



Bydgoszcz, marca 2018 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WIR.IV.431.2.2018.RL

Pan
Piotr Całbecki
Marszałek Województwa
Kujawsko-Pomorskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń w dniach 1 i 2 lutego 2018 roku została przeprowadzona kontrola przez zespół kontrolny w składzie:

- – kierownik Oddziału Transportu, Gospodarki i Spraw Obronnych w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
- – główny specjalista w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,

prowadzący kontrolę na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 31/2018 z dnia 23 stycznia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1. wydawania zaświadczeń ADR dla kierowców posiadających uprawnienia do przewozu towarów niebezpiecznych,
2. wykorzystania i rozliczania dotacji z budżetu państwa przyznanych na ten cel na 2017 rok oraz
3. realizacji dochodów budżetu państwa w tym zakresie.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego pełnił Pan Piotr Całbecki.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna.

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

I. Ustalenia organizacyjne.

Zadania w zakresie objętym kontrolą wykonywane były w Biurze Upnień Komunikacyjnych Wydziału Infrastruktury Drogowej w Departamencie Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu.

W okresie kontrolowanym obowiązywał:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu nadany uchwałą Nr 24/763/15 z dnia 17 czerwca 2015 roku ze zmianami: uchwała Nr 50/1805/15 z dnia 8 grudnia 2015 r.; uchwała Nr 53/1958/15 z dnia 30 grudnia 2015 r.; uchwała Nr 4/50/16 z dnia 27 stycznia 2016 r.; uchwała Nr 13/412/16 z dnia 31 marca 2016 r.; uchwała Nr 3/100/17 z dnia 25 stycznia 2017 r.; uchwała nr 46/2083/17 z dnia 15 listopada 2017 r.;
- Regulamin wewnętrzny Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu nadany zarządzeniem nr 51/2017 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 13 października 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu wewnętrznego Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu.

II. Ustalenia związane z przedmiotem kontroli.

Ustaleń kontrolnych dokonano w oparciu o dokumentację udostępnioną przez podmiot kontrolowany oraz wyjaśnienia udzielone przez Panią Marzenę Baczyńską – Dyrektora Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu oraz Panią Mirellę Samborską – Naczelnik Wydziału Księgowości Urzędu w Departamencie Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

1. Ustalenia w zakresie wydawania zaświadczeń ADR dla kierowców posiadających uprawnienia do przewozu towarów niebezpiecznych.
 - a) Ustalenia w zakresie wniosków o uruchomienie środków budżetowych na pokrycie kosztów wydawania zaświadczeń ADR składanych przez Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

L.p	Data i numer wniosku Marszałka Województwa Kujawsko- Pomorskiego	Wnioskowana kwota dotacji	Ilość kart ADR	Kwota przekazana przez KPUW	Data przekazania dotacji	Termin zapłaty faktury	Data przelewu
1.	wniosek z dnia 24.01.2017 r. znak: IF.8046.4.1.1.2017	3.094,73 zł	74 szt. (wysyłki indywidualne) 3 szt. (wysyłki zbiorcze)	3.094,73	08.02.2017	11.02.2017	08.02.2017
2.	wniosek z dnia 02.02.2017 r. znak: IB.8046.4.5.1.2017	3.509,49 zł	87 szt. (wysyłki indywidualne)	3.509,49	24.02.2017	28.02.2017	23.02.2017
3.	wniosek z dnia 24.02.2017 r. znak: IB.8046.4.10.1.2017	4.199,96 zł	105 szt. (wysyłka zbiorcza)	4.199,96	15.03.2017	17.03.2017	14.03.2017
4.	wniosek z dnia 23.03.2017 r. znak: IB.8046.4.11.2.2017	3.602,70 zł	61 szt. (wysyłki indywidualne) 15 szt. (wysyłki zbiorcze)	3.602,70	12.04.2017 15.05.2017	14.04.2017 17.05.2017	11.04.2017 04.05.2017
5.	wniosek z dnia 20.04.2017 r. znak: IB.8046.4.11.2.2017	12.351,69 zł	249 szt. (wysyłki indywidualne) 2 szt. (wysyłki zbiorcze)	12.351,69	05.05.2017	05.05.2017	27.04.2017
6.	wniosek z dnia 18.05.2016 r. znak: IB.8046.4.13.2.2017	6.660,09 zł	135 szt. (wysyłki indywidualne)	6.660,09	29.05.2017	28.05.2017	25.05.2017
7.	wniosek z dnia 07.06.2017 r. znak: IB.8046.4.14.2.2017	7.103,10 zł	144 szt. (wysyłki indywidualne)	7.103,10	21.06.2017	02.07.2017	27.06.2017
8.	wniosek z dnia 17.07.2017 r. znak: IB.8046.4.16.2.2017	8.496,15 zł	172 szt. (wysyłki indywidualne)	8.496,15	26.07.2017	03.08.2017	01.08.2017
9.	wniosek z dnia 21.08.2017 r. znak: IB.8046.4.17.2.2017	8.333,72 zł	169 szt. (wysyłki indywidualne)	8.333,72	25.08.2017	06.09.2017	05.09.2017
10.	wniosek z dnia 07.09.2017 r. znak: IB.8046.4.18.2.2017	7.493,21 zł	150 szt. (wysyłki indywidualne) 2 szt. (wysyłki zbiorcze)	7.493,21	22.09.2017	01.10.2017	28.09.2017
11.	wniosek z dnia 12.10.2017 r. znak: IB.8046.4.19.2.2017	9.004,42 zł	181 szt. (wysyłki indywidualne) 2 szt. (wysyłki zbiorcze)	9.004,42	27.10.2017	02.11.2017	02.11.2017 30.11.2017
12.	wniosek z dnia 16.11.2017 r., znak: IB.8046.4.22.2.2017	6.616,40 zł	133 szt. (wysyłki indywidualne) 1 szt. (wysyłki zbiorcze)	6.616,40	01.12.2017	06.12.2017	05.12.2017

13.	wniosek z dnia 14.12.2017 r, znak: IB.8046.4.23.2.2017	11.071,85 zł	223 szt. (wysyłki indywidualne) 2 szt. (wysyłki zbiorcze)	11.071,85	21.12.2017	04.01.2017	28.12.2017
SUMA		91.537, 51 zł	1910 szt.	91.537,51 zł	-	-	-

W 2017 roku Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego złożył do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy 13 wniosków o przekazanie środków finansowych na zapłatę za wydanie i przesyłkę 1910 sztuk zaświadczeń ADR na łączną kwotę 91.537,51 złotych.

b) Ustalenia w zakresie umowy na produkcję oraz dostawę blankietów zaświadczeń ADR.

Wyboru producenta blankietów ADR dokonał, zgodnie z art. 29 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1834) Minister właściwy do spraw transportu, tj. Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, który powierzył produkcję blankietów ADR Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie.

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące umowy na produkcję i dostawę blankietów zaświadczeń ADR, tj.:

- umowa nr UM_IF.273.4.002.2017 z dnia 12 lipca 2013 r. zawarta pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Pana Piotra Całbeckiego – Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Pana Dariusza Kurzawę – Wicemarszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a Polską Wytwornią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Pana Tadeusza Wachowskiego – Dyrektora Pionu Produktów i Usług Identyfikacyjnych, na produkcję oraz dostawę blankietów zaświadczeń ADR. Do ww. umowy zawarto cztery aneksy: aneks nr 1 - w dniu 29.01.2014 r.; aneks nr 2 - w dniu 8.10.2014 r.; aneks nr 3 - w dniu 12.11.2015 r.; aneks nr 4 – w dniu 29.12.2016 r.,
- umowa nr UM_IF.273.4.001.2017 z dnia 08 lutego 2017 r. zawarta pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Pana Piotra Całbeckiego – Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Pana Dariusza Kurzawę – Wicemarszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a Polską Wytwornią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Pana Michała Zborowskiego – Zastępcę Dyrektora Pionu PU ds. Handlowych, na produkcję 1284 blankietów zaświadczeń ADR. Do ww. umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 24.11.2017 r. zwiększający ilość blankietów do 2198 sztuk.,
- umowa nr UM_IF.273.4.002.2017 z dnia 08 lutego 2017 r. zawarta pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Pana Piotra Całbeckiego – Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Pana Dariusza Kurzawę – Wicemarszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a Polską Wytwornią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Pana Michała Zborowskiego – Zastępcę Dyrektora Pionu PU ds. Handlowych, na dostawę 1284 blankietów zaświadczeń ADR. Do ww. umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 22.11.2017 r. zwiększający ilość blankietów do 2198 sztuk.

Faktury VAT wystawione przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A ujęte we wnioskach Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 24.01.2017 r. i 02.02.2017 r. zostały rozliczone w ramach umowy z dnia 12 lipca 2013 r. i dotyczyły produkcji 164 blankietów zaświadczeń ADR.

Faktury VAT ujęte w pozostałych wnioskach z 2017 roku zostały rozliczone według zapisów umów z dnia 08.02.2017 r. na produkcję i dostawę 1746 blankietów zaświadczeń ADR.

- c) Ustalenia w zakresie ilości wydanych zaświadczeń na podstawie ewidencji wydanych zaświadczeń ADR oraz na podstawie faktur VAT wystawionych przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych marszałek województwa zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji wydanych zaświadczeń ADR zawierającej następujące dane:

- imię i nazwisko ,
- datę i miejsce urodzenia,
- numer PESEL – o ile został wydany, lub rodzaj i numer innego dokumentu potwierdzającego tożsamość,
- zakres i numer wydanego zaświadczenia ADR,
- okres ważności zaświadczenia ADR.

Prowadzona przez Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego ewidencja wydanych zaświadczeń ADR spełnia ww. ustawowe wymogi.

W przedmiotowej ewidencji w 2017 roku dokonano 1910 wpisów. Powyższe zaświadczenia ADR są przechowywane w metalowej, zamkniętej szafie w wydzielonym pomieszczeniu, z ograniczonym dostępem osób.

Z analizy faktur VAT wystawionych przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie wynika, iż w 2017 roku zapłacono za 1910 blankietów zaświadczeń ADR.

Stwierdzono, że faktura Vat nr K09KF00212 wystawiona przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych, ujęta we wniosku z dnia 12.10.2017 r. na kwotę 7.319,93 zł nie została zapłacona w terminie, tj. do dnia 02.11.2017 r., pomimo przekazania na ten cel dotacji przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w dniu 27.10.2017 r. Powyższa faktura została zapłacona w dniu 30.11.2017 r.

Z wyjaśnień Pani Marzeny Baczyńskiej – Dyrektora Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu wynika, że nieterminowa zapłata spowodowana była przedłużającą się procedurą zawarcia aneksu do umowy na produkcję blankietów zaświadczeń ADR oraz odrzuceniem wniosku o prolongatę terminu płatności ww. faktury. Powyższa sytuacja spowodowała naliczenie odsetek przez wystawcę faktury w kwocie 53,35 zł, które zostały zapłacone ze środków własnych przez pracownika Biura Upoważnień Komunikacyjnych Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu.

- d) Ustalenia w zakresie wysokości kosztów produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR na podstawie umów zawartych z Polską Wytwórną Papierów Wartościowych S.A., faktur VAT wystawionych przez Polską Wytwórnę

Papierów Wartościowych S.A. oraz kwoty dotacji z budżetu państwa przyznanej na pokrycie kosztów.

W zakresie umowy nr UM_IF.273.4.002.2017 z dnia 12 lipca 2013 r. na produkcję oraz dostawę blankietów zaświadczeń ADR wyprodukowano i dostarczono 164 blankiety zaświadczeń ADR na kwotę 6.559,94 zł.

W zakresie umowy nr UM_IF.273.4.001.2017 z dnia 08 lutego 2017 r. na produkcję blankietów zaświadczeń ADR wyprodukowano 1746 blankietów zaświadczeń ADR na kwotę 69.839,31 zł.

W zakresie umowy nr UM_IF.273.4.002.2017 z dnia 08 lutego 2017 r. na dostawę blankietów zaświadczeń ADR dostarczono 1746 blankietów zaświadczeń ADR na kwotę 15.138,26 zł.

Łączna kwota produkcji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR wynosi 91.537,51 zł., w tym koszt produkcji wynosi 76.399,25 zł.

Koszt wyprodukowania 1 blankietu zaświadczenia ADR wynosi 32,52 zł netto (40,00 zł brutto).

Koszt wyprodukowania 1910 blankietów zaświadczenia ADR – 1910 x 40,00 zł – 76.400,00 zł.

Różnica pomiędzy kosztami wyprodukowania blankietów zaświadczeń ADR wynikającymi z umów a kosztami wynikającymi z wystawionych faktur VAT wynosi 0,75. Różnica ta jest pochodną zaokrąglenia powstałych przy obliczaniu podatku VAT.

2. Ustalenia w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji.

Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60095 – Pozostała działalność.

Skontrolowano w 100% wykorzystanie dotacji przeznaczonej na zadanie z zakresu administracji rządowej, wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1834), związane z wydawaniem zaświadczeń ADR uprawniających do kierowania pojazdami przewożącymi towary niebezpieczne. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej ustalono, iż przedmiotowa dotacja w kwocie 91.537,51 zł została przekazana na konto Urzędu Marszałkowskiego na podstawie przekazanych 13 wniosków o uruchomienie. Z otrzymanej dotacji sfinansowano koszty poniesione w związku z wydrukowaniem kart ADR oraz ich przesyłką. Otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3. Ustalenia w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa.

Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60095 – Pozostała działalność.

Zgodnie z przyjętą metodologią do kontroli szczegółowo sprawdzono prawidłowość naliczonych dochodów z tytułu wydania zaświadczeń ADR w okresie 01.01 2017 roku do 20.03.2017 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w I kwartale 2017 roku na konto Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dochody z tytułu wydania zaświadczeń ADR uprawniających do kierowania pojazdami przewożącymi towary niebezpieczne w wysokości 23.850,00 zł. W okresie od 01.01.2017 roku do 20.03.2017 roku na konto Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dochody z tytułu wydania zaświadczeń ADR w wysokości 20.800,00 złotych.

Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 15 lutego 2012 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 304) opłata za wydanie zaświadczenia ADR lub jego wtórnika pobierana jest w wysokości 50,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 60095 zostały przekazane na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy terminowo i w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 19.760,00 złotych.

III. Nieprawidłowość stwierdzona w trakcie kontroli

W wyniku przeprowadzenia kontroli wskazuje się następującą nieprawidłowość: przekroczenie o 28 dni terminu zapłaty faktury VAT nr K09KF00212 wystawionej przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych w Warszawie na kwotę 7.319,93 zł.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było zbyt późne rozpoczęcie procedury związanej z aneksowaniem umów na produkcję i dostawę w zakresie zwiększenia ilości blankietów zaświadczeń ADR, skutkiem czego było przekroczenie terminu płatności ww. faktury.

Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

IV. Informacje dodatkowe

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 113 w roku 2018. Do Projektu wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń. W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonywano sprostowań, skreśleń i uzupełnień.

V. Zalecenie pokontrolne

W związku ze stwierdzoną podczas kontroli nieprawidłowością zalecam:

Monitorowanie stopnia realizacji umów na produkcję i dostawę blankietów zaświadczeń ADR, a w przypadku zaistnienia konieczności zwiększenia ilości blankietów – rozpoczęcie procedury aneksowania umowy z odpowiednim wyprzedzeniem.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zalecenia, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY KUJAWSKO-POMORSKIEGO
WICEWOJEWODA