



Gorzów Wlkp., dnia 25 kwietnia 2017 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-VIII.431.3.2017.ISie

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 2016 r. poz. 1870) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej w dniach 1-3 marca 2017 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 Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Iwona Siejka - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 36-1/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Marzena Jastrzębska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 36-2/2017 z dnia 27 lutego 2017 r.

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

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w 2016 roku z budżetu państwa w ramach dotacji celowej dla samorządu województwa lubuskiego na dofinansowanie dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego, obejmujących dział 600-Transport i łączność, rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, paragraf 2210.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Pan Sławomir Kotylak – pełniący obowiązki Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Komunikacji,  
Pani Stanisława Kirmiel – kierownik Wydziału Ekonomicznego Departamentu Infrastruktury i Komunikacji,  
Pani Sylwia Burak – główny specjalista w Wydziale Ekonomicznym Departamentu Infrastruktury i Komunikacji.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

#### **I. INFORMACJE OGÓLNE**

Zgodnie z Ustawą budżetową na 2016 r. z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U z 2016 r., poz. 278), w budżecie państwa na 2016 r. zabezpieczono środki finansowe w formie dotacji celowej dla Województwa Lubuskiego w kwocie 25.933.000,00 zł.

Wojewoda Lubuski przekazał z budżetu państwa Samorządowi Województwa Lubuskiego kwotę 23.512.882,66 zł, finansując sprzedaż 710 tys. 114 szt. biletów uprawniających do bezpłatnych i ulgowych przejazdów w środkach pasażerskiej komunikacji autobusowej. Przewozy w tym zakresie wykonywało 25 przewoźników, z którymi Zarząd Województwa Lubuskiego podpisał stosowną umowę. W ramach przyznanej dotacji nie wykorzystano środków w wysokości 2.420.117,34 zł, które zgodnie z art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2016.1870) podlegały procedurze blokowania planowanych wydatków.

#### **II. REALIZACJA ZADANIA**

W toku czynności kontrolnych ustalono, że przyznana w 2016 r. dotacja celowa w wysokości 25.933.000,00 zł została wprowadzona do budżetu Województwa Lubuskiego Uchwałą Nr XV/147/15 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2016 r. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej Uchwały dotację ujęto w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, paragrafie 2210 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.*

## 1. Podpisywanie umów

Zgodnie z przyjętymi przez Urząd Marszałkowski zasadami, zawieranie umów na udzielenie dopłat do biletów ulgowych poprzedzone było złożeniem przez przewoźnika wniosku o zawarcie umowy. Ustalono, że w 2016 r. liczba złożonych wniosków o zawarcie umów dotyczących dopłat do biletów ulgowych (25 wniosków) odpowiada liczbie zawartych umów. Przewoźnicy składający wniosek o podpisanie umowy po raz pierwszy zobowiązani byli dołączyć:

- kserokopię licencji wraz z wykazem zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym,
- aktualną kserokopię wypisu z KRS albo zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- kserokopię nadania numeru NIP i REGON,
- kserokopię oświadczenia o posiadaniu kas fiskalnych lub kserokopii faktury za zakupione kasy posiadające pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych, które umożliwiają określenie kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych,
- kserokopię cennika zawierającego ceny biletów jednorazowych i miesięcznych z uwzględnieniem ustawowych ulg (jeżeli przewoźnik nie przewiduje sprzedaży biletów miesięcznych, cennik powinien zawierać stosowną informację),
- kserokopię zawiadomienia Urzędu Skarbowego o nadaniu kasom numerów ewidencyjnych, numery unikatowe kas,
- informację o przewidywanej miesięcznej i rocznej wielkości dopłat, w tym do biletów miesięcznych,
- numer rachunku bankowego.

W przypadku umów, które były zawierane po raz kolejny, przewoźnik składał wniosek o ponowne zawarcie umowy wraz z aktualną kserokopią cennika biletów jednorazowych i miesięcznych. Ponadto do wniosku załączał oświadczenie o braku zmian w zakresie wcześniej przedłożonych załączników.

Pani Stanisława Kirmiel - Kierownik Wydziału Ekonomicznego w Departamencie Infrastruktury i Komunikacji wyjaśniła, że: „*złożone przez przewoźników autobusowych wnioski o zawarcie umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego na 2016 rok, w sprawie szczegółowych zasad przekazywania dopłat do przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w przewozach autobusowych, dotyczą kontynuacji umów zawartych z przewoźnikami w roku poprzednim, wobec tego nie byli zobligowani do ponownego przedkładania kompletu dokumentów.*”

Ustalono, że wszystkie wnioski i oświadczenia zostały złożone przed podpisaniem umowy oraz zweryfikowane przez pracowników Departamentu Infrastruktury i Komunikacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego.

W kontrolowanym okresie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Województwo lubuskie zawarło 25 umów z przewoźnikami wykonującymi krajowe autobusowe przewozy pasażerskie. Wszystkie umowy były sporządzone według jednolitego wzoru i obowiązywały od momentu podpisania do końca okresu rozliczeniowego za dany rok budżetowy.

W przypadku 24 przewoźników podpisane umowy stanowiły kontynuację działań z lat ubiegłych, w przypadku 1 przewoźnika ( [REDACTED] ) umowa została zawarta po raz pierwszy.

Szczegółową kontrolą objęto 11 przewoźników:

1. [REDACTED],
2. [REDACTED],
3. [REDACTED],
4. [REDACTED],
5. [REDACTED],
6. [REDACTED],
7. [REDACTED],
8. [REDACTED],
9. [REDACTED],
10. [REDACTED],
11. [REDACTED],

Na podstawie szczegółowego badania kompletów dokumentów dotyczących warunków jakie spełnić winni przewoźnicy występujący o dopłaty do ustawowych biletów ulgowych ustalono, że wszyscy ww. przewoźnicy spełnili wymogi określone w art. 8a ust.4 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1138 ze zm.), tj.:

- posiadali zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym, wydane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1265 ze zm.);
- stosowali kasy rejestrujące posiadające pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych, które umożliwiały określenie kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych;
- zawarli umowę z samorządem województwa określającą zasady przekazywania przewoźnikom dopłat.

W treści wszystkich objętych szczegółową kontrolą umów zawarto następujące informacje:

- zobowiązanie do honorowania ulg wynikających z obowiązujących przepisów,
- warunki jakie musi spełnić przewoźnik, aby ubiegać się o dopłaty w tym wykaz niezbędnych załączników, zezwoleń i rozkładów jazdy,
- sposób wyliczenia dopłaty,
- sposób i termin przekazywania dopłaty,
- informację dotyczącą kontroli przewoźnika,
- okres obowiązywania umowy oraz termin jej wypowiedzenia.

Wszystkie zawarte umowy były kompletne, zostały podpisane przez dwóch Członków Zarządu Województwa Lubuskiego oraz zawierały kontrasygnatę Skarbnika Województwa Lubuskiego.

## 2. Weryfikacja wniosków o dopłaty

Zgodnie z § 6 pkt 2 umowy (dotyczy umów obowiązujących w 2016 roku) przewoźnik jest zobowiązany złożyć do Urzędu Marszałkowskiego wniosek o przekazanie dopłaty wraz z dokumentem rozliczeniowym i wydrukiem z kasy fiskalnej, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy wniosek. Prawidłowo wypełniony wniosek wraz z dokumentem rozliczeniowym stanowi podstawę do ubiegania się o wypłatę należnych środków z budżetu państwa. Wnioski wraz z wymaganymi załącznikami, podlegają weryfikacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Następnie zatwierdzone wnioski poszczególnych przewoźników, wraz z wnioskiem Urzędu Marszałkowskiego o wypłatę dotacji, przekazywane są do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Szczegółowej kontroli poddano 12 wniosków o wypłatę dotacji przekazanych do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2016 r., tj.: 6 wniosków dotyczących I półrocza (za miesiąc luty, marzec i kwiecień), oraz 6 wniosków dotyczących II półrocza (za miesiąc wrzesień, październik i listopad), co obrazuje poniższa tabela:

I KWARTAŁ		
LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Umowa Nr DG.IV.8071.31.6.2015 z dnia 02.01.2016 r.	Umowa Nr DG.IV.8071.31.14.2015 z dnia 04.01.2016 r.	Umowa Nr DG.IV.8071.31.13.2015 z dnia 04.01.2016 r.
Umowa Nr DG.IV.8071.31.10.2015 z dnia 05.01.2016 r.	Umowa Nr DG.IV.8071.31.20.2015 z dnia 02.01.2016 r.	Umowa Nr DG.IV.8071.31.18.2015 z dnia 02.01.2016 r.
II KWARTAŁ		
WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD
Umowa Nr DG.IV.8071.31.19.2015 z dnia 02.01.2016 r.	Umowa Nr DG.IV.8071.31.1.2015 z dnia 04.01.2016 r.	Umowa Nr DG.IV.8071.31.16.2015 z dnia 05.01.2016 r.
Umowa Nr DG.IV.8071.31.9.2015 z dnia 04.01.2016 r.	Umowa Nr DG.IV.8071.31.17.2015 z dnia 04.01.2016 r.	Umowa Nr DG.IV.8071.31.1.2015 z dnia 04.01.2016 r.

W trakcie kontroli potwierdzono, że wszystkie ww. wnioski przewoźników wraz z załącznikami zostały złożone do Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie tj. do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy wniosek.<sup>1</sup> Wnioski były składane przez przewoźników w układzie miesięcznym, narastająco od początku 2016 roku. Do składanej dokumentacji przewoźnik

<sup>1</sup> W przypadku przewoźnika [REDAKTOWANE] wniosek za okres rozliczeniowy od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r. został złożony w dniu 17.10.2016 r. tj. w pierwszym dniu roboczym przypadającym po terminie określonym w umowie.

obowiązkowo załączał wydruki z kas rejestrujących, zawierające wszystkie obowiązujące ulgi ustawowe.

Dopłaty przekazywane były przelewem na rachunek bankowy przewoźnika po otrzymaniu środków z budżetu państwa.

Kontrolujący dokonali weryfikacji i potwierdzili przekazanie w terminie dopłat dla poszczególnych przewoźników.

Dopłaty były przekazywane we właściwych wysokościach i terminach wynikających z umów, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa przewoźnika	Data złożenia wniosku przez przewoźnika	Data przekazania dopłaty przewoźnikowi	Kwota przekazanej dopłaty
1.	██████████	03.02.2016 r.	29.02.2016 r.	22 037,00 zł
2.	██████████	04.02.2016 r.	29.02.2016 r.	59 515,00 zł
3.	██████████	11.03.2016 r.	25.03.2016 r.	22 995,00 zł
4.	██████████	07.03.2016 r.	25.03.2016 r.	16 659,00 zł
5.	██████████	13.04.2016 r.	27.04.2016 r.	9 399,00 zł
6.	██████████	05.04.2016 r.	27.04.2016 r.	16 129,00 zł
7.	██████████	12.09.2016 r.	29.09.2016 r.	32 677,00 zł
8.	██████████	06.09.2016 r.	29.09.2016 r.	36 553,00 zł
9.	██████████	17.10.2016 r.	27.10.2016 r.	799 061,00 zł
10.	██████████	10.10.2016 r.	27.10.2016 r.	1 398,00 zł
11.	██████████ ██████████ ██████████	10.11.2016 r.	25.11.2016 r.	4 672,00 zł
12.	██████████**	15.11.2016 r.	25.11.2016 r.	748 895,00 zł

\* ██████████ - wniosek złożony w dniu 17.10.2016 r. (okres rozliczeniowy od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r.) dotyczył należnej kwoty dopłaty w wysokości 799.095,00 zł. Kwota należnej dopłaty została pomniejszona o korektę wniosku dotyczącego okresu rozliczeniowego od 01.01.2016 r. do 31.08.2016 r. w wysokości 34,00 zł. Ostatecznie w dniu 27.10.2016 r. przewoźnik otrzymał na rachunek bankowy kwotę 799.061,00 zł.

\*\* ██████████ - wniosek złożony w dniu 15.11.2016 r. (okres rozliczeniowy od 01.01.2016 r. do 31.10.2016 r.) dotyczył należnej kwoty dopłaty w wysokości 748.925,00 zł. Kwota należnej dopłaty została pomniejszona o korektę wniosku dotyczącego okresu rozliczeniowego od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r. w wysokości 30,00 zł. Ostatecznie w dniu 25.11.2016 r. przewoźnik otrzymał na rachunek bankowy kwotę 748.895,00 zł.

Wszystkie operacje finansowe związane z przekazaniem dopłat biletów zostały ujęte w systemie finansowo – księgowym zgodnie z przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości wprowadzonymi *Zarządzeniem Nr 34/2016 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze.*

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego są wydruki operacji przeprowadzonych na następujących kontach:

- 13320 Rachunek budżetu - dochody, 60003 – Krajowe Pasażerskie Przewozy Autobusowe, 2210 dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej
- 13310 Rachunek podstawowy – wydatki, 60003 – Krajowe Pasażerskie Przewozy Autobusowe, 2210 dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej
- 13000 Rachunek bieżący jednostki – 60003 – Krajowe Pasażerskie Przewozy Autobusowe, 2630 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 22400 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – dokonano podziału analitycznego konta na poszczególnych przewoźników.

Poniższe zestawienie tabelaryczne przedstawia rozliczenie dotacji przekazanych w 2016 r.:

Lp.	Okres rozliczeniowy	Liczba przewoźników ujętych we wniosku	Wnioskowana kwota dotacji	Kwota dotacji przekazana przez Lubuski Urząd Wojewódzki
1.	Styczeń	24	880 945,66 zł	880 945,66 zł
2.	Luty	24	2 302 404,00 zł	2 302 404,00 zł
3.	Marzec	23	2 567 955,00 zł	2 567 955,00 zł
4.	Kwiecień	24	2 415 768,00 zł	2 415 768,00 zł
5.	Maj	24	2 127 253,00 zł	2 127 252,00 zł
6.	Czerwiec	23	2 373 694,00 zł	2 373 694,00 zł
7.	Lipiec	19	981 482,00 zł	981 482,00 zł
8.	Sierpień	22	250 246,00 zł	250 246,00 zł
9.	Wrzesień	24	1 291 223,00 zł	1 291 223,00 zł
10.	Październik	24	2 545 904,00 zł	2 545 904,00 zł
11.	Listopad	25	2 354 728,00 zł	2 354 728,00 zł
12.	Grudzień	21	3 421 281,00 zł	3 421 281,00 zł
<b>SUMA</b>			<b>23 512 883,66 zł</b>	<b>23 512 882,66 zł</b>

Na podstawie zebranych dokumentów zespół kontrolujący ustalił:

- dokument rozliczeniowy przekazany do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (pismo znak: DG.IV.3152.28.2016 z dnia 17 marca 2016 r., dotyczący przewoźnika [REDAKTOR]) nie zawierał podpisów. W związku z powyższym przewoźnik otrzymał dopłatę w kolejnym okresie rozliczeniowym na podstawie prawidłowo przedłożonych dokumentów;
- różnica w wysokości 1 złotego, pomiędzy wnioskowaną przez Urząd Marszałkowski kwotą dotacji (23 512 883,66 zł), a kwotą ostatecznie wypłaconą przez Lubuski Urząd Wojewódzki (23 512 882,66 zł), wynika z faktu, iż przewoźnik [REDAKTOR] wnioskował o kwotę

4.413,00 zł, natomiast Urząd Marszałkowski w zbiorczym wniosku do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego zawniioskował o kwotę 4.414,00 zł).

Niniejsze uchybienia zostały stwierdzone i poprawione na etapie weryfikacji dokumentów rozliczeniowych przed przekazaniem środków z budżetu państwa, w związku z powyższym Zespół kontrolujący odstąpił od formułowania uwag.

Zespół kontrolujący ustalił, że sprawozdania za IV kwartał 2016 r.: *Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* oraz *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* zostały przesłane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 8 lutego 2017 r. tj. w terminie wynikającym z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 j.t.).

### **3. Kontrole przeprowadzane u przewoźników.**

W 2016 r. pracownicy Departamentu Infrastruktury i Komunikacji Urzędu Marszałkowskiego przeprowadzili 4 kontrole u przewoźników występujących do Marszałka Województwa Lubuskiego z wnioskiem o dopłaty do ustawowych biletów ulgowych. Czynności sprawdzające przeprowadzono według planu kontroli na 2016 r. Plan kontroli został sporządzony przez Kierownika Wydziału Ekonomicznego, zatwierdzony przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Komunikacji Urzędu Marszałkowskiego. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez przewoźników warunków podpisanych umów dotyczących dopłat do przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w przewozach autobusowych. Kontrole zostały przeprowadzone w siedzibie następujących przewoźników:

1. [REDAKTOWANE] – kontrola przeprowadzona w dniu 25 lipca 2016 r., okres kontroli od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2016 r.
2. [REDAKTOWANE] – kontrola przeprowadzona w dniu 10 czerwca 2016 r., okres kontroli od 1 maja 2013 r. do 30 kwietnia 2016 r.
3. [REDAKTOWANE] – kontrola przeprowadzona w dniu 22 kwietnia 2016 r., okres kontroli od 1 września 2015 r. do 31 marca 2016 r.
4. [REDAKTOWANE] – kontrola przeprowadzona w dniu 13 maja 2016 r., okres kontroli od 26 listopada 2015 r. do 31 marca 2016 r.

Wyniki kontroli przeprowadzonych przez pracowników Departamentu Infrastruktury i Komunikacji Urzędu Marszałkowskiego nie wykazały nieprawidłowości.

Plan kontroli na 2016 r. przewidywał przeprowadzenie 6 kontroli. Ustalono, że w 2016 r. zrealizowano 4 kontrole, pozostałe kontrole dotyczące przewoźników: [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] przesunięto do realizacji na 2017 r.



### **III. PODSUMOWANIE**

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona Województwu Lubuskiemu na realizację zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. W ramach przyznanej dotacji zrealizowano dopłaty do ulgowych przejazdów osób uprawnionych w kwocie 23.512.882,66 zł, finansując tym samym sprzedaż 710 tys. 114 szt. biletów uprawniających do bezpłatnych i ulgowych przejazdów w środkach pasażerskiej komunikacji autobusowej.

**WOJEWODA LUBUSKI**

**Władysław Dajczak**