



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.04.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku, ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mieczysław Struk, Marszałek Województwa Pomorskiego (dowód: akta kontroli str. 40-41)
Podstawa prawna	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Krzysztof Holli, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/19/2018 z 24.01.2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny, pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, działań podejmowanych przez Urząd w związku z wykorzystaniem w 2017 r. przez Samorząd Województwa Pomorskiego (dalej: „Województwo”) wybranych dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie, otrzymanych na realizację zadań obejmujących:

- zakup materiałów oraz usług do bieżącego i zimowego utrzymania dróg, remont dróg i obiektów inżynierskich oraz ochronę dróg²;
- finansowanie ulg na przewozy komunikacją autobusową³.

Podstawą sformułowania oceny w powyższym zakresie były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza wykorzystania, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków i rozliczenia dotacji;
- sprawdzenie wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie zadania oraz wydatków dokonanych z tych środków;
- analiza obowiązujących w Urzędzie procedur odnośnie weryfikacji wnioskowanych przez przewoźników dopłat do ulg ustawowych dla przewozów pasażerskich komunikacją autobusową;
- badanie realizacji dopłat dla wybranych przewoźników stosujących ulgi ustawowe na przewozy komunikacją autobusową.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

² Dotacja w rozdziale klasyfikacji budżetowej 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 2230 „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa”, otrzymana na podstawie art. 70c ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453, ze zm.).

³ Dotacja w rozdziale 60003 „Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe” § 2210 „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa”, otrzymana na podstawie art. 8a ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 295).

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Zadania Województwa wykonuje Zarząd Województwa przy pomocy Urzędu oraz jednostek.

Zadania dotyczące transportu zbiorowego, w tym finansowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w zakresie transportu drogowego, realizował w 2017 r. Departament Infrastruktury Urzędu. Natomiast zadania związane z zakupem materiałów oraz usług do bieżącego i zimowego utrzymania dróg, remontu dróg i obiektów inżynierskich oraz ochrony dróg wykonywał w roku objętym kontrolą Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku (dalej: „ZDW”), będący jednostką budżetową, nadzorowaną w ww. zakresie przez Departament Infrastruktury Urzędu⁴. ZDW wypełniał funkcję zarządu dróg wojewódzkich w granicach administracyjnych województwa pomorskiego.

Województwo otrzymało w 2017 r. na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową dotację celową z budżetu państwa w wysokości 48.161,5 tys. zł, a na realizację zadań obejmujących utrzymanie, remont i ochronę dróg oraz obiektów inżynierskich (w związku z umową zawartą przez Wojewodę Pomorskiego z Województwem⁵) dotację w kwocie 14.623,6 tys. zł.

IV. Ocena

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ działalność kontrolowanej jednostki w 2017 r.⁷ w zbadanym zakresie.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości dotyczących wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa w rozdziałach: 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” oraz 60003 „Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe”.

V. Wyniki kontroli

1. Dane ogólne

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. łączna kwota dotacji otrzymanych przez Województwo wyniosła 111.261,8 tys. zł, którą wykorzystano w wysokości 111.085,9 tys. zł.

Największy udział w przyznanych dotacjach miały środki w rozdziałach: 60003 „Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe” – 48.161,5 tys. zł oraz 01008 „Melioracje wodne” – 31.039,2 tys. zł, co stanowiło 71,2% kwoty ogółem dotacji.

W 2017 r. Wojewoda Pomorski przeprowadził w Urzędzie dwie kontrole, jedną na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸, a drugą na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁹, które dotyczyły: wydawania decyzji oraz dochodzenia nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych (dotacja

⁴ Uchwała Nr 252/24/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 17 marca 2015 r. ze zm. oraz Uchwała Nr 148/209/17 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

⁵ Umowa Nr 24/FB/2017 z 12 kwietnia 2017 r. wraz z dwoma aneksami (dalej: „umowa”).

⁶ Najwyższa Izba Kontroli, w kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, negatywna lub opisowa.

⁷ Analizą objęto również działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.). W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2014-2016, okres kontroli objął również te lata.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

w rozdziale 85501 „Świadczenie wychowawcze”), wydawania decyzji oraz dochodzenia nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (dotacja w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”) Nieprawidłowości nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 4-29)

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi

Opis stanu
faktycznego

W dniu 12 kwietnia 2017 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Województwem umowę nr 24/FB/2017 w sprawie udzielenia dotacji celowej w kwocie 14.623,6 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu materiałów oraz usług do bieżącego i zimowego utrzymania dróg, remontu dróg i obiektów inżynierskich oraz ochrony dróg.

Urząd składał do Wojewody Pomorskiego miesięczne zapotrzebowanie na środki finansowe w ramach zadania objętego dotacją. W dwóch miesiącach (maj, październik) nie wydatkowano wszystkich środków otrzymanych w ramach miesięcznych transz (1.373,8 tys. zł). Skutkowało to pomniejszeniem zapotrzebowania na kolejny miesiąc¹⁰ o niewydatkowane środki z poprzedniego miesiąca, z jednoczesną możliwością wykorzystania środków w późniejszych miesiącach¹¹. O każdym z tych przypadków Urząd niezwłocznie poinformował Wojewodę Pomorskiego, w następstwie czego sporządzono - zgodnie z § 3 pkt 4 umowy - dwa aneksy do umowy¹².

Ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dokonanych z tych środków prowadzona była zgodnie z zasadami zawartymi w obowiązującym w Urzędzie Zakładowym Planie Kont, a wyodrębniona analityka umożliwiała identyfikację zadań dofinansowanych środkami z dotacji, zgodnie z wymogiem § 3 pkt 8 umowy.

(dowód: akta kontroli str. 30-38, 149-308, 399-449)

Urząd zgodnie z umową (§ 3 pkt 3) przedkładał Wojewodzie Pomorskiemu pisemne kwartalne informacje o wykorzystanej kwocie dotacji za dany kwartał roku¹³ oraz pisemne rozliczenie udzielonej dotacji¹⁴. Zawierały one informacje o wykorzystanych kwotach na poszczególne rodzaje wydatków i wykonanych usługach.

(dowód: akta kontroli str. 30-38, 235-253)

Z rozliczenia dotacji wynika, że ZDW wykorzystał w 2017 r. środki dotacji w całości:

- a) w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia (46,8 tys. zł), m.in. na:
- paliwo, opony i dętki do samochodów brygadowych, przeznaczonych do realizacji prac w zakresie bieżącego utrzymania dróg;
 - tłuczeń;
 - sadzonki drzew;
 - masę mineralno-asfaltową;
 - odwodnienia liniowe.

¹⁰ Odpowiednio : czerwiec i listopad.

¹¹ Według umowy do 31 grudnia 2017 r. włącznie.

¹² Z 31 lipca 2017 r. i 2 listopada 2017 r.

¹³ Za II, III i IV kwartału 2017 r. do dnia 20-go miesiąca następującego po zakończeniu danego kwartału.

¹⁴ Do 15 stycznia 2018 r.

- b) w § 4270 – Zakup usług remontowych (6.633,9 tys. zł), m.in. na:
- naprawę sygnalizacji świetlnej;
 - remonty częściowe dróg wojewódzkich polegające na przeprowadzeniu zabiegów technicznych, wykonywanych na bieżąco, związanych z usuwaniem uszkodzeń nawierzchni zagrażających bezpieczeństwu ruchu, jak również zabiegi obejmujące małe powierzchnie, hamujące proces powiększania się powstałych uszkodzeń, poprzez remonty częściowe betonem asfaltowym, grysami i emulsją asfaltową przy użyciu remontera. Uzupełniono 87.175,80 m² zdegradowanej nawierzchni co przełożyło się na poprawę 14,5 km stanu nawierzchni dróg wojewódzkich. Przebudowano: drogę nr 526, km 29+504-31+090 dł. 1,586 km, pobocza i zbudowano zjazdy z drogi nr 230 w m. Wielgłowy dł. 0,997 km);
 - malowanie poziome dróg wojewódzkich (101.220,24 m²);
 - awaryjne remonty dróg;
 - remont chodników (w ciągu drogi nr 213 ul. Lipowa w m. Żarnowiec, dł. 0,318 km);
 - odnowę nawierzchni bitumicznej;
 - remonty dróg (droga nr 515 dł. 1,8 km, droga nr 214 na odcinku Rybki – Malczyce dł. 0,88 km);
- c) w § 4300 – Zakup usług pozostałych (7.942,9 tys. zł), m.in. na:
- ustawianie barier sprężystych (331 mb.);
 - utrzymanie sygnalizacji świetlnej;
 - koszenie traw i chwastów w pasie drogowym (10.938.678,26 m²);
 - renowację rowów;
 - regenerację studzienek i wpustów ulicznych;
 - nadzór inwestorski przy remontach nawierzchni dróg;
 - bieżące utrzymanie obiektów inżynierskich (mosty, przepusty, wiadukty) znajdujących się w ciągu dróg wojewódzkich w województwie pomorskim polegające m.in. na: wymianie poręczy na wiadukcie drogowym na drodze nr 222 w m. Bobowo, przebudowie przepustu w ciągu drogi nr 224 w m. Egierkowo;
 - zimowe utrzymanie dróg wojewódzkich polegające m.in. na: odśnieżaniu dróg, usuwaniu oblodzeń dróg, odśnieżaniu i usuwaniu śliskości chodników, ciągów pieszo-rowerowych i ścieżek rowerowych w ciągu dróg administrowanych przez Zarząd Dróg na długości 1.735 km;
- (dowód: akta kontroli str. 30-38, 235-253, 167-255, 295-323)

Województwo wydało ze środków własnych na realizację zadań objętych umową łącznie 23.978,2 tys. zł.¹⁵ Wysokość wykorzystanych środków dotacji na powyższe zadania nie przekroczyła 98% kosztów realizacji tych zadań, co było zgodne z art. 70c ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

(dowód: akta kontroli str. 30-38, 235-253, 167-255, 295-323)

Zastępca Sekretarza Województwa wyjaśniła, że uzyskane w ramach dotacji środki przyczyniły się do wzrostu jakości infrastruktury drogowej, co ma bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo ruchu drogowego. Urząd na bieżąco analizował rezultaty wynikające z realizacji zadań objętych dotacją poprzez:

- comiesięczne weryfikowanie wykorzystania dotacji przez ZDW ze składanym zapotrzebowaniem;

¹⁵ W § 4210 – 3.135,2 tys. zł, § 4270 – 14.963,3 tys. zł oraz § 4300 – 5.879,7 tys. zł.

- ujęcie w umowie zapisów (§ 3 pkt 2) uwzględniających, że w przypadku niewydatkowania wszystkich środków otrzymanych w miesiącu poprzedzającym miesiąc składania zapotrzebowania, wysokość środków ujętych w zapotrzebowaniu na kolejny miesiąc zostanie pomniejszona o niewydatkowane środki z poprzedniego miesiąca;
- kwartalne monitorowanie (zgodnie z § 3 pkt 4 umowy) wykorzystania dotacji, co wykazało, że w dwóch miesiącach 2017 r.¹⁶ nie wydatkowano wszystkich środków otrzymanych w ramach comiesięcznych transzy, co skutkowało pomniejszeniem zapotrzebowania na kolejny miesiąc¹⁷ o niewydatkowane środki z poprzedniego miesiąca, z jednoczesną możliwością wykorzystania środków w późniejszych miesiącach¹⁸. Wynikiem powyższych działań było sporządzenie zgodnie z § 3 pkt 4 umowy dwóch aneksów do umowy¹⁹.

Dodała, że efektem powyższych działań było terminowe i prawidłowe wykonanie zadań przez ZDW.

Zastępca Dyrektora Departamentu Infrastruktury Urzędu wyjaśnił, że nie podejmowano działań zmierzających do poprawy jakości i efektywności realizowanych zadań z uwagi na ich prawidłowy przebieg.

Nie stwierdzono przypadków blokowania wydatków na dotację w trakcie roku budżetowego.

(dowód: akta kontroli, str. 309-324, 343-399)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową

Opis stanu faktycznego

W 2017 r. z dopłat do ulgowych przejazdów komunikacji autobusowej (dalej: „dopłaty”) korzystało 72 przewoźników. Przewoźnicy złożyli łącznie 835 wniosków o dopłatę, otrzymując na ich podstawie kwotę w łącznej wysokości 46.020,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 149-166, 255-294, 399-449)

W 2017 r. obowiązywała w Urzędzie procedura regulująca sposób postępowania przy zawieraniu umowy o dopłaty z przewoźnikiem oraz weryfikacji miesięcznych wniosków o dopłaty do biletów ulgowych ustawowych²⁰.

Opracowano wzór podania o zawarcie umowy, do którego dołączono wykaz dokumentów, jakie przewoźnik winien wraz z nim złożyć²¹. Po złożeniu przez przewoźnika podania sprawdzano kompletność załączników.

Zgodnie z procedurą, naliczone przez przewoźników dopłaty były weryfikowane z zawartymi umowami..., oprócz wydruków zestawień dopłat do biletów ulgowych (okres rozliczeniowy – miesiąc kalendarzowy), przewoźnicy – stosownie do § 5 ww. umów – przekazywali do celów kontrolnych cyfrowo zapisane zbiory danych

¹⁶ Maju i październiku.

¹⁷ Czerwiec i listopad.

¹⁸ Według umowy do 31 grudnia 2017 r. włącznie.

¹⁹ Z 31 lipca 2017 r. i 2 listopada 2017 r.

²⁰ Procedura: „Rozliczenie umów na dopłaty do krajowych autobusowych przewozów pasażerskich z tytułu stosowania ulg ustawowych” utworzona w 2008 r. przez pracownika Departamentu Infrastruktury Urzędu, w 2015 r. dostosowana do zapisów obecnie obowiązujących umów o świadczenie usług przez pracowników Departamentu Infrastruktury Urzędu.

²¹ Aktualny wydruk z CEIDG (lub KRS); wykaz wszystkich posiadanych zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym; zapisane elektronicznie na płycie CD: kopie zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób, wymienionych w załączonym wykazie, obowiązujące cenniki biletów jednorazowych i miesięcznych, właściwe dla posiadanych zezwoleń, obowiązujące w firmie wewnętrzne przepisy o charakterze taryfowym; wykaz stosowanych kas rejestrujących; wykaz umów z zewnętrznymi podmiotami prowadzącymi sprzedaż biletów na rzecz przewoźnika; informacje o nazwie banku i numerze rachunku, właściwego do przekazywania dopłat.

o biletach sprzedanych w ww. okresie. Do weryfikacji Urząd wykorzystywał program komputerowy pn. „Analiza przewozów – rozliczenia”²² kompatybilny z programami używanymi przez przewoźników: „Kasa konduktorska”²³ oraz „PP_Bilety”²⁴, w których gromadzono i przetwarzano dane o sprzedaży biletów, przy użyciu kas rejestrujących. Program wykorzystywany przez Urząd pozwalał na uzyskanie pełnych informacji o sprzedanych biletach, takich jak: data i godzina sprzedaży każdego biletu; numer kursu i linii w której dokonano sprzedaży; relacji przejazdu; rodzaju zastosowanej ulgi oraz cenie biletu; imię i nazwisko posiadacza biletu miesięcznego a także numer dokumentu potwierdzającego tożsamość i uprawnienia do ulgi. Urząd dysponując powyższymi danymi sprawdzał przede wszystkim, czy dopłaty były naliczane wyłącznie do biletów sprzedawanych w przewozach wykonywanych na podstawie posiadanych przez przewoźników zezwoleń i zgodnie z ich warunkami, tj.: wykonywanie kursów według obowiązujących rozkładów jazdy i sprzedaż biletów zgodnie z cennikami biletowymi (ujawniono 4 przypadki naliczania przez jednego przewoźnika dopłat na kwotę 15.229,38 zł do biletów sprzedawanych na linii komunikacyjną, na którą nie posiadał on zezwolenia); zasadność stosowania niektórych rodzajów ulg, np. przysługujących opiekunom osób niesamodzielnych przewodnikom niewidomych i opiekunom inwalidów wojennych/wojskowych I grupy (ujawniono 18 przypadków bezpodstawnej sprzedaży biletów z 95% ulgą dla opiekunów, na 145,26 zł – dopłatę do biletów pomniejszono o ww. kwotę); zasadność stosowania 78% ulg przysługujących tzw. służbom mundurowym (ujawniono 6 przypadków na 27,37 zł). W ww. przypadkach nie przekazano przewoźnikom wnioskowanych dopłat do sprzedanych biletów.

Umowy zawarte z przewoźnikami na dopłaty do ulgowych przejazdów zawierały zapisy zabezpieczające interes budżetu państwa poprzez umożliwienie Urzędowi m.in.: weryfikacji wniosków o dopłaty, wstrzymania wnioskowanych dopłat do czasu wyjaśnienia przez przewoźnika powstałych podczas weryfikacji wątpliwości; niezwłocznego dokonania zwrotu dopłat pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, przekazania dopłat w późniejszym okresie rozliczeniowym, gdy przewoźnik nie złożył wniosku o dopłatę za dany miesiąc w wymaganym terminie.

(dowód: akta kontroli str. 324-342)

Zastępca Sekretarza Województwa wyjaśniła, że uzyskane w ramach dotacji środki determinowały funkcjonowanie znacznej części przewozów regularnych, szczególnie tych o znaczeniu lokalnym, ukierunkowanym głównie na potrzeby dowozu dzieci i młodzieży do szkół. Brak dopłat z dotacji spowodowałby ograniczenie oferty przewozowej, realizowanej na podstawie zezwoleń wydawanych na szczeblu gminnym i powiatowym. W 2017 r. przewoźnicy sprzedali 1.557,0 tys. biletów ulgowych. Departament Infrastruktury Urzędu na bieżąco analizował dynamikę wydatków na dopłaty do biletów ulgowych, co umożliwiło stwierdzenie, że pula środków finansowych przewidziana na ww. zadanie w 2017 r. nie zostanie wykorzystana w kwocie 2.000,0 tys. zł. W związku z powyższym, pismem z dnia 17 października 2017 r. wystąpiono do Wojewody Pomorskiego o zmniejszenie kwoty przyznanej dotacji o ww. kwotę.

(dowód: akta kontroli str. 345-399)

²² Dostawca: „Informica”, Grodzisk Mazowiecki.

²³ Dostawca: „Informica”, Grodzisk Mazowiecki.

²⁴ Dostawca: „Informica”, Grodzisk Mazowiecki.

Badanie umów zawartych z 10 przewoźnikami, którzy otrzymali w 2017 r. największe kwoty dopłat (łącznie 29.331,3 tys. zł, tj. 63,8% całości dotacji otrzymanej w 2017 r.) oraz złożonych wniosków o dopłatę, wykazało m.in., że:

- nie wystąpiły przypadki niepodpisania umowy z przewoźnikami;
- prowadzono monitoring ważności zezwoleń, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym²⁵, tj. zezwoleń do wykonywania regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym;
- umowy zawierały zapisy zabezpieczające interes budżetu państwa;
- dopłaty przekazano przewoźnikom, którzy posiadali ważne zezwolenia na wykonywanie regularnego przewozu osób;
- nie stwierdzono przypadku przekazania przewoźnikowi dopłaty za okres, który nie byłby objęty umową;
- miesięczne wnioski o dopłaty sporządzane były na podstawie danych wynikających z raportów kas rejestrujących oraz w formie wymaganej umową;
- wnioski o dopłaty spełniały wszystkie formalne wymogi, zawierały niezbędne załączniki i były weryfikowane przez Urząd zgodnie z obowiązującymi pisemne procedury rozpatrywania wniosków o dopłaty;
- przekazywanie dopłat następowało w terminie określonym w umowie, tj. do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyło rozliczenie;
- nie stwierdzono przypadku przekazywania dopłat po terminie określonym w umowie;
- nie prowadzono kontroli u przewoźników w zakresie weryfikacji wysokości i zasadności przekazywanych dopłat. Weryfikacja następowała w Urzędzie przy użyciu programu komputerowego.

(dowód: akta kontroli str. 324-399)

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 26 marca 2018 r.

Kontroler

Krzysztof Holli
specjalista kontroli państwowej

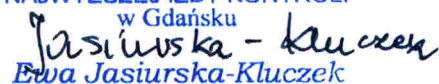


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku



podpis

²⁵ Dz.U. z 2017 r. poz.2200, ze zm.