



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.13.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Olgierd Geblewicz, Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego ² . (dowód: akta kontroli str. 2)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Szczecinie.
Kontroler	Ewelina Czerepska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/28/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykorzystania przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego⁴ dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową.

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

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Urząd Marszałkowski jest jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, przy pomocy której organy Województwa Zachodniopomorskiego wykonują swoje zadania, w tym w zakresie dopłat do ulgowych przejazdów w komunikacji autobusowej.

Zadania związane z tymi dopłatami realizował Wydział Infrastruktury i Transportu⁵ Urzędu Marszałkowskiego. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego do zadań Wydziału liT należało m.in.:

- zawieranie umów z przewoźnikami w sprawach dopłat do przewozów z zastosowaniem ulg w przewozach pasażerskich,
- rozliczanie dopłat do przewozów z zastosowaniem ulg w przewozach pasażerskich,
- sprawowanie nadzoru i wykonywanie kontroli rzeczowo-finansowej Zachodniopomorskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Koszalinie⁶.

(dowód: akta kontroli str. 8-29)

¹ Dalej: Urząd Marszałkowski.

² Dalej: Marszałek Województwa.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Dalej: Województwo Zachodniopomorskie.

⁵ Dalej: Wydział liT.

⁶ Dalej: ZZDW.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykorzystanie przez Województwo Zachodniopomorskie otrzymanych w 2017 r. dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową. Środki dotacji w kwocie 46 456 175 zł wykorzystano w pełnej wysokości oraz zgodnie z przeznaczeniem.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

Opis stanu
faktycznego

1. Dane ogólne

W 2017 r. Województwo Zachodniopomorskie otrzymało dotacje celowe w łącznej kwocie 378 626 247 zł, w tym:

- na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej⁸ bieżące kwotę 87 563 993 zł⁹, z której wykorzystano 83 850 813 zł (96%);
- na zadania zlecone inwestycyjne kwotę 5 968 891 zł¹⁰, z której wykorzystano 4 988 475 zł (84%);
- na zadania własne bieżące kwotę 88 183 316 zł¹¹, z której wykorzystano 81 926 783 zł (93%);
- na zadania własne inwestycyjne kwotę 196 910 047 zł¹², z której wykorzystano 195 465 513 zł (99%).

W wyniku realizacji zadań finansowanych z dotacji z budżetu państwa uzyskano m.in. następujące efekty:

- wypłacano 84 przewoźnikom dopłaty do biletów ulgowych;
- zorganizowano szkolenia dla 100 osób realizujących zadania związane z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie;
- opracowano Programy ochrony powietrza dla stref: Aglomeracja szczecińska, miasto Koszalin i strefy zachodniopomorskiej,
- zakupiono dwie specjalistyczne karetki transportowe z wyposażeniem dla Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie na potrzeby realizacji zadań Zespołów Państwowego Ratownictwa Medycznego.

(dowód: akta kontroli str. 66-124)

⁷ 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.

⁸ Dalej: zadania zlecone.

⁹ Z budżetu państwa, w tym: 33 988 000 zł na bieżące utrzymanie urzędzeń melioracyjnych; 2 939 890 zł na działalność ośrodków adopcyjnych, 46 456 175 zł na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową.

¹⁰ Z budżetu państwa, w tym m.in.: 4 004 443 zł na realizację zadań w ramach Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły, 1 152 000 zł na zadania z zakresu ochrony zdrowia związane z ratownictwem medycznym.

¹¹ W tym z budżetu państwa 24 232 991 zł (z czego 23 425 991 zł na dofinansowanie zadań bieżących na drogach wojewódzkich), ze środków w ramach programów współfinansowanych z udziałem środków europejskich 54 928 013 zł, ze środków Funduszu Kolejowego 8 419 285 zł, ze środków Unii Europejskiej 340 969 zł, ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 262 058 zł.

¹² W tym z budżetu państwa 2 281 025 zł, ze środków w ramach programów współfinansowanych z udziałem środków europejskich 191 404 897 zł, ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 3 224 125 zł, w tym m.in. 189 223 178 zł na realizację zadań inwestycyjnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020; 3 224 125 na współfinansowanie zadania inwestycyjnego realizowanego w ramach Instrumentu Finansowego Life +.

W 2017 r. Wojewoda Zachodniopomorski¹³ przeprowadził 5 kontroli, których zakres dotyczył prawidłowości wykorzystania dotacji celowych, tj.:

- kontrolę działania pn. Rozbudowa Szpitala dziecięcego SPSZPZ „Zdroje” – utworzenie Zachodniopomorskiego Centrum Opieki nad Kobieta i Dzieckiem” w SPSZOZ „Zdroje”¹⁴;
- kontrolę prowadzenia części wojewódzkiej państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego w Biurze Geodezji¹⁵;
- 3 kontrole w ROPS¹⁶ w zakresie sposobu realizacji zadania zleconego Marszałkowi Województwa, związanego z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczenia wychowawczego oraz świadczeń rodzinnych¹⁷.

Ponadto w lutym 2018 r. Wojewoda przeprowadził kontrolę realizacji w 2017 r. dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego. Do dnia zakończenia kontroli NIK do Urzędu Marszałkowskiego nie wpłynęło wystąpienie pokontrolne Wojewody.

(dowód: akta kontroli str. 293-357)

2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

2.1. Dotacja na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i zarządzania drogami wojewódzkimi

Wojewoda przekazał Województwu Zachodniopomorskiemu dotację celową na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi¹⁸ w łącznej wysokości 23 425 991 zł¹⁹. Powyższe zadania realizował ZZDW, któremu Urząd Marszałkowski przekazał całość środków pochodzących z dotacji na wykonywanie zadań na drogach wojewódzkich.

Wydział IiT przedłożył Wojewodzie roczne rozliczenie otrzymanej dotacji celowej 31 stycznia 2018 r. (tj. w terminie określonym w § 5 ust. 1 umowy dotacji). W rozliczeniu wskazano, że dotację wykorzystano na bieżące i zimowe utrzymanie dróg, utrzymanie obiektów inżynierskich oraz analizy porealizacyjne i monitoring.

Pismem z 2 marca 2018 r. skierowanym do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego, Dyrektor Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego, z up. Wojewody, poinformował o zatwierdzeniu rocznego rozliczenia dotacji (po weryfikacji dokumentów, przekazanych wraz z pismem z 20 lutego 2018 r., stanowiących uzupełnienie rozliczenia dotacji przekazanej w 2017 r. na dofinansowanie remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami).

(dowód: akta kontroli str. 125-153)

¹³ Dalej: Wojewoda.

¹⁴ W związku z zaleceniami pokontrolnymi Urząd Marszałkowski skorygował wniosek o płatność oraz zobowiązał Szpital, m.in. do doprowadzenia do zwiększenia tempa wykonywania robót i przyspieszenia procesu uzgadniania zmian projektowych.

¹⁵ W związku z zaleceniami pokontrolnymi m.in. zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za obsługę zgłoszeń prac geodezyjnych i kartograficznych by nadawane zgłoszeniom identyfikatory odpowiadały zasadom określonym w rozporządzeniu w sprawie organizacji i trybu prowadzenia państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

¹⁶ Regionalny Ośrodek Pomocy Społecznej.

¹⁷ Z których w dwóch nie wydano zaleceń, trzecia - w związku z zastrzeżeniami złożonymi przez Urząd Marszałkowski - nie została zakończona.

¹⁸ Na podstawie umowy z 17 lipca 2017 r. o dofinansowanie środkami z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 54) w 2017 r. budowy, przebudowy, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi, zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim, a Województwem Zachodniopomorskim, dalej: umowa dotacji.

¹⁹ Tj. 11.08.2017 r. kwotę 11 602 395 zł, 13.09.2017 r. – 1 075 678zł, 26.10.2017 r. – 1 937 728 zł, 9.11.2017 r. - 1 141 942 zł, 11.12.2017 r. - 7 668 248 zł.

Agnieszka Ulass, Zastępca Dyrektora Wydziału liT wyjaśniła, że „(...) prowadzona przez Wydział liT w roku 2017 kontrola realizacji zadań prowadzonych przez ZZDW, współfinansowanych środkami dotacji, prowadzona była zgodnie z zakresem przydzielonych do Wydziału zadań (...). Zadania kontrolne odbywały się w ramach bieżącej pracy i polegały na weryfikacji i sprawdzaniu zgodności wniosków ZZDW z planem rzeczowo-finansowym jednostki, sprawdzaniu poprawności wniosków o wypłatę dotacji oraz wniosków aktualizacyjnych w zakresie wykazu wydatków kwalifikowanych (...), monitoringu poziomu wydatkowania środków dotacyjnych ujętych w poszczególnych zadaniach (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 125-126, 287)

Wykorzystanie środków pochodzących z dotacji celowej, otrzymanej przez Województwo Zachodniopomorskie z budżetu państwa na dofinansowanie budowy, przebudowy remontu, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi zostało ocenione w odrębnym wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Dyrektora ZZDW, w związku z kontrolą ZZDW w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 154)

2.2. Dotacja na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową

Wojewoda przyznał, na podstawie ustawy budżetowej na 2017 r., na refundację kosztów przewoźnikom wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu dopłat do biletów ulgowych, dotację celową w wysokości 43 000 000 zł, a decyzją z 27 grudnia 2017 r.²⁰ zwiększono jej wysokość o 3 456 175 zł²¹. Zwiększenie planu dotacji odpowiadało faktycznym potrzebom na pokrycie strat przewoźników z tytułu ulg w przewozach autobusowych²². Dotacja w kwocie 46 456 175 zł (100% planu po zmianach) została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na refundację 84 przewoźnikom, wykonującym krajowe przewozy pasażerskie, kosztów stosowania ulg ustawowych w przejazdach środkami transportu publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 155-195)

W 2017 r. zawarto 84 umowy²³ pomiędzy przewoźnikami, a Województwem Zachodniopomorskim na dopłaty do biletów ulgowych. Urząd Marszałkowski złożył do ZUW łącznie 57 wniosków o uruchomienie środków na dopłaty do biletów ulgowych²⁴, a łączna wysokość dopłat uzyskanych przez przewoźników w 2017 r. wyniosła 46 456 175 zł²⁵.

(dowód: akta kontroli str. 212-218)

W Urzędzie Marszałkowskim nie wprowadzono odrębnych, wewnętrznych procedur i wytycznych w zakresie weryfikacji składanych przez przewoźników wniosków o zawarcie umów na dopłaty do biletów ulgowych. W celu zawarcia umowy przewoźnik składał w Urzędzie wniosek wraz z wymaganymi załącznikami. Weryfikacja prowadzona była przez pracowników Wydziału liT i polegała na sprawdzeniu kompletności załączników²⁶ oraz zgodności przedłożonej dokumentacji

²⁰ Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego nr 421/2017z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w planie wydatków środków krajowych.

²¹ Pismem z 27 listopada 2017 r. Urząd Marszałkowski zwrócił się o zwiększenie zaplanowanej kwoty.

²² Tj. kwocie wynikającej z wniosków Urzędu Marszałkowskiego z 13 i 15 grudnia 2017 r., złożonych do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, dalej: ZUW.

²³ Umowy zawarto na czas określony, od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

²⁴ Z tego 50 wniosków złożonych przez Wydział liT do ZUW na łączną kwotę 41 259 582 zł tytułem umów (na dopłaty do biletów ulgowych) podpisanych w 2017 r. i 7 wniosków na łączną kwotę 5 196 593 zł tytułem umów podpisanych w 2016 r.

²⁵ W tym na podstawie umów zawartych na 2017 r. - 41 259 582 zł.

²⁶ Tj. posiadanych licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób, na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób,

z przepisami²⁷. W 2017 r. nie wystąpiły przypadki niepodpisania umowy na dopłaty do biletów ulgowych z przewoźnikami.

(dowód: akta kontroli str. 358, 359-363)

W 2017 r. nie obowiązywały wewnętrzne procedury i wytyczne w zakresie weryfikacji sposobu monitoringu ważności zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym. Zapisy umów na dopłaty do biletów ulgowych zobowiązywały przewoźników do składania, wraz z wnioskami o dopłaty²⁸, m.in. wykazu posiadanych przez przewoźnika zezwoleń²⁹, które były również podstawą do wypłacenia dopłaty. Dodatkowo podczas 23 kontroli przeprowadzanych u przewoźników³⁰ w 2017 r. sprawdzano spełnianie wymagań ustawowych w zakresie wykonywania przewozu osób na podstawie zezwolenia, tj. sprawdzano posiadane zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych pod kątem ich aktualności.

(dowód: akta kontroli str. 219-220, 223-224, 228-233, 2580268, 359-363)

Jadwiga Rajkiewicz, Dyrektor Wydziału II³¹ wyjaśniła, że „(...) jednym z załączników do każdego wniosku o comiesięczną dopłatę jest wykaz zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób (...). W związku z powyższym weryfikacja ważności zezwoleń dokonywana jest w cyklu miesięcznym. Ważność zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów (...) dwukrotnie przedłużono ustawowo: art. 1 ustawy z dnia 21 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (...), art. 34 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018. (...).”

(dowód: akta kontroli str. 258-260)

Badanie przeprowadzone na próbie 10 umów podpisanych z przewoźnikami korzystającymi w 2017 r. z największych dopłat³² wykazało, że umowy zawarte z przewoźnikami zawierały zapisy zabezpieczające interes Skarbu Państwa³³.

(dowód: akta kontroli str. 221-222, 359-363)

Analiza wszystkich wniosków o dopłaty złożonych przez 10 przewoźników korzystających w 2017 r. z największych dopłat wykazała, że wszystkie dopłaty

rozkładów jazdy i cenników, wykazu pojazdów, kas rejestrujących wykorzystywanych przy sprzedaży biletów ulgowych oraz dokumentacji identyfikującej przedsiębiorcę.

²⁷ Określonymi w ustawie z dnia 20 czerwca 1992 o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz.U. z 2018 r., poz. 295 ze zm.) w zakresie ważności posiadanych przez przewoźników zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym, posiadanie pozytywnej opinii ministra właściwego do spraw finansów publicznych (przez wykazanie kas rejestrujących umożliwiających określenie kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych).

²⁸ Składanymi w trybie comiesięcznym.

²⁹ Wykaz posiadanych zezwoleń obejmował następujące dane: numer zezwolenia, relacja, data wydania, data ważności, organ wydający.

³⁰ Na podstawie zarządzenia Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego nr 132/10 z dnia 30.09.2010 r. w sprawie kontroli przedsiębiorców wykonujących regularne przewozy osób w krajowym transporcie drogowym z wykorzystaniem dopłat przekazywanych przez Województwo Zachodniopomorskie z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w przewozach, dalej: zarządzenie w sprawie przeprowadzania kontroli przewoźników.

³¹ Dalej: Dyrektor Wydziału II.

³² Badanym przewoźnikom wypłacono w 2017 r. łącznie 20 464 809 zł z tytułu zawartych umów na dopłaty do biletów ulgowych.

³³ W umowach wskazano m.in., że w przypadku wystąpienia nieprawidłowości formalnych w rozliczeniu lub prowadzonej i przekazanej przez przewoźnika dokumentacji, wypłacenie kwoty dopłat zostanie wstrzymane do chwili ich całkowitego usunięcia, oraz, że Województwo ma prawo wstrzymać wypłatę całości dopłat lub ich części w wyniku stwierdzenia nieprawidłowości lub w związku z wystąpieniem uzasadnionych wątpliwości, co do rzetelności składanych rozliczeń – do dnia dostarczenia stosownych wyjaśnień lub dokumentów. Ponadto w umowie wskazano przypadki, w których Województwo ma prawo skorzystać z rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym (tj. m.in. w przypadku naruszeń przez przewoźnika postanowień umowy, przedstawienia nieprawdziwych lub niezgodnych ze stanem faktycznym danych i informacji będących dla przewoźnika podstawą do ustalenia kwot dopłat).

wypłacane były na podstawie obowiązujących umów i ważnych zezwoleń do wykonywania regularnych przewozów osób.

(dowód: akta kontroli str. 219-220, 359-363)

W Urzędzie Marszałkowskim nie wprowadzono odrębnych, wewnętrznych procedur i wytycznych w zakresie sposobu weryfikacji wniosków o dopłaty. Weryfikacja złożonych wniosków o udzielenie dopłat do ulg w przewozach pasażerskich odbywała się w oparciu o zapisy umowy zawartej z przewoźnikiem³⁴.

Badanie przeprowadzone na próbie 10 umów podpisanych z przewoźnikami korzystającymi w 2017 r. z największych dopłat oraz na wszystkich wnioskach o dopłaty złożonych przez tych przedsiębiorców za 2017 r. wykazało, że wszystkie wnioski wraz z załącznikami złożone przez przewoźników były sporządzone w sposób przewidziany w umowie³⁵, a do wszystkich wniosków o dopłaty złożonych przez przewoźnika załączono wydruki/raporty z kas fiskalnych³⁶.

(dowód: akta kontroli str. 223-224, 359-363)

Zapisy umów podpisanych z przewoźnikami korzystającymi w 2017 r. z dopłat do ulg w przewozach pasażerskich wskazywały, że płatności na rzecz przewoźników miały być dokonywane w terminie 21 od daty otrzymania rozliczenia dotacji. W umowach zastrzeżono m.in., że Województwo Zachodniopomorskie nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienia w przekazywaniu kwoty dopłaty, spowodowane nieterminowym przekazaniem środków z budżetu państwa.

Badanie przeprowadzone na próbie 10 umów podpisanych z przewoźnikami korzystającymi w 2017 r. z największych dopłat oraz na wszystkich wnioskach o dopłaty, złożonych przez tych przedsiębiorców za 2017 r. wykazało, że wszystkie płatności były dokonywane w terminie przewidzianym w umowie, poza jednym przypadkiem, kiedy płatności dokonano w terminie 22 dni od daty otrzymania przez Wydział liT rozliczenia.

(dowód: akta kontroli str. 225-233, 359-363)

Dyrektor Wydziału liT wyjaśniła, że „(...) 27 listopada 2017 r. Wydział liT(...) wnioskował do Wojewody o zwiększenie środków (...) na pokrycie strat przewoźników (...). Przewoźnik (...) złożył wniosek o udzielenie dopłat 6 grudnia 2017 r. (...) 13 grudnia 2017 r. został wystosowany wniosek do ZUW o wypłatę środków (...). Środki budżetu państwa nie zostały przekazane na rachunek Województwa Zachodniopomorskiego z wyprzedzeniem umożliwiającym zachowanie 21 dniowego terminu wypłaty. (...) 27 grudnia 2017 r. (...) zwiększono przyznaną dotację i przekazano ją na rachunek Województwa (...). Po otrzymaniu środków, tj. 29 grudnia 2017 r., przelano na konto przewoźnika należne dopłaty.

(dowód: akta kontroli str. 289, 291-292)

W ramach przeprowadzonych w 2017 r. 23 kontroli u przewoźników przez pracowników Wydziału liT Urzędu Marszałkowskiego (na podstawie zarządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli u przewoźników) czynności kontrolne obejmowały także sprawdzenie zgodności kwoty dopłat, wyliczonej przez przewoźnika, z ewidencją wartości sprzedanych biletów ulgowych za pomocą kas fiskalnych. Przeprowadzano ponadto czynności sprawdzające w zakresie zweryfikowania zgodności wykonywania rozkładów jazdy na podstawie

³⁴ Umowa stanowiła m.in., że w celu otrzymania dopłat przewoźnik przedkłada wniosek (według wzoru stanowiącego załącznik do umowy) wraz z załącznikami (tj. zbiorczym zestawieniem dopłat do biletów ulgowych z tytułu ulg ustawowych, wydrukami z kas rejestrujących lub zewnętrznymi programami aplikacyjnymi do kas rejestrujących, rozliczenie należnych dopłat, drukiem oświadczeń, wykazem zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym na które to przewozy pobierane są dopłaty.

³⁵ Tj. wniosek według wzoru stanowiącego załącznik do umowy wraz z przewidzianymi w umowie załącznikami.

³⁶ W podziale na poszczególne kategorie ulg.

przesyłanych zestawień sprzedanych biletów. W toku ww. kontroli nie ujawniono nieprawidłowości i nie wydawano zaleceń.

(dowód: akta kontroli str. 261-286, 359-363)

Dyrektor Wydziału liT wyjaśniła, że „(...) z uwagi na brak uregulowań prawnych określających ilość kontroli przeprowadzanych rocznie lub wskazujących częstotliwość przeprowadzania kontroli (...) na potrzeby planowania kontroli przyjęto założenie, aby każdy przewoźnik został skontrolowany przez Wydział (...) przynajmniej raz na 4 lata. (...) Na ilość możliwych do przeprowadzenia kontroli rzutuje nie tylko zakres czynności kontrolnych, lecz obowiązujące procedury (...) jak i wymogi określone w ustawie (...) o swobodzie działalności gospodarczej. W rezultacie czas realizacji kontroli (...) wynosi średnio ok. 2 m-cy.”

(dowód: akta kontroli str. 289, 291-292)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu przez Województwo Zachodniopomorskie otrzymanych w 2017 r. dotacji z budżetu państwa Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

VII. 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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia 15 marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Ewelina Czerepska
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis