



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Komunikacji
i Systemów Transportowych**

Warszawa, dnia 11 października 2010 r.

**Zarząd
Małopolskiego Zrzeszenia
Międzynarodowych Przewoźników
Drogowych
w Nowym Sączu**

KKT- 4112-02-05/2010
S/10/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Departament Komunikacji i Systemów Transportowych w Warszawie przeprowadziła kontrolę Małopolskiego Zrzeszenia Międzynarodowych Przewoźników Drogowych w Nowym Sączu z siedzibą w Starym Sączu, zwanego dalej MZMPD, w zakresie prawidłowości rozliczeń kart opłat za przejazd po drogach krajowych od 2004 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 sierpnia 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działania MZMPD w zakresie objętym kontrolą.

MZMPD będąc – postanowieniami porozumienia z Biurem Obsługi Transportu Międzynarodowego w Warszawie (BOTM) zawartego w oparciu o przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym² i przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 maja 2002 r. w sprawie upoważnienia polskich organizacji o zasięgu ogólnokrajowym zrzeszających międzynarodowych przewoźników drogowych do

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz.U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 ze zm.

wydawania zezwoleń zagranicznych³ – uprawnione do poboru opłat za przejazd pojazdu samochodowego po drogach krajowych oraz opłat za zezwolenia zagraniczne, według rejestrów sprzedaży⁴ w latach 2004-2009 z tytułu ww. opłat uzyskało przychody w łącznej kwocie 4.345,2 tys. zł. Kwotę tę, pomniejszoną o należne MZMPD prowizje oraz dokonane zwroty z tytułu niewykorzystanej opłaty za przejazd po drogach krajowych za okres półroczny i roczny, MZMPD zobowiązane było przekazywać sukcesywnie na rachunek Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (dalej GDDKiA). MZMPD przekazywało te środki nieterminowo, nieregularnie oraz w niepełnej wysokości.

Według stanu na 30 kwietnia 2010 r. zadłużenie MZMPD z tytułu nieprzekazanych wpływów z opłat za przejazd po drogach krajowych oraz opłat za zezwolenia zagraniczne⁵ wynosiło 1.550,4 tys. zł.

Nierzetelne były, wymagane ww. porozumieniem z BOTM, miesięczne zestawienia sprzedaży kart opłaty drogowej sporządzane przez Dyrektora MZMPD i przekazywane do GDDKiA oraz BOTM. We wszystkich zestawieniach z okresu wrzesień 2005 r. – luty 2009 r. kwota wykazana jako wpłacona na rachunek GDDKiA była taka sama jak kwota wykazana jako należna GDDKiA, a faktycznie w każdym z tych przypadków do 10 dnia następnego miesiąca MZMPD nie dokonało żadnej wpłaty za miesiąc poprzedni.

W ww. zestawieniach nierzetelnie wykazywano również przychody ze sprzedaży kart opłaty drogowej i zezwoleń. Niezgodności danych w zestawieniach z danymi zawartymi w rejestrze sprzedaży druków dotyczyły wszystkich 48 miesięcy z lat 2005 – 2008 i ośmiu miesięcy 2009 r.

Niewywiązywanie się z obowiązków terminowego przekazywania wpływów z opłat na rachunek GDDKiA było wynikiem nielegalnych i niegospodarnych działań Zarządu MZMPD, który m.in.:

1. Nie zapewnił prowadzenia przez MZMPD rachunkowości, przez co w okresie objętym kontrolą w MZMPD nie były prowadzone księgi rachunkowe – stanowiło to naruszenie przepisów art. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶. W konsekwencji nieprowadzenia ksiąg rachunkowych nie sporządzono m.in. sprawozdań finansowych za lata 2004, 2005, 2008 i 2009, a sprawozdania za lata 2006 i 2007 były nierzetelne – dane

³ Dz.U. Nr 68, poz. 627 ze zm.

⁴ W rejestrach sprzedaży nie były ujęte pobrane opłaty, za które nie wystawiano rachunków.

⁵ Bez zadłużenia z tytułu opłat za zezwolenia z 2004 r. (brak dokumentacji w tym zakresie w MZMPD) oraz bez odsetek od nieterminowych płatności.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

w nich zawarte były niezgodne z danymi zawartymi w ww. miesięcznych zestawieniach przekazywanych do GDDKiA i BOTM oraz z wyciągami bankowymi MZMPD.

2. Nie regulował zobowiązań MZMPD. Przykładowo:

- od początku 2005 r. do 23 marca 2007 r. stan zadłużenia MZMPD wobec GDDKiA wzrósł o ponad 480 tys. zł, a 23 marca 2007 r. na rachunek GDDKiA przekazano zaledwie 46,2 tys. zł ze 151,2 tys. zł znajdujących się na rachunku bankowym MZMPD,
- od początku 2005 r. do 2 września 2008 r. stan zadłużenia wobec GDDKiA wzrósł o ponad 700 tys. zł, a od dnia 2 września 2008 r. stan środków pieniężnych na rachunku MZMPD przekraczał 180 tys. zł, lecz przekazania tych środków na rachunek GDDKiA dokonano dopiero 1 grudnia 2008 r. – przelano wówczas 187,2 tys. zł.

Przekazywanie wpływów z pobranych opłat z opóźnieniem było działaniem niegospodarnym, gdyż w ww. porozumieniu z BOTM ustalono, że za nieterminowe płatności będą naliczane odsetki za zwłokę jak od zaległości podatkowych.

3. Nie windykował wierzytelności MZMPD. Zarząd poprzestał na okresowym wysyłaniu wierzycielom wezwań do zapłaty. Na dzień 30 kwietnia 2010 r. zadłużenie wierzycieli MZMPD wynosiło co najmniej 1.323,9 tys. zł⁷, z tego 1.069,5 tys. zł to zadłużenie sprzed 31 grudnia 2008 r.
4. Dopuszczał do wydawania kart opłaty drogowej bez wcześniejszego wniesienia opłaty za przejazd samochodem po drogach krajowych, podczas gdy przepisy cytowanej ustawy o transporcie drogowym nie przewidywały takiej możliwości. Dopiero nowelizacja tej ustawy, która weszła w życie w dniu 3 kwietnia 2010 r. wprowadziła możliwość uiszczania opłaty rocznej w ratach⁸. Przy tym stosowano praktykę, że nawet firmom, które nie dokonały płatności za karty i zezwolenia wydane im wcześniej, wydawano kolejne karty opłaty drogowej i zezwolenia ustalając im ponownie późniejszy termin płatności. Najbardziej zadłużona wobec MZMPD była Spółka Jawna „Wokacz” Transport i Spedycja Cz.M.W. Wokacz – współwłaścicielami Spółki byli Prezes i Członek Zarządu MZMPD – której zadłużenie na dzień 30 kwietnia 2010 r. wynoszące 730.324,20 zł powstawało w kolejnych pięciu latach: w 2005 r. – 128.110 zł, w 2006 r. – 175.152 zł, w 2007 r. – 201.450 zł, w 2008 r. – 171.552,20 zł oraz w 2009 r. – 54.060 zł oraz Pan Krzysztof

⁷ Kwota ta nie uwzględnia opłat za które nie wystawiano rachunków, gdyż nie były one ujęte w rejestrach sprzedaży.

⁸ Ustawa z dnia 12 lutego 2010 r. o zmianie ustawy o transporcie drogowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 43, poz. 246)

Pochwała który był Członkiem Zarządu – Skarbnikiem MZMPD, a działał pod firmą Międzynarodowy Transport Drogowy Handel i Spedycja. Zadłużenie Pana Krzysztofa Pochwały, które na dzień 30 kwietnia 2010 r. wynosiło 326.808 zł, powstawało w kolejnych dwóch latach: w 2008 r. – 193.243,10 zł i w 2009 r. – 133.564,90 zł.

W okresie objętym kontrolą MZMPD nie wywiązywało się również z obowiązków podatkowych. Nie przestrzegało przepisów:

- art. 25 ust. 1 i art. 27 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁹ nie składając żadnego zeznania o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym oraz nie wpłacając na rachunek urzędu skarbowego podatku dochodowego,
- art. 99 ustawy i art. 103 ustawy z 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług¹⁰ nie składając w urzędzie skarbowym żadnej deklaracji podatkowej za okresy miesięczne oraz nie wpłacając podatku na rachunek urzędu skarbowego,
- art. 106 ww. ustawy o podatku od towarów i usług nie wystawiając faktur stwierdzających dokonanie sprzedaży usługi pośrednictwa w poborze ww. opłat.

W ww. miesięcznych zestawieniach wykazano należne MZMPD prowizje za sprzedane w latach 2005 – 2009 karty opłaty drogowej oraz zezwolenia zagraniczne w łącznej kwocie 315.584,66 zł. Należny podatek od towarów i usług od ww. kwoty, przy obowiązującej 22 % stawce, wynosi 56.908,71 zł. Do czasu zakończenia kontroli NIK kwoty tej MZMPD nie wpłaciło na rachunek właściwego urzędu skarbowego. Od kwoty zaległości podatkowych obowiązują odsetki za zwłokę w płatnościach.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. Podjęcie działań mających na celu spłatę zobowiązań wobec GDDKiA.
2. Złożenie rocznych zeznań o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym za wszystkie lata z okresu 2004 – 2009 oraz zapłatę należnego podatku dochodowego od osób prawnych.
3. Złożenie miesięcznych deklaracji dla podatku od towarów i usług za okres grudzień 2004 r. – kwiecień 2010 r. oraz zapłatę zaległego podatku od towarów i usług wraz z należnymi odsetkami.
4. Sporządzenie sprawozdań finansowych oraz założenie ksiąg rachunkowych za lata 2004 – 2010.

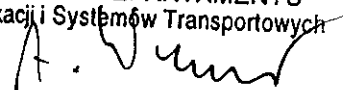
⁹ Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.

¹⁰ Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Zarządu o przedstawienie w terminie 20 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Zarządowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Departamentu Komunikacji i Systemów Transportowych NIK, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Komunikacji i Systemów Transportowych
z up. 
Andrzej Witkowski
WICEDYREKTOR

