

Zarządzenie Nr⁴³...../2008
Marszałka Województwa Świętokrzyskiego
z dnia ...^{5 sierpnia 2008 r.}...

w sprawie procedury rozliczeń dotacji celowych i przedmiotowych udzielonych z budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz wojewódzkich funduszy celowych.

Na podstawie art. 47 oraz art. 190 w zw. z art. 145 i 146 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

1. W związku z przedkładaniem do zatwierdzenia rozliczeń z wykorzystania środków w ramach udzielonych dotacji, do obowiązków departamentów merytorycznych i równorzędnych komórek organizacyjnych należy stwierdzenie czy:
 - a) zadanie zostało wykonane w terminach określonych w umowie lub decyzji dotyczącej dotacji,
 - b) rozliczenie zostało złożone w terminie określonym w umowie lub decyzji dotyczącej dotacji,
 - c) dokumentacja została złożona kompletnie i zgodnie z umową lub decyzją dotyczącą dotacji,
 - d) wydatki zostały udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi w postaci faktur VAT, rachunków lub dokumentów wewnętrznych jak listy płac, rozliczenia delegacji i inne,
 - e) zestawienia finansowe są sporządzone na podstawie dowodów księgowych oraz zawierają kompletne informacje (zgodnie z danymi wynikającymi z dowodów księgowych) oraz są potwierdzone przez głównego księgowego jednostki realizującej zadanie w ramach dotacji,
 - f) sprawozdanie merytoryczne jest kompletne i sporządzone zgodnie z wymogami właściwego departamentu.

§ 2.

Za prawidłowe rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym odpowiedzialność ponosi dyrektor departamentu merytorycznego, równorzędnej komórki organizacyjnej lub osoba posiadająca pisemne upoważnienie wydane przez w/w do akceptacji merytorycznej (załącznik nr 1.)

§ 3.

1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w przedłożonym rozliczeniu, dokumentacja winna być niezwłocznie zwrócona do realizatora celem skorygowania błędów.
2. Akceptacja rozliczenia z wykorzystania dotacji pod względem merytorycznym powinna zostać poprzedzona:
 - a) sprawdzeniem dostępnej dokumentacji w stopniu pozwalającym na potwierdzenie rzeczowego wykonania zadania,
 - b) kontrolą przeprowadzoną u dotowanego – w razie powzięcia wątpliwości przez dyrektora departamentu co do prawidłowości realizacji zadania lub osoby upoważnionej wymienionej w § 2 niniejszego zarządzenia.
3. Departament Budżetu i Finansów po przedstawieniu zweryfikowanego i zatwierdzonego pod względem merytorycznym rozliczenia dotacji sprawdza czy przedstawione kopie dokumentów spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego tj. stwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

§ 4.

Przeprowadzane przez właściwy departament merytoryczny kontrole rozliczeń dotacji w zakresie celowości i prawidłowości wydatkowania przekazanych środków w ramach dotacji i stwierdzeniu, że udzielona dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz uznaniu, że koniecznym jest zwrot dotacji do budżetu województwa, zastosowanie mieć będzie następująca procedura:

- a) departament merytoryczny zwraca się do Departamentu Budżetu i Finansów o wskazanie terminu, od którego nalicza się odsetki łącznie z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf, zadanie),
- b) następnie departament merytoryczny informuje dotowanego o stwierdzeniu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wzywa do zwrotu całości lub części dotacji wyznaczając mu termin jej zwrotu. Kopię informacji departament merytoryczny kieruje do Departamentu Budżetu i Finansów.
- c) po bezskutecznym upływie terminu zwrotu dotacji, departament merytoryczny wszczyna postępowanie administracyjne a następnie przygotowuje niezwłocznie projekt decyzji Marszałka Województwa Świętokrzyskiego dot. zwrotu dotacji, w której określa należność główną przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

§ 5.

1. W przypadku przeprowadzenia przez Biuro Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kontroli rozliczeń dotacji w zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach dotacji i stwierdzeniu, że udzielona dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, Kierownik Biura Kontroli formułuje w wystąpieniu pokontrolnym do Dyrektora

kontrolowanej jednostki zalecenie dotyczące zwrotu całości lub części przyznanej kwoty dotacji na konto Urzędu Marszałkowskiego. Jednocześnie zobowiązuje się Dyrektora kontrolowanej jednostki do poinformowania Marszałka Województwa i Kierownika Biura Kontroli o sposobie wykonania zalecenia oraz przekazania kserokopii dowodu wpłaty do Biura Kontroli.

2. W przypadku braku zwrotu całości lub części kwoty udzielonej dotacji zastosowanie mieć będzie następująca procedura:

- a) Biuro Kontroli przesyła kserokopię podpisanego protokołu oraz wystąpienia pokontrolnego wraz z pełną dokumentacją źródłową do właściwego departamentu merytorycznego oraz Departamentu Budżetu i Finansów.
- b) po otrzymaniu niezbędnej dokumentacji z Biura Kontroli, departament merytoryczny zwraca się do Departamentu Budżetu i Finansów o wskazanie terminu, od którego nalicza się odsetki łącznie z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf, zadanie),
- c) następnie departament merytoryczny informuje dotowanego o stwierdzeniu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wzywa do zwrotu całości lub części dotacji wyznaczając mu termin jej zwrotu. Kopię informacji departament merytoryczny kieruje do Departamentu Budżetu i Finansów oraz Biura Kontroli,
- d) po dokonaniu zwrotu całości lub części dotacji przez jednostkę, Departament Budżetu i Finansów przekazuje kopie dowodu wpłaty środków na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego do Biura Kontroli,
- e) po bezskutecznym upływie terminu zwrotu dotacji, departament merytoryczny przygotowuje niezwłocznie projekt decyzji Marszałka Województwa Świętokrzyskiego dot. zwrotu dotacji, w której określa należność główną przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

§ 6.

W przypadku informacji uzyskanych w wyniku kontroli rozliczeń dotacji, przeprowadzonych przez instytucje zewnętrzne w zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach dotacji i wykazaniu, że udzielona dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, zastosowanie mieć będzie następująca procedura:

- a) Biuro Kontroli przesyła kserokopię podpisanego protokołu kontrolnego wraz z pełną dokumentacją źródłową do właściwego departamentu merytorycznego oraz Departamentu Budżetu i Finansów,
- b) po otrzymaniu niezbędnej dokumentacji z Biura Kontroli, departament merytoryczny zwraca się do Departamentu Budżetu i Finansów o wskazanie terminu, od którego nalicza się odsetki łącznie z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf, zadanie),
- c) następnie departament merytoryczny informuje dotowanego o stwierdzeniu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wzywa do zwrotu całości lub części dotacji wyznaczając mu termin jej zwrotu. Kopię informacji departament merytoryczny kieruje do Departamentu Budżetu i Finansów,
- d) po bezskutecznym upływie terminu zwrotu dotacji departament merytoryczny przygotowuje projekt decyzji Marszałka Województwa Świętokrzyskiego dot. zwrotu

dotacji, w której określa należność główną przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

§ 7.

Departament merytoryczny kieruje przygotowany projekt decyzji do podpisu przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, a następnie wysyła podpisany egzemplarz do strony (jednostki zobowiązanej do zwrotu dotacji).

§ 8.

Ostateczną decyzję departament merytoryczny niezwłocznie wysyła do Departamentu Budżetu i Finansów oraz kopie do Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego.

§ 9.

Rejestr ostatecznych decyzji prowadzi Departament Budżetu i Finansów.

§ 10

W przypadku nie uiszczenia w terminie wskazanej w ostatecznej decyzji kwoty dotacji przypadającej do zwrotu, zostaje wszczęte przez Departament Budżetu i Finansów postępowanie egzekucyjne zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

§ 11.

1. Departament merytoryczny prowadzi rejestr jednostek zobowiązanych do zwrotu dotacji.
2. Każdorazowo w przypadku wpisania jednostki do rejestru o zwrocie dotacji, Dyrektor Departamentu powiadamia do właściwego Członka Zarządu a fakt powiadomienia odnotowuje się w rejestrze.

§ 12.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

p.o. KIEROWNIK
BIURA KONTROLI

Kazimierz Majcherczyk

EWA KOKOWSKA

Rada Prawny
Urzędu Marszałkowskiego

Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

Załącznik Nr 1. do Zarządzenia Nr 43/2008
Marszałka Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 5 sierpnia 2008 r.

NOTATKA SŁUŻBOWA

1. Rozliczenie dotyczy.

.....
.....
.....
.....

2. Nazwa zadania.

.....
.....
.....
.....

3. Wykonawca zadania.

.....
.....
.....
.....

4. Zadanie realizowane na podstawie umowy.

.....
.....
.....
.....

5. Złożono do rozliczenia.

- a)
- b)
- c)
-)

6. Zaakceptowano pod względem merytorycznym złożone dokumenty zgodnie z umową potwierdzające rzeczowe wykonanie zadania (sprawozdanie merytoryczne, sprawozdanie finansowe, dokumentacja fotograficzna, wizja lokalna, inne - wymienić jakie).

7. Miejscowość, data

Dokonujący rozliczenia /imię i nazwisko, podpis /.....

Zatwierdzający /imię i nazwisko, podpis /.....

Uzasadnienie

Opracowania dokonano w związku z podjętym zobowiązaniem w stosunku do Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Kielcach.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Kielcach (pismo Nr P/07/008 LKI-4101-1-08 z dnia 4 kwietnia 2008 r.) została udzielona przez Pana Marszałka odpowiedź zawierająca zobowiązanie (w sprawie wprowadzenia rozwiązań systemowych w celu wyeliminowania przypadków nieterminowej lub niepełnej realizacji zadań z zakresu administracji rządowej) o następującej treści: „W związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego zostaną wprowadzone rozwiązania systemowe pozwalające na wyeliminowanie przypadków nieterminowej lub niepełnej realizacji zadań z zakresu administracji rządowej”.

W tej sprawie Biuro Kontroli tutejszego Urzędu opracowało projekt zarządzenia, które po zaakceptowaniu i wprowadzeniu w życie regulowałoby zagadnienie rozliczanie dotacji na szczeblu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Kopię projektu tego zarządzenia przedłożono Panu Bernardowi Antosowi Dyrektorowi Generalnemu Urzędu Marszałkowskiego.

Biuro Kontroli proponuje by po przyjęciu niniejszego zarządzenia zawiadomić NIK Delegaturę w Kielcach o wykonaniu w/w zobowiązania załączając do zawiadomienia kserokopię tego zarządzenia.

p.o. KIEROWNIK
BIURA KONTROLI

Kazimierz Majcherczyk