

Gorzów Wlkp., dnia 2 listopada 2015 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-IV.431.15.2015.MStac

**Pani**  
**Elżbieta Polak**  
**Marszałek Województwa**  
**Lubuskiego**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej w dniach 1-2 października 2015 r., w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra), została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 262-1/2015 z dnia 29 września 2015 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 262-2/2015 z dnia 29 września 2015 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej budżetu państwa udzielonej na podstawie Umowy nr 1/2014 z dnia 15 lipca 2014 r. o udzielenie dotacji celowej budżetu państwa na modernizację pojazdów szynowych z napędem spalinowym służących do przewozów pasażerskich, zawartej między Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim.

Zgodnie z § 7 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie trybu, sposobu i warunków finansowania lub współfinansowania zakupu i modernizacji pojazdów kolejowych przeznaczonych do wykonywania przewozów pasażerskich (Dz. U. Nr 104, poz. 605 z późn. zm.),

kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z prawem, celowości i gospodarności oraz terminowości wykonania zadania.

## **Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

### **I. INFORMACJE OGÓLNE**

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie trybu, sposobu i warunków finansowania lub współfinansowania zakupu i modernizacji pojazdów kolejowych przeznaczonych do wykonywania przewozów pasażerskich, w latach 2011-2015 wsparcie finansowe może być udzielone z budżetu państwa jako dotacja celowa na realizację zadań własnych samorządów województw w zakresie zakupu i modernizacji pojazdów.

Dotacja celowa budżetu państwa w wysokości 7.293.750,00 zł w 2014 roku została przyznana na podstawie Decyzji Ministra Finansów z dnia 16 czerwca 2014 r. nr MF/GN02/001772/GZ773 na dofinansowanie zadania własnego polegającego na zakupie i modernizacji kolejowych pojazdów szynowych służących do wykonania przewozów pasażerskich.

Wyżej wymienioną decyzją Minister Finansów udzielił zapewnienia finansowania w limicie ustalonym na ten cel w ustawie budżetowej na 2014 r. Środki pochodzą z budżetu państwa z części 83 – Rezerwy celowe przeznaczone dla samorządu województwa, w budżecie Wojewody Lubuskiego zostały sklasyfikowane w Dziale 600 - Transport i łączność, rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe, § 6530 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa.

W dniu 15 lipca 2014 roku zawarta została umowa nr 1/2014 pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Lubuskiego, o udzielenie dotacji na modernizację posiadanych pojazdów szynowych służących do przewozów pasażerskich na kwotę 7.293.750,00 zł.

### **II. REALIZACJA PROJEKTU**

Ustalono, że dotacja celowa w wysokości 7.293.750,00 zł została ujęta w Uchwale Nr XLIII/512/13 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2014 r. Jednostka samorządu terytorialnego przeznaczyła na realizację zadania z własnych środków kwotę 55.958,00 zł. Pozostałą część realizacji zadania w kwocie 2.702.098,00 zł sfinansowano z Funduszu Kolejowego. Łączna wartość planowanej inwestycji wynosiła 10.051.806,00 zł. W ramach realizacji zadania dokonano naprawy głównej P-5 wraz z modernizacją pojazdów szynowych typu 213Ma serii SA 105-105, typu 215M serii SA 108-006 oraz

modernizacji pojazdu szynowego typu 218Mc serii SA 133 -007. Wszystkie pojazdy stanowią własność Województwa Lubuskiego i są udostępniane operatorowi publicznego transportu zbiorowego do wykonywania przewozów pasażerskich na podstawie umowy o świadczenie usług publicznych. Podpisanie umowy z Wojewodą Lubuskim poprzedziło postępowanie przetargowe w celu wyłonienia wykonawcy zadania z zachowaniem przetargowego trybu udzielenia zamówienia, zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **III. WYBÓR WYKONAWCÓW W ASPEKCIE PRZEPISÓW PRAWA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

W ramach realizacji przedmiotowego zadania udzielono dwóch zamówień publicznych na wykonanie modernizacji pojazdów kolejowych. Kontrolą objęto zamówienie publiczne o najwyższej wartości, tj. na wykonanie modernizacji dwóch sztuk pojazdów kolejowych typu 213 Ma (SA 105-105) oraz typu 215M (SA 108-006). Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 907 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP, w trybie przetargu nieograniczonego. Jedynym kryterium wyboru oferty była najkorzystniejsza cena. Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 13/2014 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 31 stycznia 2014 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej w dniu 3 lutego 2014 r. i zostało zarejestrowane pod numerem referencyjnym 2014 – 015193.

Do upływu terminu składania ofert (tj. do dnia 31 marca 2015 roku, godz. 10.00) złożyła ofertę tylko jedna firma PESA Bydgoszcz Spółka Akcyjna. Oferta opiewała na kwotę brutto 6.146.556,00 zł.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- zamieszczano i przekazywano do publikacji ogłoszenia wymagane przepisami ww. ustawy,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ww. ustawy,
- nie wystąpił przypadek wykluczenia wykonawcy z powodów określonych w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy PZP,
- zamawiający z udziału w postępowaniu nie odrzucił żadnej oferty,
- nie wniesiono odwołania,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 7 maja 2014 r. wykonawca został pisemnie powiadomiony o wyborze złożonej przez niego oferty. W dniu 26 maja 2014 r. Wicemarszałek Województwa Lubuskiego podpisał umowę

nr DA.III.272.1.1.2014 z Wykonawcą, tj. Pojazdami Szynowymi PESA Bydgoszcz Spółka Akcyjna ul. Zygmunta Augusta 11, 85-082 Bydgoszcz na wykonanie usługi polegającej na modernizacji dwóch pojazdów szynowych, opiewającą na kwotę 6.146.556,00 zł brutto (za pojazd SA 105 – 105 2.457.663,00 zł brutto, za pojazd SA 108 – 106 3.688.893,00 zł brutto).

Zespół kontrolny potwierdza prawidłowość przeprowadzenia procedury zamówienia publicznego.

#### **IV. RZECZOWA REALIZACJA PROJEKTU**

Wykonawca na podstawie zawartej umowy zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy w terminie 75 dni roboczych od dnia przekazania każdego pojazdu przez Użytkownika na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego, stanowiącego załącznik do umowy. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, tj. protokołami przekazania pojazdu kolejowego wykonawcy przez Użytkownika oraz końcowymi protokołami zdawczo odbiorczymi, zespół kontrolny stwierdził terminowe wykonanie modernizacji dwóch pojazdów kolejowych o numerach SA 133-007 oraz SA 108-006. Natomiast po terminie określonym w umowie dokonano modernizacji pojazdu szynowego o numerze SA 105-105, tzn. został on przekazany wykonawcy w dniu 24 czerwca 2014 r., a odbiór końcowy nastąpił w dniu 14 listopada 2014 r. Zgodnie z zapisami umowy z Wykonawcą, zamawiający naliczył kary umowne za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,4% wynagrodzenia umownego brutto za dany pojazd. Ponadto na podstawie końcowych protokołów zdawczo – odbiorczych dotyczących pojazdów nr SA 105-105 oraz SA 108-006 stwierdzono, iż nie zamontowano stolików uchylnych w ww. pojazdach. Strony ustaliły, iż stoliki miały zostać zamontowane nie później niż do 30 listopada 2014 r. Zgodnie z pismem z dnia 27.11.2014 r., sygn. DG.V.8063.30.2013, sporządzanym przez pracownika i zatwierdzonym przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Komunikacji, potwierdzono zamontowanie brakujących stolików uchylnych w ww. pojazdach.

##### **1. Finansowa realizacja projektu**

Rozliczenia finansowego zadania dokonano na podstawie wystawionych przez Wykonawcę trzech faktur tj.:

- Faktura Vat nr ZK2014100025 z dnia 02.10.2014 r. na kwotę brutto 3.688.893,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 30.10.2014 r. (płatne z dotacji celowej w kwocie 2.951.114,40 zł), kwotę faktury wprowadzono do ewidencji środków trwałych pod numerem inwentarzowym TS2-0005, zwiększającą wartość środka trwałego – OTU numer 24 z dnia 30.09.2014 r.;
- Faktura Vat nr ZK2014110480 z dnia 14.11.2014 r. na kwotę brutto 2.457.663,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 16.12.2014 r. (płatne z dotacji celowej w kwocie 1.966.130,40 zł), kwotę faktury wprowadzono do ewidencji środków trwałych pod numerem inwentarzowym TS2-0004, zwiększającą wartość środka trwałego – OTU numer 26 z dnia 19.11.2014 r.;

- Faktura Vat nr ZK 2014121013 z dnia 22.12.2014 r. na kwotę brutto 3.905.250,00 zł, zapłacono przelewem w dniu 29.12.2014 r. (płatne z dotacji celowej w kwocie 2.376.505,20 zł), kwotę faktury wprowadzono do ewidencji środków trwałych pod numerem inwentarzowym TS2-0008 zwiększającą wartość środka trwałego – OTU numer 27 z dnia 23.12.2014 r.

Powyższe faktury zostały wystawione na łączną kwotę brutto 10.051.806,00 zł, zapłaconą z przyznanej dotacji celowej w kwocie 7.293.750,00 zł, co stanowi 72,56% kosztów realizacji zadania. W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego zadania.

Na podstawie § 2 pkt. 5 Umowy nr 1/2014 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa niniejszego projektu, Beneficjent zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- dotacja z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęła na konto 000 - rachunek podstawowy, 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe, § 6530 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa, 13320 – Rachunek budżetu (dochody);
- 13000 – rachunek bieżący jednostki, 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe, § 605000 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych(wydatki) ;
- 13000 – rachunek bieżący jednostki, 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe, § 605091 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – dotacja LUW (wydatki).

Na podstawie dokumentów udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację projektu.

## **V. PODSUMOWANIE**

W wyniku przeprowadzenia kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona w ramach środków z rezerwy celowej została wykorzystana zgodnie z umową nr 1/2014 z dnia 15 lipca 2014 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa. W dniu 8 stycznia 2015 r. złożono do Wojewody sprawozdanie z wykorzystania dotacji, co jest zgodne z § 4 pkt. 4 powyższej umowy.

**WOJEWODA LUBUSKI**

**Katarzyna Osos**

