektórych działań realizowanych przez partnerów KSOW polega na tym, że ze środków pomocy technicznej finansowany jest jedynie fragment dużej imprezy zaś pozostałe koszty pokrywane są z ich środków własnych. Skutkiem tego niekiedy mały wkład finansowy pomocy technicznej PROW pozwala dotrzeć z informacją o Programie do znacznej grupy ludzi.

Ponadto działania partnerów, zwłaszcza te, których celem jest przeciwdziałanie wykluczeniu, kierowane są co prawda do określonej grupy uczestników, ale ich efekty rozpatrywać należy bardziej długofalowo. Każdy z uczestników takich operacji funkcjonuje w większej grupie: rodzinie,

szkole, jakiejś nieformalnej strukturze, np. grupie rówieśniczej itp. i wiedzę lub umiejętności uzyskane dzięki uczestnictwu w projekcie realizowanym przy wsparciu pomocy technicznej PROW przekazywać może dalej. W istocie już sama konstrukcja np. Działania 6 pn. "Aktywizacja mieszkańców wsi na rzecz podejmowania inicjatyw służących włączeniu społecznemu, w szczególności osób starszych, młodzieży, niepełnosprawnych, mniejszości narodowych i innych osób wykluczonych społecznie" determinuje charakter wdrażanych w jego ramach operacji. Warto również pamiętać, że istotą operacji współfinansowanych ze środków pomocy technicznej PROW jest ich „niematerialność”. Nie ma zatem możliwości wsparcia np. budowy placu zabaw czy boiska, ale można pozyskać dofinansowanie spotkania integracyjnego, festynu itp. imprez, mających na celu aktywizację różnych grup społecznych”.

Do akt kontroli dołączono: Informację w sprawie realizacji projektów KSOW w 2016 r. w zakresie efektywności zrealizowanych zadań.

(dowód: akta kontroli od str. 722 do str. 723)

5. Zwrot środków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rolnego Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW)

W związku z zapisem § 7 ust. 1 pkt 2 porozumienia Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego powinien zapewnić, aby operacje opłacane ze środków wyprzedzającego finansowania zostały zgłoszone do finansowania w ramach Programu. Kontrolujący zapytali czy i w jakim zakresie jednostka złożyła wnioski o refundację wydatków do ARiMR będącej dysponentem środków EFRROW.

W tym zakresie p.o. Dyrektora Wydziału PROW wyjaśnił, że: „W ramach realizacji Pomocy Technicznej PROW 2014-2020 do 31 maja 2017 roku zostały złożone wnioski o przyznanie pomocy technicznej do instytucji wdrażającej (Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa). Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego złożył 9 wniosków o przyznanie pomocy technicznej za lata 2015 – 2017. Poniższa tabela przedstawia zestawienie złożonych wniosków.

L.p.	Tytuł operacji	Schemat	Dzień złożenia wniosku	Numer ARiMR	Kwota z dotacji za 2016 r. (w zł)
1.	Wyjazdy służbowe, szkolenia pracowników zajmujących się wdrażaniem programu PROW 2014-2020 oraz zakup materiałów biurowych i wyposażenia w latach 2015-2017	I	30.05.2017 r.	DPT.6940.1.0185/17	39 786,89
2.	Wynajem pomieszczeń biurowych dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego wdrażających PROW 2014-2020	I	30.05.2017 r.	DPT.6940.1.0184/17	174 936,62
3.	Przeprowadzenie kontroli wdrażania Programu Rozwoju Obszarów	I	30.05.2017 r.	DPT.6940.1.0188/17	8 522,64

	Wiejskich w Województwie Zachodniopomorskim w latach 2015-2017				
4.	Usługi prawnicze oraz ekspertyzy niezbędne do prawidłowej realizacji PROW 2014-2020	I	30.05.2017 r.	DPT.6940.1.0168/17	31 413,00
5.	Koszty funkcjonowania Sekretariatu Regionalnego KSOW w latach 2015-2017	II (funkcjonowanie)	30.05.2017 r.	DPT.6940.1.0186/17	35 029,70
6.	Działania informacyjno - promocyjne w ramach PROW 2014-2020 w latach 2015-2017	II (Plan Komunikacyjny)	30.05.2017 r.	DPT.6940.2.0190/17	113 054,37
7.	Zatrudnienie pracowników realizujących zadania dot. PROW w latach 2015-2017, generujące koszty wynagrodzeń	I	31.05.2017 r.	DPT.6940.2.0216/17	2 623 736,70
8.	Zatrudnienie pracowników realizujących zadania dot. PROW w latach 2015-2017, generujące koszty wynagrodzeń	II (funkcjonowanie)	30.05.2017 r.	DPT.6940.2.0187/17	174 737,19
9.	Realizacja Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – operacje własne. Realizacja Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – operacje partnerów KSOW	II (Plan Operacyjny)	30.05.2017 r.	DPT.6940.2.0189/17	688 057,77
Razem					3 889 274,88

Ponadto p.o. Dyrektora Wydziału PROW wyjaśnił, że: „Kwota złożonych wniosków za rok 2016 wyniosła 3 889 274,88 zł. W ramach złożonych wniosków uwzględnione zostały wszystkie poniesione koszty z dotacji, na które składały się:

- funkcjonowanie wydziału – wynagrodzenia, delegacje, szkolenia, materiały biurowe, najem pomieszczeń biurowych, usługi prawnicze w ramach schematów I i II F;
- realizacja Planu Komunikacyjnego – szkolenia dla beneficjentów, spotkania z beneficjentami, wyjazdy służbowe, materiały promocyjne, listowniki, materiały reklamowe, ogłoszenia prasowe;
- realizacja Planu Operacyjnego – targi, wystawy, jarmarki, szkolenia LGD, wyjazdy służbowe, operacje partnerów KSOW (22 operacje partnerów KSOW).”

Zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 1-2 porozumienia w przypadku odmowy finansowania złożonego wniosku o pomoc ze środków EFRROW Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego zobowiązał się do:

- bezzwłocznego informowania Wojewody Zachodniopomorskiego o odmowie przyznania pomocy;

- zwrotu pobranych wcześniej środków w wysokości niezrefundowanej, wraz z odsetkami liczonymi od dnia przekazania środków, w terminie 60 dni od dnia powzięcia informacji o odmowie wypłaty środków z tytułu tej pomocy;

jak również w myśl § 7 ust. 3 porozumienia w przypadku uzyskania dofinansowania z EFRROW Samorząd Województwa powinien zwrócić środki na rachunek dochodów Wojewody w terminie 10 dni od dnia otrzymania tych środków. W związku z powyższym kontrolujący zapytali, czy jednostka otrzymała środki refinanceowane z EFRROW od ARiMR w wysokości wynikającej ze złożonych wniosków w części dotyczącej 2016 r.

P.o. Dyrektora Wydziału PROW p. Artur Przybylski wyjaśnił, że „*W chwili obecnej złożone wnioski są w trakcie weryfikacji przez instytucję wdrażającą. Dotychczas Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego nie podpisał żadnych umów z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o przyznanie pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 finansowanych z EFRROW.*”

Wyjaśnienia oraz zestawienie złożonych wniosków załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 775 do str. 775)

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyjaśnienia z dnia 15 września 2017 r. p. Artura Przybylskiego - p.o. Dyrektora Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego dotyczące refundacji środków z EFRROW wyprzedzającego finansowania na 2016 r. 2. Informacja p.o. Dyrektora Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich p. Artura Przybylskiego w sprawie realizacji projektów KSOW w 2016 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość i efektywność wykorzystania dotacji celowych przekazanych dla Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego na realizację zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, w 2016 r. (Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich § 2058 i § 2059) ocenia się pozytywnie.
Wpis do książki kontroli	Nr 18
Zalecenia	W związku z wydaniem oceny pozytywnej odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych.
Pouczenie	Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**PODPIS KIEROWNIKA
JEDNOSTKI
KONTROLUJĄCEJ**

WZ. WOJEWODY ZACHODNIO-POMORSKIEGO

Marek Słoboz
WICEWOJEWODA