



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 24 maja 2016 r.

IF-IT.431.25.2015.MCz



Pan
Cezary Przybylski
Marszałek
Województwa Dolnośląskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 27 listopada oraz 2 grudnia 2015 r. (czynności kontrolne w siedzibie kontrolowanego) na podstawie:

1. Ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525);
2. Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092);
3. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.);
4. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.);
5. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.);
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.);
7. 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 (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.);
8. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o usługach turystycznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 196);
9. Rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie nabywania uprawnień przewodnika górskiego (Dz. U. z 2014 r., poz. 868),

zespół kontrolny Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Przewodnicząca zespołu Magdalena Czudiak - inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Joanna Gaura – Kierownik oddziału, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, w siedzibie przy ul. Walońskiej 16 we Wrocławiu, w zakresie wykorzystania dotacji na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w II półroczu 2015 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą: Cezary Przybylski – Marszałek Województwa.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego pod pozycją 24.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego: Kinga Kochańska – Szymanek – inspektor oraz Krzysztof Kopystyński – specjalista.

(Dowód: akta kontroli str. 1-6)

Prawidłowość wykorzystania przekazanych środków dotacji na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich przez Samorząd Województwa oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Podstawą sformułowania oceny było zbadanie prawidłowości wykorzystania środków dotacji udzielonej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich, obejmujące następujące obszary: planowanie i wydatkowanie środków, dokumentowanie wydatków, rozliczenie środków dotacji oraz sporządzanie sprawozdań finansowych.

Dokonano następujących ustaleń:

2014 rok:

Ujęcie w planie finansowym środków dotacji celowej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich

Środki dotacji na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące egzaminowania przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich wprowadzono do budżetu Województwa Dolnośląskiego Uchwałą Nr XLIV/1467/13 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 grudnia 2013 r.:

Dział: 750 – Administracja publiczna;

Rozdział: 75046 – Komisje egzaminacyjne;

§ 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 28 000,00 zł, w tym 25 000,00 zł z przeznaczeniem na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich.

Na podstawie Decyzji Wojewody Dolnośląskiego nr FB-BP.3111.320.2014.KSz z dnia 4 listopada 2014 r. została wprowadzona zmiana w budżecie Województwa Dolnośląskiego na 2014 rok, zmniejszająca plan dochodów budżetowych w ww. klasyfikacji o kwotę 11 700,00 zł.

Zmianę wprowadzono:

- Uchwałą Nr 6521/IV/14 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Województwa Dolnośląskiego na rok 2014,

- Uchwałą Nr 6522/IV/14 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Województwu Dolnośląskiemu na rok 2014.

Zmniejszenie dochodów i wydatków w zakresie dotacji celowej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich wprowadzono na podstawie pisma UMWD z dnia 24.10.2014 r., sygn. DST.5224.2.2014.

Plan po zmianach wyniósł 16 300,00 zł, z tego kwota w wysokości 12 000,00 zł dotyczyła środków objętych kontrolą tj. z przeznaczeniem na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich.

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, który wskazuje, iż uchwalenie budżetu jest wyłączną właściwością sejmiku województwa.

Zmianę w zakresie środków objętych kontrolą w budżecie województwa na 2014 rok, wprowadzono Uchwałą Zarządu Województwa Dolnośląskiego.

Działania te były zgodne 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.

(Dowód: akta kontroli str.7-27)

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

W 2014 roku odbyły się 2 egzaminy na przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich. Dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia dla członków Komisji oraz na transport podczas organizacji egzaminów praktycznych dla kandydatów na przewodników turystycznych górskich – sudeckich, na który zostało przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą równowartości 14.000 euro, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, tj. bez stosowania przepisów ustawy PZP.

Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ww. artykułu ustawy PZP, w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego reguluje *Instrukcja w sprawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych* (wprowadzona Uchwałą Nr 3333/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 18 grudnia 2012 r.).

W dniu 21 lutego 2014 r. przesłano w formie elektronicznej do 6 wykonawców zapytanie ofertowe na usługę w zakresie transportu świadczoną na potrzeby Wydziału Turystyki. Usługa obejmowała wynajem autobusów/autokarów (pojazdów mających co najmniej 49 miejsc siedzących) i busów (pojazdów mających od 9 do 28 miejsc siedzących) wraz z kierowcą podczas organizacji egzaminów praktycznych dla kandydatów na przewodników turystycznych górskich – sudeckich. W zapytaniu wskazano termin dostarczenia oferty cenowej do dnia 27 lutego 2014 r.

Wpłynęły 3 oferty cenowe, najtańszą złożyła firma ZBUTA Sp. z o.o. , ul. Rynek 6, 58-300 Wałbrzych, której udzielono zamówienia. W przedłożonej do kontroli przez UMWD dokumentacji brakowało daty złożenia ww. ofert.

W związku z powyższym Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 8 stycznia 2016 r. (IF.IT.431.25.2015.MCz) wezwał do złożenia wyjaśnień. Dyrektor Departamentu Zdrowia i Promocji Województwa pismem DZ-S.II.1710.2.2016 z dnia 15 stycznia 2016 r., udzielił wyjaśnienia, że *„przyjętymi datami złożenia odpowiedzi na zapytanie ofertowe od 3 Wykonawców mogą być daty zawarte na dokumencie: a. Biuro Usług Turystycznych ZBUTA - - 25.02.2014 rok, b- Usługi Autokarowe Mariusz Romańczuk – 22.02.2014 rok, c- Biuro Podróży ELTUR – brak. Nie ma jednocześnie możliwości dokonania wydruku z poczty elektronicznej i poświadczenia daty wpływu ofert, potwierdzających złożenie dokumentów na zapytanie ofertowe, z uwagi na zamknięcie konta mailowego użytkownika”.*

W dniu 7 marca 2014 r. sporządzono notatkę w sprawie wykonania świadczenia usług transportowych polegających na wynajmie autobusów.

W dniu 01.04.2014 r. Zamawiający podpisał z Wykonawcą Umowę nr DS.-T/1086/14 na realizację przedmiotowego zamówienia. Całkowitą wartość zamówienia określono na kwotę 5.000 zł brutto.

Zgodnie z pkt 9.7 powyższej Instrukcji *„Podania dotyczące zamówień publicznych udzielanych z wyłączeniem obowiązku stosowania ustawy Pzp na podstawie art. 4 ustawy Pzp podlegają rejestracji przez Wydział Zamówień Publicznych w rejestrze, o którym mowa w pkt 7.11.1 lit. A Instrukcji. Rejestracja następuje w momencie zaakceptowania Podania przez Wydział Zamówień Publicznych”.*

Do kontroli został przedstawiony zatwierdzony przez Sekretarza Województwa wniosek z dnia 19 lutego 2014 r. o zatwierdzenie kosztorysu związanego z organizacją usług transportowych na kwotę 5.000 zł. Dokument ten został wskazany w *Zarządzeniu nr 78/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 czerwca 2011 r. w sprawie zasad dokonywania zamówień na usługi gastronomiczne, cateringowe, hotelowe oraz transportowe związane z realizacją zadań Województwa objętych planem finansowym Urzędu.*

Na wezwanie kontrolujących do złożenia wyjaśnień *„Czy wprowadzone Zarządzeniem Nr 78/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 czerwca 2011 r. zasady dokonywania zamówień na usługi gastronomiczne, cateringowe, hotelowe oraz transportowe związane z realizacją zadań Województwa objętych planem finansowym Urzędu wyłączają konieczność stosowania przy realizacji opisanych usług „Instrukcji w sprawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych” (Uchwała Nr 3333/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 18 grudnia 2012 r.), czy też należy je traktować jako dodatkowe wymogi obowiązujące przy dokonywaniu tych zamówień? W przypadku, gdy powyższa „Instrukcja w sprawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego” znajdowała zastosowanie w kontrolowanym obszarze, uprzejmie proszę o przesłanie całości dokumentacji dotyczącej realizowanych zamówień, o której mowa w Rozdziale 9 Instrukcji”* (pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 8 stycznia 2016 r., IF.IT.431.25.2015.MCz), Dyrektor Departamentu Zdrowia i Promocji Województwa UMWD przesłał informację, iż *„z uwagi na to, że wartość zamówienia nie przekracza progów ustawy o zamówieniach publicznych nie stosuje się również procedury dla zamówienia publicznego”.*

Po ponownym wezwaniu do uzupełnienia dokumentów, w dniu 15 lutego 2016 r. jednostka do kontroli przedstawiła wymagane Podanie nr DU-Z.271.141.2014 o udzielenie zamówienia publicznego na usługę transportową na kwotę 5.000 zł, zgodnie z ww. Instrukcją.

W 2014 roku na egzaminy na przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich jednostka otrzymała dotację w wysokości 12 000,00 zł w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75046 Komisje egzaminacyjne. Do grudnia 2014 r., wykonano wydatki, w wysokości 8 713,40 zł, co stanowiło 72,61 % w stosunku do otrzymanych środków ogółem. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 3.286,60 zł zwrócono na konto DUW w dniu 04.12.2014 r.

Zgodnie z pismem UMWD z dnia 18 lutego 2015 r. (DZ-S.3034.2.2014) dot. wykonania budżetu Województwa Dolnośląskiego w dziale 750, wykonanie wydatków na poziomie 72,61 % wynikało z faktu zgłoszenia się do egzaminów mniejszej liczby chętnych. Od 1 stycznia 2014 r. zaczęła obowiązywać ustawa deregulacyjna, która zniosła obowiązek egzaminowania kandydatów na pilotów wycieczek zagranicznych oraz na przewodników miejskich i terenowych. Od 2014 roku egzaminuje się jedynie przewodników górskich, a chętnych jest znacznie mniej niż w przypadku pilota wycieczek.

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.

Zgodnie z art. 2a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o usługach turystycznych, zadania marszałka w zakresie jakim obejmuje ustawa są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej. Przekazane UMWD środki dotacji na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich, zostały przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z wynagrodzeniem komisji egzaminacyjnych oraz wynajęcie autokaru na przewóz osób autokarem na egzamin praktyczny. Egzaminy w 2014 roku odbyły się w dwóch terminach tj. w dniach 11-13 kwietnia oraz 3-5 października 2014 r.

Poniższe tabele przedstawiają dokumenty – faktury (tabela nr 1) oraz listy wypłat (tabela nr 2) potwierdzające wykorzystanie środków na łączną kwotę 8 713,40 zł.

Tab. 1 Wykaz faktur za przewóz osób autokarem na egzamin praktyczny na przewodnika górskiego w 2014 roku

Lp.	Nr faktury/ rachunku	Kontrahent	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Termin do zapłaty	Data płatności	Tytuł płatności
1	147/2014	ZBUTA Sp. z o.o. Wałbrzych	14.04.2014, wpływ 15.04.2014	2 348,40	29.04.2 014	23.04.2014	Przewóz osób autokarem w dniach: 12-13.04.2014 (egzamin praktyczny)
2	567/2014	ZBUTA Sp. z o.o. Wałbrzych	10.10.2014, wpływ 17.10.2014	1 040,00	01.11.2 014	28.10.2014	Przewóz osób autokarem w dniach: 4-5.10.2014 (egzamin praktyczny)
Razem:				3 388,40	x	x	x

Płatności za faktury zostały dokonane w prawidłowych wysokościach w wymaganym 14-dniowym terminie (licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, zgodnie z zapisem w umowie).

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.

Podstawą wystawienia faktury VAT przez Wykonawcę (zapis § 5 ust. 1 umowy) było pisemne potwierdzenie przez Dyrektora Wydziału Turystyki – prawidłowego wykonania każdego zlecenia objętego umową.

Do każdej faktury dołączone jest potwierdzenie należycie wykonanej usługi transportowej oraz wyciąg z rachunku bankowego potwierdzający dokonanie płatności.

Tab. 2 Wykaz list wypłat wynagrodzeń z tytułu udziału w komisji podczas egzaminu dla przewodników górskich/ kandydatów na przewodników górskich w 2014 roku

Lp.	Nr listy płac	Ilość osób-członków komisji	Kwota brutto wynagrodzenia dla 1 os.	Kwota brutto wynagrodzenia (ilość os. x kwota w zł)	Kwota ogółem, w tym:	
					do wypłaty	składka do US
1	201430 za m-c maj 2014	3	1 075,00	3 225,00	2 760,00	465,00
2	201484 za m-c październik 2014	3	700,00	2 100,00	1 797,00	303,00
Razem:			x	5 325,00	4 557,00	768,00

Do kontroli przedstawione zostały potwierdzenia dyspozycji przelewu kwot wynagrodzenia netto oraz zapłaty zaliczki do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego.

Przedłożone do kontroli faktury i listy zostały prawidłowo opisane (na fakturach wskazano źródło finansowania tj. środki dotacji), sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (posiadały pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach właściwego działu, rozdziału i paragrafu.

Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wykonanie dochodów i 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 dochodów i wydatków, zgodne z dokumentami przedstawionymi do kontroli.

Sprawozdania zostały przekazane zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(Dowód: akta kontroli str.28-106)

Stwierdzona nieprawidłowość:

1. Brak dat złożenia 3 ofert cenowych na wykonanie usługi w zakresie transportu, świadczonej na potrzeby Wydziału Turystyki, obejmującej wynajem autobusów/autokarów i busów wraz z kierowcą podczas organizacji egzaminów praktycznych dla kandydatów na przewodników turystycznych górskich – sudeckich.

Uwagi kontrolujących:

1. W celu potwierdzenia prawidłowości wyboru oferty, kontrolowany winien udokumentować fakt wpływu każdej oferty.

Stosownie do zapisu § 44 ust. 3 załącznika nr 1 *Instrukcja Kancelaryjna* do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), przesyłki przekazane pocztą elektroniczną, mające istotne znaczenie dla odzwierciedlenia przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw przez podmiot rejestruje się, drukuje, nanosi i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie wydruku.

2. Zasadne jest doprecyzowanie w treści zapytania ofertowego przedmiotu zamówienia - wskazanie szacunkowej ilości usług w zakresie transportu poprzez podanie danych historycznych z kilku ostatnich lat, które zapewnią większą konkurencyjność w postępowaniach i wskażą, iż w danym roku usługa ta może być świadczona kilkakrotnie, wyłącznie przez jeden podmiot, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

2015 rok:

Ujęcie w planie finansowym środków dotacji celowej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich

Środki dotacji na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące egzaminowania przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich wprowadzono do budżetu Województwa Dolnośląskiego Uchwałą Nr IV/45/15 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 16 stycznia 2015 r.:

Dział: 750 – Administracja publiczna;

Rozdział: 75046 – Komisje egzaminacyjne;

§ 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 29 000,00 zł, w tym 25.000,00 zł z przeznaczeniem na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich.

Na podstawie Decyzji Wojewody Dolnośląskiego nr FB-BP.3111.97.2015.AD z dnia 7 maja 2015 r. została wprowadzona zmiana w budżecie Województwa Dolnośląskiego na 2015 rok, zwiększająca plan dochodów budżetowych w ww. klasyfikacji o kwotę 12 000,00 zł.

Zmianę wprowadzono:

- Uchwałą Nr 637/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Województwu Dolnośląskiemu na rok 2015,

- Uchwałą Nr 644/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Województwa Dolnośląskiego na rok 2015.

Zwiększenie dochodów i wydatków w zakresie dotacji celowej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich wprowadzono na

podstawie pism UMWD z dnia 15.04.2015 r. oraz z dnia 27.04.2015 r., sygn. DZS.II.5224.1.2015, w związku z koniecznością przeprowadzenia większej liczby egzaminów na przewodnika górskiego.

Plan po zmianach wyniósł 41 000,00 zł, z tego kwota w wysokości 37 000,00 zł dotyczyła środków objętych kontrolą tj. z przeznaczeniem na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich.

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, który wskazuje, iż uchwalenie budżetu jest wyłączną właściwością sejmiku województwa.

Zmianę w zakresie środków objętych kontrolą w budżecie województwa na 2014 rok, wprowadzono Uchwałą Zarządu Województwa Dolnośląskiego.

Działania te były zgodne 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.

(Dowód: akta kontroli str.107-133)

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

W 2015 roku odbyły się 4 egzaminy na przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich. Dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia dla członków Komisji oraz na transport podczas organizacji egzaminów praktycznych dla kandydatów na przewodników turystycznych górskich – sudeckich, na który zostało przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą równowartości 30.000 euro, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, tj. bez stosowania przepisów ustawy PZP.

W dniu 4 lutego 2015 r. przesłano w formie elektronicznej do 12 wykonawców zapytanie ofertowe na usługę w zakresie transportu świadczoną na potrzeby Wydziału Turystyki. Usługa obejmowała wynajem autobusów/autokarów (pojazdów mających co najmniej 49 miejsc siedzących) i busów (pojazdów mających od 9 do 28 miejsc siedzących) wraz z kierowcą podczas organizacji egzaminów praktycznych dla kandydatów na przewodników turystycznych górskich – sudeckich. W zapytaniu wskazano termin dostarczenia oferty cenowej do dnia 11 lutego 2015 r. Ogłoszenie opublikowano w dniu 4 lutego 2015 r. na stronie www.bip.dolnyslask.pl.

Z przedłożonej kontrolującym notatki z dnia 13.02.2015 r. w sprawie wykonania świadczenia usług transportowych polegających na wynajmie autobusów wynika, że badanie rynku przeprowadzono na 12 podmiotach (w otrzymanej dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania zapytania ofertowego do 7 wykonawców). Do dnia 11 lutego 2015 r. wpłynęło 7 ofert cenowych, z których jedna nie spełniała wymogów formalnych. Najtańszą ofertę złożyła firma ZBUTA Sp. z o.o., ul. Rynek 6, 58-300 Wałbrzych, której udzielono zamówienia.

Zastosowano się do wytycznych „Instrukcji w sprawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego” (Rozdział 9 Zamówienia udzielane z wyłączeniem obowiązku stosowania ustawy Pzp) wprowadzonej Uchwałą Nr 3333/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 18 grudnia 2012 r.

W dniu 15 lutego 2016 r. jednostka do kontroli przedstawiła wymagane Podanie nr DU-Z.271.62.2015 o udzielenie zamówienia publicznego na usługę transportową na kwotę 5.000 zł.

W dniu 12.03.2015 r. Zamawiający podpisał z wykonawcą Umowę nr DZ-S/198/15 na realizację przedmiotowego zamówienia. Całkowitą wartość zamówienia określono na kwotę 5.000 zł brutto. Do umowy wprowadzono 2 aneksy:

- w dniu 07.05.2015 r. został zawarty aneks nr 1, zmieniający kwotę wynagrodzenia (brutto) Wykonawcy,

- w dniu 30.09.2015 r. został zawarty aneks nr 2, zmieniający kwotę wynagrodzenia (brutto) Wykonawcy.

Zgodnie z zapisem § 1 ust. 2 Zarządzenia Nr 78/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 czerwca 2011 r. w sprawie zasad dokonywania zamówień na usługi gastronomiczne, cateringowe, hotelowe oraz transportowe związane z realizacją zadań Województwa objętych planem finansowym Urzędu „Warunkiem koniecznym do rozpoczęcia procedury związanej z realizacją przedsięwzięć o których mowa w ust. 1 jest zatwierdzenie kosztorysu przez Sekretarza Województwa”. Ponadto, zgodnie z § 3 ust. 1 ww. Zarządzenia: „Zamówienia dotyczące usług, o których mowa w § 1 ust. 1 nie mogą przekraczać kwot określonych w zatwierdzonym kosztorysie”. Do kontroli został przedstawiony kosztorys zatwierdzony przez Sekretarza Województwa do Aneksu nr 1 z dnia 07.05.2015 r. z dnia 27.04.2015 r. na kwotę 11.900 zł (stanowiącą łączną wartość wynagrodzenia brutto wykonawcy). Brak natomiast kosztorysu zatwierdzonego przez Sekretarza Województwa do Aneksu nr 2 z dnia 30 września 2015 r. na kwotę 12.386 zł.

W 2015 roku na egzaminy na przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich jednostka otrzymała dotację w wysokości 37 000,00 zł, w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75046 Komisje egzaminacyjne. Do listopada 2015 r. wykonano wydatki w wysokości 32.111,00 zł, co stanowiło 86,79 % w stosunku do otrzymanych środków ogółem.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 4.889,00 zł zwrócono na konto DUW w dniu 11 grudnia 2015 r.

Zgodnie z informacją pracownika UMWD, niewykorzystana kwota dotacji wynika z nieprzeprowadzenia w ostatnim kwartale 2015 r. egzaminu dla kandydatów na przewodników górskich.

Organ planował przeprowadzić kolejny egzamin, jednakże w związku z otrzymanym pismem w dniu 17 września 2015 roku od grupy kandydatów na przewodników górskich – sudeckich w temacie unieważnienia pytań w egzaminie testowym, który odbył się z Jeleniej Góry w dniu 11 września 2015 roku, planowanie kolejnego egzaminu zostało czasowo wstrzymane. Sprawa wymagała wyjaśnień od Przewodniczącego Komisji Egzaminacyjnej ds. Przewodników Górskich oraz wnikliwej analizy przez Ministerstwo Sportu i Turystyki. Ostatecznie planowany na koniec 2015 roku egzamin nie odbył się z powodu przedłużającego się rozstrzygnięcia sporu.

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.

Zgodnie z art. 2a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o usługach turystycznych, zadania marszałka w zakresie jakim obejmuje ustawa są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej. Przekazane UMWD środki dotacji na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich, zostały przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z wynagrodzeniem komisji egzaminacyjnych oraz wynajęcie autokaru na przewóz osób autokarem na egzamin praktyczny. Egzaminy w 2015 roku odbyły się w pięciu terminach tj. w dniach 11-12 i 18-19 kwietnia, 30-31 maja, 18-19 lipca oraz 12-13 września 2015 r.

Poniższe tabele przedstawiają dokumenty – faktury (tabela nr 1) oraz listy wypłat (tabela nr 2) potwierdzające wykorzystanie środków na łączną kwotę 32.111,00 zł.

Tab. 3 Wykaz faktur za przewóz osób autokarem na egzamin praktyczny na przewodnika górskiego w 2015 roku

Lp.	Nr faktury/ rachunku	Kontrahent	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Data wykonania płatności	Tytuł płatności
1	145/2015	ZBUTA Sp. z o.o. Wałbrzych	14.04.2015, wpływ 20.04.2015	2 301,20	01.05.2015	29.04.2015	Przewóz osób autokarem w dniach 11-12.04.2015 (egzamin praktyczny)
2	154/2015	ZBUTA Sp.z o.o. Wałbrzych	23.04.2015, wpływ 04.05.2015	1 500,40	18.05.2015	08.05.2015	Przewóz osób autokarem w dniu 18.04.2015 (egzamin praktyczny)
3	218/2015	ZBUTA Sp.z o.o. Wałbrzych	31.05.2015, wpływ 8.06.2015	2 714,80	22.06.2015	18.06.2015	Przewóz osób autokarem w dniach 30-31.05.2015 (egzamin praktyczny)
4	381/2015	ZBUTA Sp.z o.o. Wałbrzych	24.07.2015, wpływ 4.08.2015	2 758,80	18.08.2015	13.08.2015	Przewóz osób autokarem w dniach 18-19.07.2015 (egzamin praktyczny)
5	469/2015	ZBUTA Sp. z o.o. Wałbrzych	14.09.2015, wpływ 25.09.2015	3 110,80	09.10.2015	08.10.2015	Przewóz osób autokarem w dniach 12-13.09.2015 (egzamin praktyczny)
Razem:				12.386	x	x	x

Płatności za faktury zostały dokonane w prawidłowych wysokościach w wymaganym 14-dniowym terminie (licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, zgodnie z zapisem w umowie).

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.

Podstawą wystawienia faktury VAT przez Wykonawcę (zapis § 5 ust. 1 umowy) było pisemne potwierdzenie przez Dyrektora Wydziału Turystyki – prawidłowego wykonania każdego zlecenia objętego umową.

Do każdej faktury dołączone jest potwierdzenie należycie wykonanej usługi transportowej oraz wyciąg z rachunku bankowego potwierdzający dokonanie płatności.

Tab. 4 Wykaz list wypłat wynagrodzeń z tytułu udziału w komisji podczas egzaminu dla przewodników górskich/ kandydatów na przewodników górskich w 2015 roku

Lp.	Nr listy płac	Ilość osób- członków komisji	Kwota brutto wynagrodzenia dla 1 os.	Kwota brutto wynagrodzenia (ilość os. x kwota w zł)	Kwota ogółem, w tym:	
					do wypłaty	składka do US
1	20158 za m-c maj 2015	*6	1 075,00 x 3 1 500,00 x 3	7 725,00	6 612,00	1 113,00
2	201515 za m-c czerwiec 2015	3	1 700,00	5 100,00	4 365,00	735,00
3	201531 za miesiąc lipiec 2015 r.	3	1 125,00	3 375,00	2 889,00	486,00
4	201550 za miesiąc wrzesień 2015 r.	3	1 175,00	3 525,00	3 018,00	507,00
Razem:			x	19 725,00	16 884,00	2 841,00

*w miesiącu kwietniu odbyły się 2 egzaminy, wobec czego wypłata wynagrodzenia dla członków komisji nastąpiła za oba egzaminy w miesiącu maju

Do kontroli przedstawione zostały potwierdzenia dyspozycji przelewu kwot wynagrodzenia netto oraz zapłaty zaliczki do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego.

Przedłożone do kontroli faktury i listy zostały prawidłowo opisane (na fakturach wskazano źródło finansowania tj. środki dotacji), sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (posiadały pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach właściwego działu, rozdziału i paragrafu.

Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Wykonanie dochodów i 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 dochodów i wydatków, zgodnie z dokumentami przedstawionymi do kontroli. Sprawozdania zostały przekazane zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(Dowód: akta kontroli str.134-234)

Stwierdzona nieprawidłowość:

1. Brak kosztorysu zatwierdzonego przez Sekretarza Województwa do Aneksu nr 2 z dnia 30 września 2015 r. do umowy nr DZ-S/198/15 z dnia 12 marca 2015 r.

Uwagi kontrolujących:

1. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 78/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 czerwca 2011 r., warunkiem koniecznym do rozpoczęcia procedury związanej z realizacją usługi transportowej, komórka organizacyjna urzędu jest zobowiązana do sporządzenia kosztorysu i przedstawienia do zatwierdzenia przez Sekretarza Województwa.

2. Zasadne jest doprecyzowanie w treści zapytania ofertowego przedmiotu zamówienia - wskazanie szacunkowej ilości usług w zakresie transportu poprzez podanie danych historycznych z kilku ostatnich lat, które zapewnią większą konkurencyjność w postępowaniach i wskażą, iż w danym roku usługa ta może być świadczona kilkakrotnie, wyłącznie przez jeden podmiot, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Działając na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o podjęcie działań, zmierzających do usunięcia stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, w szczególności:

- przed rozpoczęciem procedury związanej z realizacją usługi transportowej - sporządzania kosztorysu i przedstawienia do zatwierdzenia przez Sekretarza Województwa, zgodnie z Zarządzeniem Nr 78/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 czerwca 2011 r.,
- w celu potwierdzenia prawidłowości wyboru oferty, kontrolowany winien udokumentować fakt wpływu każdej oferty,
- doprecyzowanie w treści zapytania ofertowego przedmiotu zamówienia - wskazanie szacunkowej ilości usług w zakresie transportu poprzez podanie danych historycznych z kilku ostatnich lat, które zapewnią większą konkurencyjność w postępowaniach i wskażą, iż w danym roku usługa ta może być świadczona kilkakrotnie, wyłącznie przez jeden podmiot, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

Mając na uwadze powyższe, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, proszę złożyć do tutejszego organu informację o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Z-ca DYREKTORA WYDZIAŁU

Jarosław Barańczak

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Paweł Hreniak