



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.03.2017

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@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 Łódzkiego, 90-051 Łódź, ul. Piłsudskiego 8, REGON 472071715, zwany dalej także „Urzędem Marszałkowskim” lub „Urzędem”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Witold Stępień, Marszałek Województwa Łódzkiego od dnia 2 grudnia 2010 r.
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 Łodzi
Kontroler	Dariusz Nowak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/155/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności – działań podejmowanych przez Urząd Marszałkowski, w związku z wykorzystaniem w 2017 r. wybranych dotacji przekazanych z budżetu państwa w ramach części 85/10 – województwo łódzkie.

Ocenie podlegały w szczególności:

- wykorzystanie i rozliczenie dotacji na dopłatę do cen biletów w komunikacji autobusowej,
- sposób sprawowania nadzoru i kontroli nad przestrzeganiem przez przedsiębiorców warunków umownych w zakresie uzyskanych dotacji.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji oraz przestrzegania umownych zasad,
- analiza stosowanych instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w tym zakresie.

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

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Przedmiotem działania Urzędu Marszałkowskiego jest wykonywanie zadań województwa określonych w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa² i innych aktach prawnych, w tym m.in. współpraca z administracją rządową w zakresie przekazywania dopłat do cen biletów komunikacji autobusowej oraz zarządzania siecią dróg wojewódzkich. Urząd funkcjonuje na terenie województwa łódzkiego.

Dochody Urzędu wynosiły w 2017 roku 701.425,7 tys. zł, z tego 116.581,7 tys. zł (16,6%) uzyskano w formie dotacji. Dotacje te wykorzystano w wysokości 103.317,5 tys. zł, tj. w 88,6%. Łączne wydatki Urzędu wyniosły 646.076,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 21-37, 105-110)

¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 524., dalej „ustawa o NIK”.

² Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa Dz. U. z 2017 r. poz. 2096 ze zm.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykorzystanie przez Urząd Marszałkowski w 2017 r. dotacji na dopłaty do cen biletów w komunikacji autobusowej oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością sporządzania przez beneficjentów wniosków o dopłaty i przestrzegania przez nich umownych wymogów. W toku podjętych działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie ujawniono nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

W 2017 r. w Urzędzie Marszałkowskim nie były przeprowadzane przez Wojewodę kontrole na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 grudnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ lub ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵ w zakresie wykorzystania dotacji na dopłaty do cen biletów komunikacji autobusowej. Kontrola wydatkowania przekazywanych kwot polegała na weryfikacji dokumentacji stanowiącej podstawę wypłacanych dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 96-104, 369-372)

Przedstawiciele Województwa Łódzkiego nie występowali do Wojewody Łódzkiego o przekazanie środków na podstawie art. 70c ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶, z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzanie tymi drogami. W tym zakresie w Urzędzie nie zawarto żadnych umów.

(dowód: akta kontroli str. 38-44)

Na dopłaty do cen biletów w komunikacji autobusowej w 2017 r. w województwie łódzkim wykorzystano dotację w kwocie 26.920,9 tys. zł, stanowiącą 100% środków przyznanych na ten cel oraz 26,1% wszystkich wykorzystanych dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 3, 21—37, 56-93, 94-95, 386-535)

W 2017 r. realizowano dopłaty do ulgowych przejazdów w komunikacji autobusowej dla 67 przewoźników, na podstawie aneksowanych corocznie umów wieloletnich (67). Umowy zawarto po weryfikacji spełniania przez przewoźników warunków świadczenia usług, przeprowadzonej w oparciu o obowiązujące w tym zakresie w Urzędzie pisemne wytyczne (listy kontrolne). Nie wystąpiły przypadki odmowy zawarcia umowy z przewoźnikiem i niepodpisania umowy.

(dowód: akta kontroli str. 3-20, 536-537)

W Urzędzie prowadzono monitoring ważności zezwoleń, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt. 1 ustawy o transporcie drogowym poprzez sporządzenie i bieżącą analizę wykazu zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

(dowód: akta kontroli str. 4-20, 536-537)

Szczegółowej analizie poddano 10 umów o największych kwotach dopłaty w roku 2017 (łącznie 19.285,6 tys. zł) jakie Marszałek Województwa zawarł z uprawnionymi przewoźnikami oraz rozliczeń miesięcznych. W jej wyniku stwierdzono, że:

- przewoźnicy spełniali wymogi określone w art. 8a ust 4 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego⁷, tj. posiadali aktualne zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym, wydane

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁵ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1453.

⁷ Dz. U. z 2012 r. poz. 1138 ze zm.

zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym⁸, stosowali kasy rejestrujące, posiadające pozytywną opinię ministra finansów, które umożliwiają określenie kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych;

- wszystkie umowy zawierały zapisy zabezpieczające interes budżetu państwa - określiły m.in. zasady zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i płatności odsetek z tytułu nienależnie pobranej opłaty, możliwości prowadzenia kontroli przez przedstawicieli Urzędu, zasady i okresy przechowywania dokumentacji rozliczeniowej. W umowach zastrzeżono także możliwość ich rozwiązania, bądź zerwania z określonych przyczyn;
(dowód: akta kontroli str. 342-368, 369-370)
- nie wystąpiły przypadki otrzymywania dopłat przez przewoźników, pomimo utraty ważności zezwolenia do wykonywania regularnych przewozów osób;
(dowód: akta kontroli str. 45-49, 369-370)
- dopłaty przekazano terminowo, na podstawie aktualnie obowiązujących umów, w wysokości wynikającej ze szczegółowego rozliczenia (łącznie 19.285,6 tys. zł);
- kwoty dopłat określone były w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych i wynikały z raportów z kas fiskalnych;
- wnioski o dopłaty spełniały wymogi formalne i zawierały niezbędne załączniki.
(dowód: akta kontroli str. 50-55, 369-370)

Wykorzystanie otrzymanej dotacji rozliczono w przekazanych do Wojewody Łódzkiego okresowych zestawieniach dotacji celowych z budżetu państwa i zbiorczym zestawieniu za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Podana w zestawieniach kwota wynikała z rozliczenia dotacji dla wszystkich beneficjentów i ustalona została na podstawie rzetelnych rozliczeń.

(dowód: akta kontroli str. 56-90, 91-95, 538-539)

W 2017 roku u 18 przewoźników przeprowadzono kontrolę w zakresie dopłat do ulg ustawowych w komunikacji autobusowej (z zaplanowanych 19). Powodem nieprzeprowadzenia jednej kontroli było rozwiązanie umowy przez przewoźnika. W trzech przypadkach stwierdzono uchybienia porządkowe. Nie stwierdzono uchybień skutkujących koniecznością zwrotu dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 111-313, 536-537)

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

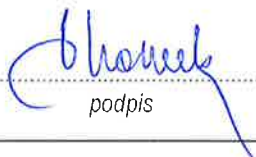
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Łodzi.

Łódź, dnia 19 marca 2018 r.

Kontroler
Dariusz Nowak
doradca ekonomiczny


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


podpis

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 1907 ze zm.