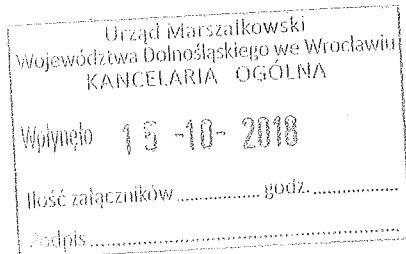




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 października 2018 r.

IF-IT.431.19.2018.MCz



Pan  
**Cezary Przybylski**  
Marszałek  
Województwa Dolnośląskiego

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 24 maja 2018 r., (czynności kontrolne w siedzibie kontrolowanego), na podstawie:

1. Ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie;
2. Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej;
3. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
4. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
5. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
6. Ustawy z dnia z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych;
7. Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,

zespół kontrolny Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Magdalena Czudiak - przewodnicząca zespołu kontrolnego, inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej oraz członek zespołu kontrolnego: Grzegorz Otmar – inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, w siedzibie przy ul. Walońskiej 3-5 we Wrocławiu, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na wydawanie kierowcom zaświadczeń ADR oraz ich wtórników.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli zewnętrznych Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2018 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego pod pozycją 12.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Cezary Przybylski-Marszałek Województwa Dolnośląskiego, wybrany na podstawie Uchwały

Nr XLVII/1616/14 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 13 lutego 2014 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Dolnośląskiego oraz Uchwały Nr I/4/2014 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Dolnośląskiego.

*(Dowód: akta kontroli str. 1-2)*

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia byli:

- 1) Wojciech Zdanowski – Dyrektor Departamentu Infrastruktury,
- 2) Agnieszka Zakęś – Zastępca Dyrektora Departamentu Infrastruktury,
- 3) Artur Gulczyński – Dyrektor Wydziału Transportu w Departamencie Infrastruktury,
- 4) Joanna Fudała – Kierownik Działu Nadzoru Jednostek Certyfikujących w Wydziale Transportu,
- 5) Danuta Żulewska – inspektor w Dziale Nadzoru Jednostek Certyfikujących w Wydziale Transportu

*Dowód: akta kontroli str. 3- 19*

Zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 1 lit. ze Zarządzenia nr 70/2016 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 maja 2016 r., zmienionego Zarządzeniem nr 39/2017 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 kwietnia 2017 r., w sprawie szczegółowego zakresu zadań Departamentu Infrastruktury, sprawy z zakresu wydawania zaświadczeń ADR oraz wydawania wtórników zaświadczeń ADR realizowane są przez Wydział Transportu w Departamencie Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

*Dowód: akta kontroli, str. 20-36*

Zadania realizowane przez Departament Infrastruktury w okresie kontroli były bezpośrednio nadzorowane przez Członka Zarządu Województwa Dolnośląskiego (zgodnie z treścią Załącznika nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 92/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 2 lutego 2015 r., zmienionego:

Uchwałą nr 395/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 1 kwietnia 2015 r.,  
Uchwałą nr 438/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 kwietnia 2015 r.,  
Uchwałą nr 689/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 9 czerwca 2015 r.,  
Uchwałą nr 1051/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 12 sierpnia 2015 r.,  
Uchwałą nr 1550/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 8 grudnia 2015 r.,  
Uchwałą nr 1706/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 25 stycznia 2016 r.,  
Uchwałą nr 2057/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 6 kwietnia 2016 r.,  
Uchwałą nr 2372/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 21 czerwca 2016 r.,  
Uchwałą nr 2664/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 sierpnia 2016 r.,  
Uchwałą nr 2675/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 7 września 2016 r.,  
Uchwałą nr 2832/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 11 października 2016 r.,

Uchwałą nr 3237/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 29 grudnia 2016 r.,  
Uchwałą nr 3296/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20 stycznia 2017 r.,  
Uchwałą nr 3322/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 23 stycznia 2017 r.,  
Uchwałą nr 3711/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 26 kwietnia 2017 r.,

Uchwałą nr 4124/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 lipca 2017 r.,  
Uchwałą nr 4521/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 listopada 2017 r.,

Uchwałą nr 4591/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 listopada 2017 r.).

*Dowód: akta kontroli, str. 37-137*

Prawidłowość wykorzystania przekazanych środków dotacji na wydawanie kierowcom zaświadczeń ADR oraz ich wtórników oceniono pozytywnie.

Celem kontroli było ustalenie czy prawidłowo pod względem finansowym wykorzystano oraz rozliczono środki dotacji na wydawanie kierowcom zaświadczeń ADR oraz ich wtórników;

Podstawą sformułowania oceny było badanie w następujących obszarach: planowanie i wydatkowanie środków, dokumentowanie wydatków, rozliczenie środków dotacji oraz sporządzanie sprawozdań finansowych.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji oraz udzielonych wyjaśnień, dokonano następujących ustaleń:

**Ujęcie w planie finansowym środków dotacji celowej na wydawanie kierowcom zaświadczeń ADR oraz ich wtórników:**

Środki dotacji na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące wydawania kierowcom zaświadczeń ADR oraz ich wtórników wprowadzono do budżetu Województwa Dolnośląskiego Uchwałą Nr XXIX/922/16 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 22 grudnia 2016 r.:

Dział: 600 Transport i łączność, Rozdział 60095 Pozostała działalność

§ 2210 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Samorząd Województwa – kwota w wysokości 87 000,00 zł z przeznaczeniem na wydawanie kierowcom zaświadczeń ADR oraz ich wtórników.

Na podstawie wniosku IF.IT.3113.7.2017.MCz z dnia 3 listopada 2017 r., Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 269/2017 z dnia 10 listopada 2017 r. (pismo powiadamiające jednostkę: FB-BP.3111.550.2017.GK z dnia 14 listopada 2017 r.) została wprowadzona zmiana w budżecie Województwa Dolnośląskiego na 2017 rok, zmniejszająca plan wydatków budżetowych w ww. klasyfikacji o kwotę 10 000,00 zł.

Zmianę wprowadzono Uchwałą Nr 4592/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Województwa Dolnośląskiego na rok 2017. Zmniejszenie wydatków w zakresie dotacji celowej na wydawanie zaświadczeń ADR wprowadzono na podstawie pisma Departamentu Infrastruktury UMWD z dnia 26 października 2017 r. (brak sygnatury).

Plan po zmianach wyniósł 77 000,00 zł.

Budżet Województwa Dolnośląskiego został wprowadzony uchwałą Sejmiku Województwa Dolnośląskiego, zgodnie z art. 18 pkt 6 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa.

Zmianę w zakresie środków objętych kontrolą w budżecie województwa na 2017 rok, wprowadzono Uchwałą Zarządu Województwa Dolnośląskiego, zgodnie z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Ponadto, działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów,

rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

Ujęcie w planie finansowym środków dotacji celowej na wydawanie kierowcom zaświadczeń ADR oraz ich wtórników oceniono pozytywnie.

*Dowód: akta kontroli str. 138-166*

### **Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych.**

Zgodnie z art. 29 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych, wyboru producenta blankietów ADR dokonał Minister właściwy do spraw transportu, tj. Minister Infrastruktury i Budownictwa, który powierzył produkcję blankietów ADR Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 30.12.2013 r. w Warszawie, pomiędzy Polską Wytwornią Papierów Wartościowych a Województwem Dolnośląskim, zawarta została umowa nr DT-D/4645/13, której przedmiotem były usługi w zakresie produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR. Umowa została zawarta do dnia 31 grudnia 2014 r., z możliwością jej przedłużenia na kolejne lata, z zastrzeżeniem, że umowa zostanie rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym z datą wygaśnięcia Kontraktu. Do niniejszej umowy zostały sporządzone aneksy: Aneks z dnia 30 grudnia 2014 r., przedłużający umowę do dnia 31 grudnia 2015 r., (z możliwością jej przedłużenia na kolejne lata, z zastrzeżeniem, że umowa zostanie rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym z datą wygaśnięcia Kontraktu), następnie Aneks nr 2 z dnia 18 grudnia 2015 r., przedłużający umowę do dnia 31 grudnia 2016 r. (z możliwością jej przedłużenia na kolejne lata, z zastrzeżeniem, że umowa zostanie rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym z datą wygaśnięcia Kontraktu) oraz Aneks nr 3 z dnia 27 grudnia 2016 r., przedłużający umowę do dnia 11 lipca 2017 r., z zastrzeżeniem, że umowa zostanie rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym z datą wygaśnięcia Kontraktu.

W dniu 31.01.2017 r. w Warszawie, pomiędzy Polską Wytwornią Papierów Wartościowych a Województwem Dolnośląskim, zawarta została nowa umowa, której przedmiotem były usługi w zakresie produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR. Umowa obowiązywała do dnia 31.12.2017 r. z zastrzeżeniem, że umowa zostanie rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym z datą wygaśnięcia Kontraktu.

Zgodnie z § 7 zawartej umowy wynagrodzenie (Państwowej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A.) z tytułu produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR do lokalizacji Zamawiającego, wynosi za 1 szt. – 32,52 zł (słownie trzydzieści dwa złote 52/100) netto za 1 szt.

Z analizy faktur VAT wystawionych przez PWPW S.A. wynika, że w 2017 roku zapłacono za 1547 szt. zaświadczeń ADR. Wszystkie faktury zostały opłacone w terminie.

Z uwagi na rozbieżność pomiędzy liczbą zaświadczeń wynikającą z wydruku z systemu (1529 szt) a liczbą wynikającą z faktur (1 547 szt), Kontrolowany wyjaśnia: „ W nawiązaniu do prowadzonej kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na wydawanie kierowcom zaświadczeń ADR oraz ich wtórników wyjaśniam, że w okresie od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wydano 1529 szt. zaświadczeń ADR. Ze sprawozdania z wykonania rzeczowo-finansowego przedmiotowego zadania wynika, że Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego zakupił/wydał w roku 2017 - 1547 szt. zaświadczeń. Rozbieżność pomiędzy tymi wartościami wynika z tego, iż faktura J12KF00299, ujęta w sprawozdaniu zawierającym wyszczególnienie i opis poniesionych w roku 2017 wydatków, dotyczy 109 szt. zaświadczeń zakupionych/wydanych w terminie 01.12.2016 do 31.12.2016 r. Sprawozdanie za 2017 r. nie obejmuje natomiast 90 szt. zaświadczeń wydanych w grudniu 2017 r. , a ujętych w fakturze K12KF00567 wykazywanej

w sprawozdaniu za 2018 r. oraz 1 szt. zaświadczenia, na której zakup złożono reklamację (reklamacja została uwzględniona).”

W okresie objętym kontrolą przekazano Samorządowi Województwa za pośrednictwem tutejszego Wydziału Finansów i Budżetu kwotę dotacji w wysokości 77 000 zł. Dyspozycje uruchomienia środków przekazywane były każdorazowo na podstawie zapotrzebowania składanego przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego. Do kontroli przedstawiono dwanaście faktur oraz dwanaście potwierdzeń przelewów na łączną kwotę 61 894,16 zł. Faktury wystawione zostały przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 15 105,84 zł zwrócono na konto DUW w dniu 29.12.2017 r. Jednostka przedłożyła rozliczenie roczne z wykorzystania dotacji na kwotę 61 984,16 zł w wymaganym terminie.

Działania jednostki w zakresie przestrzegania terminu zwrotu dotacji, były zgodne z zapisem art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który wskazuje, iż dotacje w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Na podstawie otrzymanych przy sprawozdaniu rocznym za 2017 r. kserokopii faktur ustalono, że ze środków dotacji w ramach zadania poniesiono wydatki na pokrycie kosztów wysyłek zbiorczych i indywidualnych kart ADR oraz kosztów przesyłek blankietów ADR. Podczas kontroli sprawdzono zgodność przedłożonych do sprawozdania rocznego kserokopii faktur z przedłożonymi kontrolującym oryginałami faktur.

Poniższa tabela nr 1 przedstawia faktury oraz dokumenty potwierdzające dokonanie płatności na łączną kwotę 61 894,16 zł.

Tab. 1 WYSZCZEGÓLNIENIE I OPIS PONIESIONYCH WYDATKÓW W 2017 roku

	NR DOKUMENTU (FAKTURY)	KONTRAHENT	OPIS	DATA WYSTAWIENIA DOKUMENTU	KWOTA	DATA PŁATNOŚCI (PRZELEWU)
1	J12KF00299	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze, karta ADR- wysyłki indywidualne, koszty przesyłki blankietów ADR	09.01.17	4 374,72 (2 szt zbiorcze, 107 szt indywidualne) plus koszty przesyłki blankietów w ADR=14,76 zł	10.02.2017
2	K01KF00300	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze, karta ADR- wysyłki indywidualne	26.01.17	4 439,96 (5szt zbiorcze+ 106 indywidualne)	28.02.2017

3	K01KF00347	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	15.02.17	2 519,97 (63 szt)	21.03.2017
4	K02KF00226	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	15.03.2017	5 079,95 (127 szt)	11.04.2017
5	K03KF00274	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	05.04.2017	7 439,93 (186 szt)	28.04.2017
6	K04KF00348	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	28.04.2017	4 079,96 (102 szt)	25.05.2017
7	K05KF00230	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	02.06.2017	4 799,95 (120 szt)	28.06.2017
8	K06KF00261	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	04.07.2017	4 999,95 (125 szt)	01.08.2017
9	K07KF00322	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	04.08.2017	3 999,96 (100 szt)	31.08.2017
10	K08KF00259	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	01.09.2017	5 439,95 (136 szt)	27.09.2017
11	K09KF00211	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	03.10.2017	4 479,96 (112 szt)	31.10.2017
12	K10KF00315	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	06.11.2017	4 479,96 (112 szt)	27.11.2017
13	K011KF00332	PWPW	Karta ADR – wysyłki zbiorcze	05.12.2017	5 759,94 (144 szt)	22.12.2017
				Razem:	61 894,16	

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zgodnie z wymaganym w umowie zawartej pomiędzy PWPW S.A. a Województwem Dolnośląskim, 30-dniowym terminie.

Wszystkie faktury przedłożone do kontroli zostały prawidłowo opisane (na fakturach wskazano źródło finansowania, tj. środki dotacji), w przypadku jednej faktury stwierdzono niezgodność numeru faktury z numerem w opisie faktury. Według wyjaśnień jednostki z dnia 26 czerwca 2018 r. - „była to oczywista omyłka pisarska”. Faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (posiadały pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne. Zostały również zatwierdzone do wypłaty w ramach właściwego działu, rozdziału i paragrafu. Do każdej faktury dołączony został wyciąg z rachunku bankowego, potwierdzający dokonanie płatności.

Skontrolowano w 100 % wykorzystanie dotacji przeznaczonej na zadanie z zakresu administracji rządowej, wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych, związane z wydawaniem zaświadczeń ADR uprawniających do kierowania pojazdami przewożącymi towary niebezpieczne. Otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Wykonanie wydatków w zakresie objętym przedmiotową kontrolą zostało wykazane w Sprawozdaniach Rb-50 kwartalnych o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

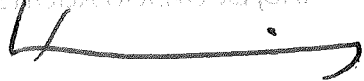
W ww. sprawozdaniach wykazano prawidłowe kwoty wydatków, zgodne z dokumentami przedstawionymi do kontroli.

*Dowód: akta kontroli str. 167-269*

Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych oceniono pozytywnie.

W związku z faktem, iż podczas kontroli nie ujawniono żadnych nieprawidłowości ani uchybień, jednostka kontrolowana otrzymuje ocenę pozytywną. Z uwagi na powyższe nie wydano zaleceń pokontrolnych.

WOJEWÓDZA DOLNOŚLĄSKI



*Paweł Hrentak*

DYREKTOR WYDZIAŁU  
Infrastruktury

*Mariusz Ciechanowski*

*Zaświ.*



