



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 3 kwietnia 2017 r.

WIR.IV.431.1.2017.AK

**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 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu w dniach 22, 27 i 28 lutego 2017 roku została przeprowadzona kontrola przez [REDAKTOWANE] w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 80/2017 z dnia 8 lutego 2017 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 2016 rok oraz
3. realizacji dochodów budżetu państwa w tym zakresie.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego pełnił [REDAKTOWANE].

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności)

Oceny dokonano na podstawie następujących ustaleń:

| | | | | | | | |
|-----|---|-----------|--|-----------|------------|------------|------------|
| | | | 81 szt. (wysyłki indywidualne) | | | | |
| 6. | wniosek z dnia 23.06.2016 r. znak: IF.8046.4.6.2.2016 | 4.759,95 | 1 szt. (wysyłki zbiorcze) 118 szt. (wysyłki indywidualne) | 4.759,95 | 20.07.2016 | 16.07.2016 | 13.07.2016 |
| 7. | wniosek z dnia 12.07.2016 r. znak: IF.8046.4.7.1.2016 | 5.869,46 | 146 szt. (wysyłki indywidualne) | 5.869,46 | 29.07.2016 | 10.08.2016 | 08.08.2016 |
| 8. | wniosek z dnia 11.08.2016 r. znak: IF.8046.4.8.1.2016 | 6.774,69 | 1 szt. (wysyłki zbiorcze) 168 szt. (wysyłki indywidualne) | 6.774,69 | 31.08.2016 | 05.09.2016 | 31.08.2016 |
| 9. | wniosek z dnia 15.09.2016 r. znak: IF.8046.4.9.1.2016 | 4.749,47 | 118 szt. (wysyłki indywidualne) | 4.749,47 | 03.10.2016 | 09.10.2016 | 05.10.2016 |
| 10. | wniosek z dnia 12.10.2016 r. znak: IF.8046.4.11.1.2016 | 5.214,71 | 3 szt. (wysyłki zbiorcze) 127 szt. (wysyłki indywidualne) | 5.214,71 | 02.11.2016 | 09.11.2016 | 07.11.2016 |
| 11. | wniosek z dnia 14.11.2016 r. znak: IF.8046.4.13.1.2016 | 2.869,49 | 71 szt. (wysyłki indywidualne) | 2.869,49 | 02.12.2016 | 07.12.2016 | 02.12.2016 |
| 12. | wniosek z dnia 12.12.2016 r., znak: IF.8046.4.14.1.2016 | 9.094,67 | 1 szt. (wysyłki zbiorcze) 226 szt. (wysyłki indywidualne) | 9.094,67 | 23.12.2016 | 07.01.2016 | 29.12.2016 |
| | Suma | 71.039,73 | 1 769 | 71.039,73 | ----- | ----- | ----- |

W 2016 roku Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego złożył do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy 12 wniosków o uruchomienie środków z przeznaczeniem na zapłatę za wydanie 1769 sztuk zaświadczeń ADR na łączną kwotę 71.039,73 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 dniu 12 lipca 2013 r. Województwo Kujawsko-Pomorskie reprezentowane przez [REDAKTOWANE] – Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego [REDAKTOWANE] – Wicemarszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego zawarło

z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez [REDAKTOWANE] – Dyrektora Pionu Produktów i Usług Identyfikacyjnych, umowę dostawy nr UM_BD.273.4.006.2013 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.

Zgodnie z § 7 zawartej umowy wynagrodzenie Państwowej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. z tytułu produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR wynosi 32,52 zł (słownie: trzydzieści dwa złote 52/100) netto za 1 szt., tj. 40 zł (słownie: czterdzieści złotych) brutto. Wyżej wymieniona cena spersonalizowanego dokumentu zawiera m.in. koszty udzielenia licencji na korzystanie z systemu, koszty opakowań i transportu przesyłki do siedziby Zamawiającego (Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu) lub też innego adresu wskazanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (wysyłka bezpośrednia do kierowców). Cena ta nie obejmuje kosztów związanych ze zwrotem spersonalizowanych blankietów do PWPW S.A. w sytuacji, gdy nie zostaną one odebrane przez adresata (w przypadku bezpośredniej wysyłki do kierowcy). W myśl umowy, w przypadku wystąpienia takiej sytuacji PWPW S.A. przesyła nieodebrane spersonalizowane blankiety ADR do Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu na koszt Województwa Kujawsko-Pomorskiego (12 zł netto – 14,76 brutto).

Zgodnie z paragrafem 1 ust. 1 pkt 1 umowy, w aneksie nr 4 przewidziano produkcję 7313 zaświadczeń ADR narastająco, co oznacza na 2016 rok 1750 zaświadczeń.

Różnica pomiędzy liczbą wydanych w 2016 roku zaświadczeń a liczbą wskazaną w umowie na produkcję i dostawę zaświadczeń ADR (1750 szt.) wynika ze zwiększonej liczby osób uprawnionych do otrzymania przedmiotowego dokumentu. Wydanie zaświadczeń ADR w liczbie 1769 sztuk w 2016 roku nie spowodowało przekroczenia liczby wskazanej w umowie na produkcję oraz dostawę zaświadczeń ADR (wraz z aneksami).

- 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 2016 roku dokonano 1769 wpisów. Sześć zaświadczeń ADR zostało błędnie wydanych (poz. w rejestrze 712, 857,1290, 1344, 1594, 1724) jedno zaświadczenie nie zostało wydane z uwagi na brak wpłaty (poz. 520). 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 2016 roku zapłacono za 1769 blankietów zaświadczeń ADR. Wszystkie faktury zostały opłacone w terminie.

- d) ustalenia w zakresie wysokości kosztów produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR na podstawie umowy zawartej 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

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

Koszt wyprodukowania 1769 blankietów zaświadczenia ADR – 1769 x 40,00 zł – 70.760,00 zł.

W ramach umowy dopuszcza się koszty związane z dodatkowym transportem spersonalizowanych blankietów do Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu wynikającym z faktu nieodebrania zaświadczeń ADR przez kierowców, do których bezpośrednio z PWPW S.A. wysyłano te zaświadczenia (wynika z § 3 ust. 3 i 11 oraz § 7 ust. 3 umowy).

| L.p. | Data i numer faktury | Kwota faktury | Koszty kart ADR | Koszty przesyłki | Liczba przesyłek |
|------|---|---------------|-------------------|------------------|------------------|
| 1. | faktura z dnia 07.01.2016 r. nr: H12KF00253 | 5.204,23 | 5.159,95 | 44,28 | 3 |
| 2. | faktura z dnia 04.02.2016 r. nr: J01KF00286 | 5.479,95 | 5.479,95 | 0 | 0 |
| 3. | faktura z dnia 07.03.2016 r. nr: J02KF00366 | 6.629,45 | 6.599,93 | 29,52 | 2 |
| 4. | faktura z dnia 07.04.2016 r. nr: J03KF00256 | 11.044,17 | 10.999,89 | 44,28 | 3 |
| 5. | faktura z dnia 13.05.2016 r. nr: J04KF00278 nr: J05KF00136 | 3.349,49 0 | 3.279,97 40,00 | 29,52 0 | 2 |
| 6. | faktura z dnia 13.06.016 r. nr: J05KF00254 | 4.759,95 | 4.759,95 | 0 | |
| 7. | faktura z dnia 08.07.2016 r. nr: J06KF00563 | 5.869,46 | 5.839,94 | 29,52 | 2 |
| 8. | faktura z dnia 03.08.2016 r. nr: J07KF00359 | 6.774,69 | 6.759,93 | 14,76 | 1 |
| 9. | faktura z dnia 15.09.2016 r. nr: J08KF00264 | 4.749,47 | 4.719,95 | 29,52 | 2 |
| 10. | faktura z dnia | 5.214,71 | 5.199,95 | 14,76 | 1 |

| | | | | | |
|-----|--|-----------|-----------|--------|----|
| | 07.10.2016 r. nr: J09KF00308 | | | | |
| 11. | faktura z dnia 04.11.2016 r. nr: J10KF00284 | 2.869,49 | 2.839,97 | 29,52 | 2 |
| 12. | faktura z dnia 05.12.2016 r., nr: J11KF00203 | 9.094,67 | 9.079,91 | 14,76 | 1 |
| | Suma | 71.039,73 | 70.759,29 | 280,44 | 19 |

Koszt wyprodukowania i dostarczenia 1769 blankietów zaświadczenia ADR – 71.039,73 zł, w tym 280,44 zł - dodatkowe koszty transportu wynikające z § 3 ust. 3 i 11 oraz § 7 ust. 3 umowy (19 x 12,00 netto - 228,00 zł netto - 280,44 zł brutto).

Koszt wyprodukowania blankietów zaświadczenia ADR bez dodatkowych kosztów (wynikających z § 3 ust. 3 i 11 oraz § 7 ust. 3 umowy) wynosi 32,52 zł netto – 40,00 zł brutto – 1769 x 40,00 zł – 70.760,00 zł.

Różnica pomiędzy kosztami wyprodukowania blankietów zaświadczeń ADR wynikającymi z umowy a kosztami wynikającymi z wystawionych faktur VAT wynosi 0,71 . Różnica ta jest pochodną zaokrążeń 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 71.039,73 zł została przekazana na konto Urzędu Marszałkowskiego na podstawie przekazanych 12 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 2016 roku do 20.03.2016 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w I kwartale 2016 roku na konto Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dochody z tytułu wydania zaświadczeń ADR uprawniających do kierowania pojazdami przewożącymi towary niebezpieczne w wysokości 26.350,00 zł. W okresie od 01.01.2016 roku do 20.03.2016 roku na konto Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dochody z tytułu wydania zaświadczeń ADR w wysokości 25.150,00 złotych. Na konto Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła kara pieniężna

w wysokości 300,00 złotych z tytułu nieterminowego przekazania przez [REDACTED] informacji o osobach, które ukończyły kurs.

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 wtórника pobierana jest w wysokości 50,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach oraz na podstawie 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 24.177,50 złotych.

III. Informacje dodatkowe

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej przez Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego pod pozycją nr 96 w roku 2017.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia, nie dokonywano sprostowań, skreśleń bądź uzupełnień.

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

z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego

Józef Ramlau
Wicewojewoda