



Gorzów Wlkp., dnia 24 marca 2016 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.1.2016.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 4-5 lutego 2016 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 12-1/2016 z dnia 2 lutego 2016 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 12-2/2015 z dnia 2 lutego 2016 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej budżetu państwa udzielonej na podstawie Umowy nr 1/2015 z dnia 26 marca 2015 r. o udzielenie dotacji celowej budżetu państwa na dofinansowanie zakupu i modernizację pojazdów kolejowych 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 z uchybieniami.

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.

Na podstawie § 4 ust. 1 ww. Rozporządzenia, zgodnie z planem podziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa, dotacja celowa została przyznana dla Województwa Lubuskiego w 2015 r. w wysokości 7.281.250,00 zł.

W dniu 26 marca 2015 r. została zawarta umowa nr 1/2015 pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Lubuskiego na kwotę 7.281.250,00 zł. Przedmiotem umowy jest współfinansowanie w formie dotacji celowej zakupu i modernizacji pojazdów kolejowych służących do przewozów pasażerskich. Do umowy sporządzono aneks nr 1 z dnia 12 października 2015 r. dotyczący zmiany harmonogramu rzeczowo – finansowego. Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy dofinansowane zadanie polegało na zakupie jednego elektrycznego zespołu trakcyjnego oraz modernizacji posiadanych pojazdów szynowych służących do przewozów pasażerskich. Województwo Lubuskie zobowiązało się do przekazania na realizację zadania środków w wysokości nie mniejszej niż 1.820.312,25 zł.

II. REALIZACJA PROJEKTU

Ustalono, że przyznana dotacja celowa została ujęta w Uchwale Nr II/8/14 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2015 r. W ramach realizacji zadania w 2015 roku dokonano zakupu czterocłonowego elektrycznego zespołu trakcyjnego typu 31WE, który zrealizowano w ramach projektu pod nazwą „Zakup pasażerskiego taboru kolejowego do obsługi połączeń międzywojewódzkich organizowanych przez Województwa Lubuskie i Zachodniopomorskie”. Ww. projekt był realizowany na mocy porozumienia z dnia 4 lutego 2013 r. w sprawie wspólnego przygotowania i realizacji projektu zakupu taboru

kolejowego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, zawartego pomiędzy Województwem Lubuskim a Województwem Zachodniopomorski.

Zakup pojazdu został sfinansowany ze środków UE w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, dotacji celowej oraz ze środków własnych. Ponadto zadaniem objęto modernizację pojazdu szynowego typu 218 Mc, o oznaczeniu kolejowym SA 133-008, która została sfinansowana z dotacji celowej oraz ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego.

III. WYBÓR WYKONAWCÓW W ASPEKcie PRZEPISÓW PRAWA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

W ramach realizacji przedmiotowego zadania udzielono dwóch zamówień publicznych. Kontrolą objęto zamówienie publiczne na wykonanie modernizacji pojazdu kolejowego typu 218Mc (SA 133-008). 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. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyłoniono wykonawcę, tj. firmę „PESA Bydgoszcz Spółka Akcyjna ul. Zygmunta Augusta 11, 85-082 Bydgoszcz”, z którą w dniu 24 czerwca 2015 r. została zawarta umowa nr DA.III.272.1.5.2015 na wykonanie modernizacji oraz czynności z zakresu utrzymania naprawczego wg poziomu utrzymania 4 (PU4) pojazdu szynowego typu 218 Mc – serii SA 133-008. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość przeprowadzenia procedury zamówienia publicznego.

IV. RZECZOWA REALIZACJA PROJEKTU

Elektryczny zespół trakcyjny typu 31WE został wykonany i dostarczony przez firmę „NEWAG SA. z Nowego Sącza” na zamówienie Województwa Lubuskiego. Wykonawcę wybrano w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z pkt. 8 Porozumienia zawartego pomiędzy Województwem Lubuskim a Województwem Zachodniopomorskim, postępowanie przetargowe na zakup elektrycznych zespołów trakcyjnych zostało przeprowadzone przez Województwo Zachodniopomorskie. Fabrycznie nowy pojazd przekazano do eksploatacji operatorowi publicznego transportu zbiorowego, tj. „Przewozy Regionalne Spółka z o.o”, wybranego w trybie przetargu nieograniczonego. Udostępnienie pojazdu operatorowi nastąpiło dniu 14 kwietnia 2015 r. na podstawie aneksu nr 1 do umowy dzierżawy nr DA.III.272.1.4.2014/2a, zawartej w dniu 18 grudnia 2014 r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Spółką „Przewozy Regionalne Sp. z o.o z siedzibą przy ul. Wileńskiej 14a w Warszawie”. W ramach przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa dokonano również modernizacji posiadanego pojazdu kolejowego służącego do przewozów pasażerskich.

Wykonawca, tj. „PESA Bydgoszcz S.A”, wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego, zobowiązał się do zrealizowania przedmiotu umowy, tj. do dokonania modernizacji i wykonania czynności z zakresu czwartego poziomu utrzymania, w terminie 75 dni roboczych od dnia przekazania pojazdu przez

Użytkownika. W oparciu o protokół zdawczo – odbiorczy Zespół kontrolny stwierdził, że pojazd szynowy Typu 218 Mc o numerze SA 133-008 został przekazany Wykonawcy w dniu 27 czerwca 2015 r. Odbiór końcowy zmodernizowanego pojazdu nastąpił w dniu 23 października 2015 r., tj. po terminie określonym w umowie. Zamawiający naliczył karę umowną za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,4% wynagrodzenia umownego brutto. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ramach realizacji projektu współfinansowanego z Programu POIiŚ pn. „Zakup pasażerskiego taboru kolejowego do obsługi połączeń międzywojewódzkich organizowanych przez Województwa: Lubuskie i Zachodniopomorskie” w 2015 r. został zakupiony przez Województwo Lubuskie drugi elektryczny zespół trakcyjny typu 31 WE, którego współfinansowanie nie było objęte dotacją celową z budżetu państwa. W związku z powyższym dokumenty związane z zakupem i rozliczeniem ww. pojazdu nie były objęte kontrolą.

V. FINANSOWA REALIZACJA PROJEKTU

W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego zadania.

Samorząd Województwa Lubuskiego przedstawił dwie faktury do finansowego rozliczenia zadania współfinansowanego z dotacji budżetu państwa wystawione przez Wykonawców, tj.:

- Faktura Vat nr VF2015000239 z dnia 14.04.2015 r. na kwotę brutto 21.402.000,00 zł, zapłaconą przelewem w dwóch transzach w dniu 16.04.2015 r. Pojazd szynowy z napędem elektrycznym wprowadzono do ewidencji środków trwałych w dniu 16.04.2015 r. pod numerem inwentarzowym TS2-0017 (wartość netto 17.400.000,00 zł).

W opisie dołączonym do faktury wskazano, iż faktura dotycząca wykonania i dostawy elektrycznego zespołu trakcyjnego została zrefundowana z trzech źródeł, tj.:

- § 6067 w kwocie 12.180.000,00 zł ze środków UE,
- § 6069 w kwocie 9.222.000,00 zł w tym 4.002.000,00 środki własne oraz 5.220.000,00 zł z dotacji celowej budżetu państwa.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż wkład własny Województwa w kwocie 4.002.000,00 zł stanowił podatek Vat, który został odzyskany przez Województwo Lubuskie w ramach ww. faktury. Należy stwierdzić, iż Beneficjent dotacji celowej, który miał prawo odliczania podatku naliczonego od zakupów sfinansowanych z dotacji celowej, rozlicza się z udzielającym dotacji kosztami netto poniesionymi na zakup środka trwałego, a odzyskiwanie tego podatku przez Beneficjenta powinno następować wyłącznie w ramach rozliczenia podatkowego a nie dotacji. W związku z powyższym Województwo Lubuskie, poprzez odzyskanie podatku Vat, nie poniosło kosztów na refundację ww. faktury. W związku z tym kwota 4.002.000,00 zł nie może zostać uznana za wkład własny Województwa w ramach umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim.

- Faktura Vat nr ZK2015100539 z dnia 30.10.2015 r. na kwotę brutto 3.905.250,00 zł. W ewidencji środków trwałych odnotowano zwiększenie wartości początkowej autobusu szynowego SA 133 – 008 (numer inwentarzowy TS2-0009) o wartość 3.905.250,00 zł.

W opisie dołączonym do faktury widnieje zapis dotyczący finansowania wydatku z dwóch źródeł, tj.:

- 2.061.250,00 zł – z dotacji celowej z budżetu państwa,
- 1.844.000,00 zł – środki własne.

W związku z przekroczeniem przez Wykonawcę terminu realizacji zadania, decyzją Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 26.11.2015 r. naliczono karę umowną w wysokości 218.694,00 zł. Ostatecznie wypłacono wykonawcy kwotę 3.686.556,00 zł. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż oryginał faktury nr ZK2015100539 przedstawiony kontrolerom nie jest tożsamy z kopią faktury potwierdzoną za zgodność z oryginałem, która została przesłana do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wraz z wnioskiem o płatność do rozliczenia dotacji celowej. Na fakturze przedstawionej kontrolerom znajdują się pieczętki dot. refundacji ww. faktury ze środków UE oraz informacja dotycząca naliczenia kar umownych. Ww. informacji brak jest na kopii faktury, która została przesłana do LUW. Pani Danuta Wesołowska – Wujaszek – Zastępca Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Komunikacji wyjaśniła iż: *„(...)Pieczęć informująca o refundacji w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego RYBY 2007-2013 została przystawiona omyłkowo w trakcie obiegu dokumentu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (...). Kopia faktury przedłożona do LUW we wniosku o płatność z dnia 02.11.2015 r. nie zawierała informacji o potrąceniu wierzytelności z tytułu kary umownej, gdyż decyzję o naliczeniu kary Zarząd Województwa podjął w dniu 26.11.2015 r. Wykonawca wnioskował o nienaliczenie kar, uzasadniając to przyczynami, na które nie miał wpływu. Sprawa wymagała dodatkowego rozpoznania, dlatego dopiero po ostatecznej decyzji Zarządu Województwa opis faktury został uzupełniony o informację na temat potrącenia wierzytelności. (...)”*.

Obie faktury rozliczające dotację zostały opisane w formie odrębnego dokumentu, który został dołączony do faktur. Taki sposób opisywania dokumentów finansowych narusza przepisy art. 21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Powyższe faktury zostały wystawione na łączną kwotę brutto 25.307.250,00 zł, zapłaconą z przyznanej dotacji celowej w kwocie 7.281.250,00 zł, co stanowi 28,77% kosztów realizacji zadania objętego umową zawartą z Wojewodą Lubuskim.

Na podstawie § 3 pkt. 3 Umowy nr 1/2015 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 90100 – dochody budżetu, 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe, § 6530 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa;

- 13000 – rachunek bieżący jednostki, 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych;
- 13000 – rachunek bieżący jednostki, 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe, § 6069 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych;
- 13800 – rachunek środków europejskich, 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe, § 6067 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

VI. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona w ramach środków z rezerwy celowej została wykorzystana zgodnie z umową nr 1/2015 z dnia 28 marca 2015 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa. W dniu 28 grudnia 2015 r. złożono do Wojewody sprawozdanie z wykorzystania dotacji, co jest zgodne z § 5 pkt. 4 powyższej umowy.

Zespół kontrolny stwierdził uchybienia dotyczące opisywania faktur, (tj. w formie odrębnego dokumentu, który został dołączony do faktury) oraz dokonywanie zmian w dokumentach finansowych po przedstawieniu ich do rozliczenia dotacji (tzn. zmiana opisu faktury oraz opieczętownie pieczęcią świadcząca o współfinansowaniu ze środków UE).

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- dokonywanie opisu dokumentów księgowych na ich odwrocie,
- w przypadku dokonania zmian w dokumentach finansowych, które wcześniej zostały przedłożone do rozliczenia dotacji, niezwłoczne przekazywanie uwierzytelnionych kopii tych dokumentów do Wojewody Lubuskiego.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 7 dni, liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak

