



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.18.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. (dalej: „SKM”)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Prezesem Zarządu SKM od 19 czerwca 2009 r. jest Maciej Lignowski (dowód: akta kontroli str. 3-12)
<i>Podstawa prawna</i>	art. 2 ust. 3 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura NIK w Gdańsku
<i>Kontroler</i>	Agnieszka Solecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/49/2018 z dnia 21.02.2018 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykorzystania i rozliczenia dotacji przedmiotowej do krajowych przewozów pasażerskich wyrównującej utracone dochody z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (dalej: „dotacja do przewozów pasażerskich”), otrzymanej z budżetu państwa w 2017 r.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

SKM działa na podstawie ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych¹, umowy Spółki PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Regulaminu organizacyjnego² PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka świadczy usługi w zakresie m.in.: wykonywania przewozów kolejowych osób na podstawie licencji udzielonej przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego nr WPO/047/2004 z dnia 27 lutego 2004 r.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykorzystanie i rozliczenie dotacji przedmiotowej do krajowych przewozów pasażerskich wyrównującej utracone dochody z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1577, ze zm.

² Uchwała nr 21/2016 Zarządu PKP SKM w Trójmieście Sp. z o.o. z dnia 16 lutego 2016 r. ze zm.

V. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dane ogólne

Opis stanu
faktycznego

Kwota wykorzystanej w 2017 r. dotacji do przewozów pasażerskich wyniosła 25.630,1 tys. zł i była wyższa o 3.010,1 tys. zł o 11,7% od dotacji wykorzystanej w 2016 r. co wynikało ze wzrostu liczby pasażerów o 1.659.278.

Dla przejazdów jednorazowych kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 14.776,9 tys. zł i była wyższa o 231, 8 tys. zł tj. o 1,6% od dotacji wykorzystanej w 2016 r. Dla poszczególnych rodzajów ulg wynikających z ustaw⁴ wymienionych w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 września 2010 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do krajowych przewozów pasażerskich⁵ (dalej: „rozporządzenie w sprawie dotacji do przewozów”) wykorzystanie dotacji przedstawiało się następująco:

- dla ulgi 33% wyniosło 480,2 tys. zł i było wyższe o 27,4 tys. zł, tj. o 6,0% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 37% (dla rodziców lub ich małżonków, będących członkami rodzin wielodzietnych, posiadających ważną Kartę Dużej Rodziny) wyniosło 305,9 tys. zł i było wyższe o 105,2 tys. zł, tj. 52,4 % niż w 2016 r.,
- dla ulgi 37% (dla pozostałych uprawnionych) wyniosło 4.256,7 tys. zł i było wyższe o 202,0 tys. zł, tj. o 5,0% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 49% wyniosło 580,1 tys. zł i było wyższe o 16,8 tys. zł, tj. o 3,0% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 51% wyniosło 6.808,7 tys. zł i było niższe o 121,7 tys. zł, tj. o 1,8% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 78% wyniosło 513,7 tys. zł i było niższe o 18,0 tys. zł, tj. o 3,4% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 93% wyniosło 236,7 tys. zł i było wyższe o 20,0 tys. zł tj. o 9,2% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 95% wyniosło 536,3 tys. zł i było wyższe o 17,0 tys. zł tj. o 3,3% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 100% wyniosło 1.058,5 tys. zł i było niższe o 16,9 tys. zł, tj. o 1,6% niż w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str.28-29)

Dla przejazdów miesięcznych kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 10.853,1 tys. zł i była wyższa o 2.778,3 tys. zł tj. o 34,4% od dotacji wykorzystanej w 2016 r.

Dla poszczególnych rodzajów ulg wynikających z ustaw wskazanych w § 2 rozporządzenia w sprawie dotacji do przewozów wykorzystanie dotacji przedstawiało się następująco:

- dla ulgi 33% wyniosło 457,1 tys. zł i było wyższe o 52,2 tys. zł, tj. o 12,9% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 37% wyniosło 40,6 tys. zł i było wyższe o 4,9 tys. zł, tj. o 13,7% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 49% (dla rodziców lub ich małżonków, będących członkami rodzin wielodzietnych, posiadających ważną Kartę Dużej Rodziny) wyniosło 571,3 tys. zł i było wyższe o 62,2 tys. zł, tj. o 13,7% niż w 2016 r.,

⁴ art. 16 ust. 3-5 oraz art. 41 ustawy z dnia 29 maja 1974 r. o zaopatrzeniu inwalidów wojennych; i wojskowych oraz ich rodzin (Dz.U. z 2016 r. poz. 871, ze zm.); art. 12 ust. 1, 1a i 2 oraz art. 20 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1255, ze zm.); 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.).

⁵ Dz. U z 2015 r. poz. 2177.

- dla ulgi 49% (dla pozostałych uprawnionych) wyniosło 3.426,4 tys. zł i było wyższe o 1.007,3 tys. zł, tj. o 41,6% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 51% wyniosło 6.064,6 tys. zł i było wyższe o 1.551,2 tys. zł, tj. o 34,4% niż w 2016 r.
- dla ulgi 78% wyniosło 189,9 tys. zł i było wyższe o 41,0 tys. zł, tj. o 27,5% niż w 2016 r.,
- dla ulgi 93% wyniosło 103,2 tys. zł i było wyższe o 5,6 tys. zł, tj. o 5,8% niż w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str.28-29)

2. Wnioskowanie, wydatkowanie i rozliczenie dotacji na krajowe przejazdy pasażerskie

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych⁶ (dalej: „rozporządzenie o dotacjach przedmiotowych”) SKM wystąpiła do Ministra Infrastruktury i Budownictwa o ratę dotacji w wysokości 1/12 planowanej dla tego na dany rok budżetowy kwoty dotacji, tj. o 2.065,3 tys. zł. Wniosek poprzedzony został sporządzeniem planu sprzedaży wyrobu zawierającego wszystkie elementy określone w § 11 ust. 2 tego rozporządzenia.

W dniu 10 lutego 2017 r. przekazano SKM zaliczkę w kwocie 1.903,1 tys. zł, a kolejne kwoty dotacji SKM otrzymywała na podstawie comiesięcznych rozliczeń dotacji dokonywanych na formularzu, którego wzór określa załącznik do rozporządzenia w sprawie dotacji do przewozów.

SKM wystąpiła 5 grudnia 2017 r. o zwiększenie zaliczki na grudzień 2017 r. o kwotę 172,5 tys. zł, a następnie 15 grudnia 2017 r. o kwotę 107,4 tys. zł, które otrzymała odpowiednio 22 i 28 grudnia 2017 r.

Łącznie kwota wnioskowanej dotacji wynosiła 25.792,3 tys. zł, kwota dotacji otrzymanej - 25.726,8 tys. zł, a dotacji wykorzystanej - 25.630,1 tys. zł.

SKM dokonała zwrotu niewykorzystanych środków⁷ dotacji w wys. 96,8 tys. zł w dniu 31 stycznia 2018 r., tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

(dowód: akta kontroli str.13-73)

Rozliczenia dotacji dokonywano na podstawie prowadzonej przez SKM ewidencji księgowej oraz pozaksięgowej w sposób umożliwiający⁹ ustalenie wartości i liczby sprzedanych biletów z ulgą oraz kwot należnej dotacji.

Prawidłowość sporządzania rozliczeń dotacji była każdorazowo potwierdzana przez właściwy w tym zakresie Pomorski Urząd Skarbowy w Gdańsku, zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia o dotacjach przedmiotowych.

(dowód: akta kontroli str.74-81,107-111,167-227)

W rozliczeniu dotacji za luty 2017 r. SKM dokonała korekty rozliczenia dotyczącej oczywistej pomyłki liczby pasażerów z ulgą ustawową 33% (dla biletów miesięcznych imiennych). W rozliczeniu wskazano 0 zamiast 97.498 pasażerów. Korekta ta nie miała wpływu na wysokość dotacji.

⁶ Dz. U. Nr 166, poz. 1123, ze zm.

⁷ Kwota zwróconej i wykorzystanej dotacji nie sumują się do kwoty dotacji otrzymanej z powodu zaokrągleń.

⁸ Dz.U z 2017 poz. 2077.

⁹ Ustalenia dokonano na podstawie badania ewidencji księgowej oraz pozaksięgowej, a także dokonanego przez SKM rozliczenia dotacji za miesiąc maj 2017 r.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w kolumnie dotyczącej ilości pasażerów nastąpiło przesunięcie wierszy o jeden w dół. Błąd został zauważony przez pracownika Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa.

(dowód: akta kontroli str.82-106)

W rozliczeniu dotacji za okres do kwietnia 2017 r. SKM wykazała 44.851 przewiezionych pasażerów na podstawie ulgi ustawowej 37% (dla rodziców i ich małżonków, będących członkami rodzin wielodzietnych, posiadających Kartę Dużej Rodziny), a dla pozostałych uprawnionych do ulgi 37% wykazano 580.795 osób. SKM dokonała korekty dotyczącej liczby pasażerów uprawnionych do ulgi 37% wykazując odpowiednio 40.864 i 584.782 osoby. Korekta ta nie miała wpływu na wysokość wykorzystanej dotacji.

Jak wyjaśnił Prezes Zarządu konieczność dokonania korekty wynikała z błędnego zakwalifikowania biletów kartkowych z ulgą 37% w jednej z kas.

(dowód: akta kontroli str.112-127, 164-166)

W rozliczeniu dotacji za okres do kwietnia 2017 r. SKM wykazała 29,3 tys. zł należnej za miesiąc kwiecień dotacji do przewozów pasażerskich z tytułu sprzedaży biletów miesięcznych imiennych z ulgą 49% (dla rodziców i ich małżonków, będących członkami rodzin wielodzietnych, posiadających Kartę Dużej Rodziny), a dla pozostałych uprawnionych do ulgi 49% kwotę 331,4 tys. zł. SKM dokonała korekty należnej dotacji do biletów miesięcznych imiennych z ulgą 49% wykazując odpowiednio 46,8 tys. zł i 313,9 tys. zł.

W rozliczeniu dotacji za okres do maja 2017 r. SKM wykazała 39,5 tys. zł należnej za miesiąc maj dotacji do przewozów pasażerskich z tytułu sprzedaży biletów jednorazowych z ulgą 37% dla rodziców i ich małżonków, będących członkami rodzin wielodzietnych, posiadających Kartę Dużej Rodziny), a dla pozostałych uprawnionych do ulgi 304,6 tys. zł. SKM dokonała korekty należnej dotacji do biletów jednorazowych z ulgą 37% wykazując odpowiednio 26,6 tys. zł i 317,4 tys. zł.

W rozliczeniu dotacji za okres do maja 2017 r. SKM wykazała 69,7 tys. zł należnej za miesiąc maj dotacji do przewozów pasażerskich z tytułu sprzedaży biletów miesięcznych imiennych z ulgą 49% (dla rodziców i ich małżonków, będących członkami rodzin wielodzietnych, posiadających Kartę Dużej Rodziny), a dla pozostałych uprawnionych do ulgi 49% 271,1 tys. zł. SKM dokonała korekty należnej dotacji do biletów miesięcznych imiennych z ulgą 49% wykazując odpowiednio 52,2 tys. zł i 288,6 tys. zł.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że rozbieżność w przychodach z biletów (a skutkiem tego również w należnej dotacji) wynikała z opóźnienia w przekazywaniu przez podwykonawcę szczegółowych rekordów dotyczących sprzedaży biletów z ulgą 37% i 49%. W związku z brakiem możliwości określenia wielkości sprzedaży biletów tzw. Karty Dużej Rodziny zostały one zaksięgowane jako bilety pozostałe z ulgą 37% i 49%. Błąd został zauważony przez pracownika Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa.

SKM skorygowała dokumentację księgową dotyczącą przychodów, a także rozliczenia dotacji za miesiąc kwiecień i maj 2017 r.

(dowód: akta kontroli str.112-166,228-382)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

VI. 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 Gdańsku.

Gdańsk, dnia 22 marca 2018 r.

Kontroler
Agnieszka Solecka
specjalista kontroli państwowej

Agnieszka Solecka
.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

2 upr

WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

.....
w Gdańsku
podpis
Teresa Sawicka

petr