



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY. 410.003.05.2015

P/15/067

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz

T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60

lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/067 – Finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową i kolejową
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Leszek Murat, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93054 z dnia 23 marca 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Koleje Mazowieckie – KM Sp. z o.o., ul. Lubelska 26, 03-802 Warszawa (dalej także „Spółka” lub „KM”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Artur Radwan, Prezes Zarządu Spółki. (dowód: akta kontroli str. 111)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Spółki w zbadanym zakresie.

W okresie objętym kontrolą (tj. w latach 2013-2014) Spółka posiadała odpowiednie oprogramowanie do ewidencjonowania sprzedaży biletów ulgowych, umożliwiające określenie wartości utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w podziale na poszczególny rodzaj ulg. Spółka terminowo składała w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju² (dalej: „Ministerstwo”) miesięczne rozliczenia dotacji przedmiotowej do krajowych przewozów pasażerskich (dalej: „dotacja”), po potwierdzeniu prawidłowości tych rozliczeń przez urząd skarbowy, a także terminowo zwracała niewykorzystaną część dotacji.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła m.in. błędnego wyliczenia należnej dotacji w wyniku niewłaściwego ujęcia biletów ulgowych w ewidencji służącej do ustalenia utraconych wpływów, w wyniku czego Spółka uzyskała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 284,12 zł oraz zaniżyła wysokość należnej dotacji o 242,35 zł. Ze względu na niską wartość, stwierdzona nieprawidłowość nie stanowiła podstawy do obniżenia ogólnej pozytywnej oceny kontrolowanej działalności.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Wcześniej w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ewidencjonowanie sprzedaży biletów ulgowych

1.1. Struktura organizacyjna podmiotu i system kontroli

Opis stanu
faktycznego

Spółka została powołana w 2004 r. przez Samorząd Województwa Mazowieckiego i spółkę „PKP Przewozy Regionalne” Sp. z o.o. Od 2008 r. jedynym właścicielem KM jest Samorząd Województwa Mazowieckiego.

Do przedmiotu działalności Spółki należy m.in. świadczenie usług w zakresie międzymiastowego pasażerskiego transportu kolejowego. Podstawowym celem i zadaniem Spółki jest wykonywanie kolejowych przewozów pasażerskich na rzecz Województwa Mazowieckiego.

Zgodnie z § 12 umowy Spółki jej organami są: Zarząd Spółki, Rada Nadzorcza oraz Zgromadzenie Wspólników. Bieżącą działalnością Spółki kieruje Prezes Zarządu.

(dowód: akta kontroli str. 3-15, 20, 69, 112-115, 122, 860-861)

Zasady kierowania Spółką, jej strukturę organizacyjną oraz zakresy działania komórek organizacyjnych określono w Regulaminie Organizacyjnym Spółki³.

Planowanie, szacowanie i rozliczanie dotacji przedmiotowej do ulg ustawowych należało do kompetencji Wydziału Kontroli Dochodów (dalej: „MFD”) w Biurze Finansowo-Ekonomicznym.

Powyższe kompetencje MFD zostały ujęte także w Regulaminie Wewnętrznym Biura Finansowo-Ekonomicznego⁴.

Sprawy z zakresu ustalania i rozliczania dotacji podmiotowej do ulg ustawowych przydzielono pracownikowi Wydziału Kontroli Dochodów (wymagano od niego znajomości m.in. Taryfy Przewozowej i Prawa Przewozowego).

Ponadto w Regulaminie Organizacyjnym określono kompetencje nadzorcze Naczelnika MFD, w tym kierowanie podległymi komórkami organizacyjnymi oraz sprawowanie nadzoru nad podległymi pracownikami oraz zapewnienie właściwej organizacji pracy i sprawnego funkcjonowania komórki organizacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 16-110, 126-138, 144-156, 338)

W okresie objętym kontrolą Spółka nie była kontrolowana przez podmioty zewnętrzne w zakresie prawidłowości rozliczania dotacji do ulg.

(dowód: akta kontroli str. 144, 813-826)

Przyjęte w Spółce zasady kontroli prawidłowości sprzedaży biletów ulgowych polegały na:

- a) obowiązku złożenia przez pasażera przy zakupie biletu ustnego oświadczenia o rodzaju przysługującej mu ulgi. Przy zakupie biletu ulgowego w pociągu podróżny miał obowiązek okazać dokument poświadczający uprawnienie do ulgi;

³ Załącznik do uchwały nr 100/Z/2012 Zarządu Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. z dnia 8 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. obowiązujący do dnia 11 lutego 2014 r.; załącznik do uchwały nr 03/RN/2014 Rady Nadzorczej Spółki „Koleje Mazowieckie” sp. z o.o. z dnia 12 lutego 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.

⁴ Załącznik do uchwały nr 277/Z/2012 Zarządu Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu wewnętrznego Biura Finansowo-Ekonomicznego Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. obowiązujący do dnia 4 marca 2014 r.; Załącznik do uchwały nr 105/Z/2014 Zarządu Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. z dnia 5 marca 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu wewnętrznego Biura Finansowo-Ekonomicznego Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.

W przepisach Spółki nie określono obowiązku żądania przez kasjera od podróżnego okazywania dokumentu poświadczającego uprawnienie do ulgi, a tym samym nie istniała na tym etapie możliwość weryfikacji zgodności nabytego biletu ulgowego z dokumentem poświadczającym uprawnienie do ulgi;

- b) weryfikowaniu podczas kontroli biletów posiadania przez podróżujących dokumentu poświadczającego uprawnienie do ulgi. W przypadku stwierdzenia braku podstaw do ulgi, kontrolujący kierownik pociągu miał obowiązek dokonania poświadczenia o niewykorzystaniu biletu i wystawienia biletu normalnego (lub zgodnie z właściwą ulgą) wraz z naliczeniem opłaty dodatkowej w wysokości 4 zł, a pasażer nabywał uprawnienie do żądania zwrotu pieniędzy za niewykorzystany bilet ulgowy.

(dowód: akta kontroli str. 340-341, 862)

W związku z przypadkami popełniania błędów przez kasjerów przy wystawianiu dokumentów przejazdowych z ulgami, w dniu 29 maja 2012 r. KM wystosowały pismo zobowiązujące wszystkich pracowników kas biletowych do upewnienia się, czy wymiar ulgi jest zgodny ze złożonym zamówieniem. W latach 2013-2014 liczba odwołań pasażerów z powodu wydania biletu z niepoprawną ulgą ustawową zmniejszyła się o 40,5% (z 74 w 2013 r. do 44 w 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 341, 346)

1.2. Ewidencja sprzedaży biletów ulgowych

Opis stanu
faktycznego

Spółka posiadała odpowiednie oprogramowanie ewidencjonujące sprzedaż biletów ulgowych w kasach KM. Sprzedawane przez przewoźnika bilety z ustawową ulgą ewidencjonowane były w programie zainstalowanym w kasach rejestrujących jako rekordy sprzedaży, które oprócz informacji dotyczących rodzaju biletu, ceny oraz relacji posiadały również kod zniżki pozwalający na przypisanie rekordu sprzedaży do odpowiedniej grupy ulg. Stosowane przez przewoźnika oprogramowanie umożliwiało określenie wartości utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych. Przed wydaniem biletu z którąkolwiek z ustawowych ulg definiowany był w systemie sprzedaży kod zniżki przypisany do danego rodzaju ulgi. Podczas wystawiania biletu generowany był rekord sprzedaży, który pozwalał na jego przypisanie do odpowiedniej grupy ulg. Rekordy sprzedaży w postaci elektronicznej przekazywane były na serwer KM do programu STATYSTYKA, a razem z wydrukiem biletu dokonywany był zapis na taśmie kontrolnej drukarki fiskalnej, zawierający m.in. informacje o procentowym wymiarze ulgi, cyfrowym kodzie zniżki, wartości ulgi wyrażonej pieniężnie. Na podstawie rekordu sprzedaży można było określić kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych.

W wyniku przeprowadzonych oględzin na stacji kolejowej Warszawa Wschodnia ustalono, że przy kasach dworcowych podano do publicznej wiadomości cenniki opłat za bilety wraz z cenami biletów ulgowych określonych w ustawie o ulgach.

(dowód: akta kontroli str. 143, 685-687)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w zbadanym zakresie.

2. Wnioskowanie, wykorzystanie i rozliczanie dotacji

2.1. Prawidłowość sporządzania wniosków o przekazanie dotacji i ich rozliczenie

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą Spółka składała do Ministra⁵ wnioski o udzielenie dotacji przedmiotowej do krajowych przewozów pasażerskich. Wnioski o przekazanie dotacji zawierały informacje wymagane § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych⁶ (dalej: „rozporządzenie w sprawie udzielania i rozliczania dotacji”), w tym m.in. obliczoną należną kwotę dotacji oraz numer rachunku bankowego, na który dotacja miała być przekazana.

(dowód: akta kontroli str. 157-333, 251-253)

Spółka w kontrolowanym okresie otrzymała dotacje w wysokościach wynikających ze złożonych wniosków, w łącznej wysokości 77 588,1 tys. zł, z tego 37 775,3 tys. zł w 2013 r. i 39 812,8 tys. zł w 2014 r.

Spółka przewiozła w 2013 r. 10 970 481 pasażerów korzystających z ulg (4 252 490 pasażerów na podstawie biletów ulgowych jednorazowych oraz 6 718 991 pasażerów na podstawie biletów ulgowych miesięcznych). Najwięcej pasażerów, którzy nabyli bilety jednorazowe, skorzystało z ulgi 37% (1 926 755), natomiast spośród pasażerów podróżujących na podstawie biletów miesięcznych – najwięcej skorzystało z ulgi 49% (3 421 048).

W 2014 r. Spółka przewiozła 12 566 233 pasażerów korzystających z ulg (4 408 579 pasażerów na podstawie biletów ulgowych jednorazowych oraz 8 157 654 pasażerów na podstawie biletów ulgowych miesięcznych). Najwięcej pasażerów, którzy nabyli bilety jednorazowe, skorzystało z ulgi 51% (1 769 686), natomiast spośród pasażerów podróżujących na podstawie biletów miesięcznych – najwięcej skorzystało z ulgi 49% (3 705 606).

(dowód: akta kontroli str. 140, 142, 245, 331)

Spółka do 28 dnia każdego miesiąca sporządzała rozliczenie należnej dotacji, tj. w terminie określonym w § 5 punkcie 1 *rozporządzenia w sprawie udzielania i rozliczania dotacji* oraz zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 września 2010 r. w sprawie *dotacji przedmiotowej do krajowych przewozów pasażerskich*⁷ (dalej: „rozporządzenie w sprawie dotacji do przewozów pasażerskich”). Rozliczenia zawierały m.in. określenie okresu rozliczenia, liczbę przewiezionych pasażerów z ulgą ustawową, wartość utraconych wpływów taryfowych z tytułu ulg przejazdowych skorygowaną o zwroty nie wykorzystanych i anulowanych biletów w danym miesiącu oraz narastająco od 1 stycznia, należną kwotę dotacji oraz kwotę należnego podatku od towarów i usług. Ponadto rozliczenia Spółki zawierały podpisy dwóch członków zarządu, a także imię i nazwisko osoby sporządzającej rozliczenie.

(dowód: akta kontroli str. 142, 161-333)

Szczegółowa kontrola wszystkich rozliczeń dotacji przyznanych Spółce w latach 2013-2014 w łącznej wysokości 77 588,1 tys. zł wykazała, że we wszystkich przypadkach przedkładano dwa egzemplarze rozliczenia dotacji do właściwego urzędu skarbowego celem sprawdzenia prawidłowości rozliczenia dotacji. Na

⁵ Właściwego do spraw transportu.

⁶ Dz. U. Nr 166, poz. 1123.

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 1685 ze zm.

wszystkich rozliczeniach urząd skarbowy zamieścił informacje o ich sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 161-335, 682-684)

W latach 2013-2014 Spółka zamówiła 48 usług przewozowych u licencjonowanych przewoźników drogowych w związku z modernizacją, remontem lub przebudową linii kolejowych. W tym okresie Spółka nie otrzymywała odrębnej dotacji do ulg w zakresie przejazdów realizowanych po drogach transportem autobusowym w związku z remontem odcinka linii kolejowej. Spółka nie prowadziła też odrębnej ewidencji przejazdów zastępczą komunikacją autobusową.

Zgodnie z decyzją Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego w przypadku uruchomienia przez przewoźnika kolejowego komunikacji zastępczej, przewoźnik kolejowy obciąża jednostkę organizacyjną zarządcy infrastruktury poniesionymi z tego tytułu dodatkowymi kosztami.

(dowód: akta kontroli str. 140, 342-345, 351-361, 809-812)

2.2. Ewidencja utraconych wpływów

Opis stanu
faktycznego

Spółka prowadziła ewidencję umożliwiającą określenie wartości i ilości sprzedanych biletów z zastosowaniem ustawowych ulg oraz utraconych z tego tytułu wpływów, określoną § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rozliczania dotacji przedmiotowych. Wpisów do ewidencji dokonywano na podstawie dokumentów źródłowych zawierających dane o sprzedaży, w tym sprzedaży biletów z ulgą ustawową.

W MFD ewidencjonowano sprzedaż biletów ulgowych w programie komputerowym STATYSTYKA, a także porównywano rekordy w tym systemie z dokumentacją źródłową (m.in. z raportami zamknięcia miesiąca z kas biletowych KM). Badanie losowe dla kasy Michalczew 831 nie wykazało rozbieżności pomiędzy rozliczeniem biletów za listopad 2014 r. a raportem za ten miesiąc wygenerowanym w programie STATYSTYKA.

W miesięcznych zestawieniach sprzedaży biletów uwzględniano również:

- a) bilety rozliczane w kasach konduktorskich,
- b) bilety sprzedane w biletomatach,
- c) bilety sprzedane poprzez telefony komórkowe,
- d) korekty.

Na podstawie uzyskiwanych danych MFD prowadził ewidencję w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Excel. Pozwalało to na uzyskanie danych dotyczących wartości utraconych wpływów z tytułu udzielenia poszczególnych ulg przewozowych. Sporządzano tabelę zbiorczą pn. „Rozliczenie dotacji przedmiotowej”, której wydruk załączano do comiesięcznego rozliczenia dotacji, przekazywanego do właściwego urzędu skarbowego oraz Ministerstwa. Dane z ewidencji dotyczące przychodów sprzedaży w latach 2013-2014 prawidłowo przeniesiono do rozliczenia dotacji z okresu objętego kontrolą.

(dowód: akta kontroli str. 139, 383-650)

Przychody netto ze sprzedaży biletów z ulgami oraz przychody z dotacji do tych biletów otrzymywanej od Ministra, Spółka ewidencjonowała na koncie 701. Szczegółowa kontrola ewidencji utraconych wpływów za październik 2013 r., marzec 2014 r. i maj 2014 r. wykazała, że przychód ze sprzedaży biletów z ulgami ustawowymi wykazany w księgach rachunkowych był zgodny z zapisami wynikającymi z ewidencji prowadzonej przez MFD (z poleceniami księgowania), za wyjątkiem siedmiu przypadków błędnych zapisów na kontach, co opisano poniżej.

(dowód: akta kontroli str. 484-528, 554-618, 689-694, 708-807)

1. W ewidencji służącej ustalaniu wartości utraconych wpływów z tytułu stosowania ulg ustawowych, w czterech z sześciu wytypowanych do kontroli miesięcy⁸, ujęto niewłaściwe dane, co w dwóch przypadkach skutkowało nieprawidłowym rozliczeniem dotacji, czym naruszono § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie udzielania i rozliczania dotacji.

Powyższe nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) W ewidencji za wrzesień 2013 r. dokonano podwójnego zakwalifikowania trzech biletów:
 - a) bilet jednorazowy z ulgą 51% o wartości 23,60 zł został także zaliczony do biletów jednorazowych z ulgą 78%,
 - b) bilet jednorazowy z ulgą 37% o wartości 6,89 zł został także zaliczony do biletów jednorazowych z ulgą 78%,
 - c) bilet jednorazowy z ulgą 95% o wartości 0,86 zł został także zaliczony do biletów okresowych z ulgą 78%,w wyniku czego zawyżono wartość wnioskowanej dotacji o łączną kwotę 120,04 zł brutto (tj. 0,003% dotacji brutto przyznanej na ten miesiąc).
- 2) W ewidencji za październik 2013 r. reklamację biletu okresowego z ulgą 37% o wartości 110,25 zł odjęto od wartości sprzedaży biletów jednorazowych zamiast biletów okresowych, co jednak nie miało wpływu na poprawność obliczenia wnioskowanej dotacji.
- 3) W ewidencji za styczeń 2014 r.:
 - a) od wartości sprzedaży biletów okresowych z ulgą 49% odjęto kwotę 223,22 zł wynikającą z reklamacji biletu z ulgą handlową 50%, co zaniżyło wartość wnioskowanej dotacji o 214,47 zł,
 - b) błędnie zaliczono bilet jednorazowy z ulgą 93% o wartości 1,02 zł do biletów jednorazowych z ulgą 78%, co zaniżyło wartość wnioskowanej dotacji o 9,93 zł, w wyniku czego zaniżono łączną wartość wnioskowanej dotacji o 242,35 zł brutto (0,007% dotacji brutto przyznanej na ten miesiąc).
- 4) W ewidencji dotacji za październik 2014 r. bilet jednorazowy z ulgą 51% o wartości 8,46 zł został nieprawidłowo zaliczony do biletów jednorazowych z ulgą 95%, w wyniku czego zawyżono wartość wnioskowanej dotacji o kwotę 164,08 zł brutto (0,004% dotacji brutto przyznanej na ten miesiąc).

W rezultacie wyżej wskazanych nieprawidłowości dotacja przedmiotowa została pobrana w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 284,12 zł brutto oraz zaniżona na łączną kwotę 242,35 zł brutto.

Naczelnik MFD oświadczyła m.in., że błędy te powstały w wyniku omyłki, oraz że MFD podejmie działania w celu zwiększenia nadzoru nad prawidłowością dokonywania zapisów w ewidencji służącej ustaleniu utraconych wpływów.

(dowód: akta kontroli str. 212, 255, 318, 461-483, 529-651, 688-694, 852, 854-859)

2. W wyniku badania⁹ wykazywania w księgach rachunkowych Spółki przychodu z tytułu sprzedaży biletów ulgowych stwierdzono, że w 7 ze 104 (6,7%) zbadanych kont dokonano niewłaściwych zapisów.

Powyższe błędy dotyczyły błędnych zapisów przychodu ze sprzedaży biletów:

- 1) W marcu 2014 r.:
 - a) z ulgą 37% za bilety okresowe - zaniżono wysokości przychodu o 228,25 zł,
 - b) z ulgą 37% za bilety jednorazowe - zawyżono wysokości przychodu o 25,03 zł,

⁸ Wrzesień 2013 r., październik 2013 r., styczeń 2014 r., marzec 2014 r., maj 2014 r., październik 2014 r.

⁹ Badaniem objęto miesiące październik 2013 r., marzec 2014 r. i maj 2014 r.

- c) z ulgą 49% za bilety jednorazowe - zaniżono wysokości przychodu o 16,67 zł,
 - d) z ulgą 78% za bilety jednorazowe - zaniżono wysokości przychodu o 40,25 zł,
 - e) z ulgą 51% za bilety jednorazowe - zawyżono wysokości przychodu o 17,26 zł,
 - f) z ulgą 51% za bilety okresowe - zawyżono wysokości przychodu o 58,53 zł.
- 2) W maju 2014 r. z ulgą 78% za bilety okresowe - zawyżono wysokości przychodu o 353,80 zł.

Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁰ oraz przyjętych w Spółce zasad polityki rachunkowości¹¹, określających obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Naczelnik MFD wyjaśniła m.in., że wyżej wymienione błędne zapisy wynikały z omyłki pisarskiej i nie miały wpływu na wysokość wnioskowanej dotacji, ponieważ ta jest określana na podstawie dokumentacji źródłowej znajdującej się w MFD.

(dowód: akta kontroli str. 362-375, 484-528, 653-669, 674-681, 699-706, 713, 828-844)

2.3. Korekty rozliczeń dotacji

Opis stanu
faktycznego

W latach 2013-2014 Spółka dokonała dwóch korekt rozliczenia dotacji do ulg:

1. W rozliczeniu dotacji za wrzesień 2013 r. powstała różnica w wysokości 1 zł pomiędzy kwotą brutto wyliczoną w kolumnie „Wartość utraconych wpływów taryfowych z tytułu ulg przejazdowych skorygowana o zwroty nie wykorzystanych i anulowanych biletów” (3 583 176 zł) a kwotą wyliczoną w kolumnie „Należna kwota dotacji w zł” (3 583 177 zł);
2. Rozliczenie dotacji za miesiące styczeń i luty 2014 r. zostało skorygowane zgodnie z pismem Ministerstwa uznającym rozliczenie za nieprawidłowe. Przyczyną konieczności dokonania korekty w wysokości 1 978 zł było przekazanie przez Spółkę Intercity S.A. w marcu 2014 r. skorygowanej informacji o sprzedaży na poszczególnych ulgach ustawowych za styczeń 2014 r. (została ona zwrócona przez KM).

(dowód: akta kontroli str. 140-142, 209-220, 254-276, 708-709, 845)

2.4. Wykorzystanie dotacji

Opis stanu
faktycznego

Spółka zwróciła niewykorzystaną dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹², tj. do dnia 31 stycznia następnego roku. Spółka złożyła do Ministerstwa rozliczenia oraz zgodnie z ich treścią dokonała faktycznego zwrotu środków odpowiednio:

- w dniu 17 stycznia 2014 r.¹³ oraz 16 stycznia 2014 r. (dokonano zwrotu niewykorzystanej w 2013 r. dotacji w wysokości 274 959 zł);
- w dniu 20 stycznia 2015 r.¹⁴ oraz 19 stycznia 2015 r. (dokonano zwrotu niewykorzystanej w 2014 r. dotacji w wysokości 673 309 zł).

(dowód: akta kontroli str. 142, 244-250, 329-333, 336-337, 376)

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 ze zm.).

¹¹ Punktem 1.2. załącznika do uchwały nr 251/Z/2013 Zarządu Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. z dnia 12 czerwca 2013 r. pt. „Zasady Polityki Rachunkowości”.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

¹³ Rozliczenie wpłynęło do Kancelarii Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w dniu 21 stycznia 2014 r.

¹⁴ Rozliczenie wpłynęło do Kancelarii Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w dniu 21 stycznia 2015 r.

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Spółki w zakresie wnioskowania, wykorzystania i rozliczania dotacji.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵, wnosi o dokonanie zwrotu do budżetu państwa pobranej w nadmiernej wysokości dotacji za wrzesień 2013 r. w wysokości 120,04 zł oraz za październik 2014 r. w wysokości 164,08 zł, wraz z odsetkami naliczonymi od dnia nienależnego pobrania dotacji.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Bydgoszcz, dnia czerwca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Kontroler
Leszek Murat
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Barbara Antkiewicz

.....
podpis

.....
podpis

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.