



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.9.2020.6

Poznań, 6 października 2020 r.

Pan
Marek Woźniak
Marszałek Województwa
Wielkopolskiego
al. Niepodległości 34
61-714 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², Katarzyna Mikołajczyk – starszy specjalista oraz Klaudia Bromberek – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ przeprowadziły w dniach od 3 do 14 sierpnia 2020 r. kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu⁴.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na wydawaniu zaświadczeń ADR⁵ lub ich wtórników (zwanego dalej „Zadaniem”) oraz ocenę wykonania dochodów budżetowych związanych z jego realizacją.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych⁶ oraz działania wcześniejsze dotyczące przedmiotu kontroli.

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 122/20 z 24 lipca 2020 r.

⁴ al. Niepodległości 34, 61-714 Poznań.

⁵ tj. dokumentów potwierdzających ukończenie przez kierowcę kursu ADR i złożenie z wynikiem pozytywnym egzaminu dla kierowców wykonujących przewóz drogowy towarów niebezpiecznych.

⁶ tj. do 14 sierpnia 2020 r.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2019 r., komisja powołana przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego przeprowadziła 563 egzaminy kończące kurs ADR. W tym okresie, Marszałek Województwa Wielkopolskiego wydał kierowcom 3.232 zaświadczenia ADR oraz 31 wtórników tych zaświadczeń.

W 2019 r. na realizację Zadania, Województwo Wielkopolskie otrzymało z budżetu państwa dotację celową w wysokości 170.000,00 zł, z czego wykorzystano środki w kwocie 160.624,65 zł (tj. 94,5% dotacji otrzymanej). Niewykorzystaną w 2019 r. część dotacji, w kwocie 9.375,35 zł zwrócono na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁷.

Środki z dotacji wydawkowano na:

- wydanie zaświadczeń ADR i wtórników: kwota 130.198,72 zł,
- przesłanie kierowcom zaświadczeń ADR i ich wtórników: kwota 30.425,93 zł.

W związku z realizacją Zadania w 2019 r., Marszałek Województwa Wielkopolskiego pobrał, z tytułu opłat za wydanie zaświadczeń ADR lub ich wtórników⁸ dochody budżetowe w wysokości 168.100 zł, z czego 159.695 zł (tj. 95% dochodów pobranych) przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, natomiast 8.405 zł (tj. 5% dochodów pobranych) stanowiło dochód własny Województwa Wielkopolskiego.

Na podstawie art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych, Marszałek Województwa Wielkopolskiego w 2019 r. pobrał opłaty ewidencyjne na pokrycie kosztów działania centralnej ewidencji kierowców⁹ w łącznej kwocie 1.677 zł. Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o przewoźnie towarów niebezpiecznych, pobrane opłaty przekazano do Funduszu – Centralna Ewidencji Pojazdów i Kierowców.

⁷ Zwrotu dokonano 29 stycznia 2020 r.

⁸ Zgodnie z art. 31 pkt 6 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych, opłata za wydanie zaświadczenia ADR albo jego wtórnika nie mogła być wyższa niż 50 zł za dokument.

⁹ Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, wysokość opłaty ewidencyjnej wynosi 0,5 zł za wydanie zaświadczenia ADR, o którym mowa w przepisach o przewozie towarów niebezpiecznych.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację Zadania oraz wykonanie dochodów budżetowych związanych z jego realizacją.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowy zwrot niewykorzystanej części dotacji,
- prawidłowe naliczanie oraz terminowe przekazywanie dochodów budżetowych pobranych w związku z realizacją Zadania,
- rzetelne i terminowe sporządzenia sprawozdań budżetowych (Rb-50 i Rb-27ZZ).

W badanym obszarze stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowej zapłacie kwoty 664,67 zł z tytułu przesłania kierowcom zaświadczeń ADR¹⁰. Kwota zobowiązania wg faktury wynosiła 2.284,11 zł, a termin zapłaty upływał 19 czerwca 2019 r. Część zobowiązania w kwocie 1.619,44 zł opłacono terminowo, tj. 18 czerwca 2019 r., natomiast kwotę 664,67 zł opłacono dopiero 15 dni po terminie zapłaty, tj. 4 lipca 2019 r. Działanie to było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dyrektor Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu w złożonych wyjaśnieniach¹¹ podała, że faktura nr M05KF 00239 z 3 czerwca 2019 r. została opłacona po terminie płatności z powodu braku środków oraz wskazała, że niezwłocznie po otrzymaniu środków z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹² dokonano płatności. Ponadto podała, że kontrahent odstąpił od naliczania odsetek za opóźnienie płatności.

Biorąc pod uwagę ocenę zawartą w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, wnoszę o terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ dotyczy faktury Vat nr M05KF00239 wystawionej przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. dnia 3 czerwca 2019 r.,

¹¹ Wyjaśnienia złożone 12 sierpnia 2020 r.

¹² Które wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w dniu 2 lipca 2019 r.

Informację o sposobie wykonania zalecania, a także o podjętym działaniu lub przyczynie jego niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski
(-) Łukasz Mikołajczyk