



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 12 listopada 2024

Znak:IR.V.431.13.2024

ala

Pani

Renata Janik

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w dniach: 8-18 października 2024 r. przeprowadzili pracownicy Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach:

1. Łukasz Łabędzki – starszy inspektor wojewódzki – kierownik zespołu,
2. Iwona Pisarczyk – starszy inspektor wojewódzki,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 733/2024, 734/2024 z dnia 27 września 2024 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (akta kontroli s. 3-4).

Zawiadomienie z dnia 27 września 2024 r. o zamiarze przeprowadzenia kontroli w dniach: 8-18 października 2024 r. – doręczono adresatowi za pomocą platformy e-PUAP dnia 27 września 2024 r. (akta kontroli s. 1-2).

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono ww. upoważnienia (kopie pozostawiono w jednostce kontrolowanej), okazano się dokumentem tożsamości oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 11/2024 (str. 15-16 książki kontroli).

W imieniu Marszałka Województwa Świętokrzyskiego wyjaśnień udzielał Pan Zbigniew Michnicki – Zastępca Dyrektora Departamentu Transportu, Komunikacji i Infrastruktury oraz Pani Milena Pająk-Kotulska – Główny Specjalista w ww. Departamencie i Pani Anna Kudła - Główny Specjalista w ww. Departamencie (akta kontroli s. 11-22).

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sprawdzenie wydatkowania przekazanej przez Wojewodę dotacji Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego na podstawie umowy Nr IR.V.3122.2.1.2023 z dnia 23 stycznia 2023 r., aneksowanej w dniu 6 października 2023 r. oraz umowy Nr IR.V.3122.2.1.2024 z dnia 22 stycznia 2024 r. aneksowanej w dniu 19 kwietnia 2024 r. oraz 16 lipca 2024 r. w sprawie przekazywania środków z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, związane z wydawaniem przez marszałka województwa zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR, w tym:

- umowa z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych na świadczenie usług w zakresie: produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR oraz serwisowanie systemu informatycznego ADR,
- umowa z Poczta Polska na usługi pocztowe,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- faktury wystawione przez Polską Wytwórnię Papierów Wartościowych oraz dokumentacja potwierdzająca dokonanie zapłaty,
- dokumentacja związana z wypłatą wynagrodzeń i szkoleń pracownika wykonującego zadanie związane z wydawaniem zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

1. Dnia 30.12.2022 r. w Warszawie zawarto umowę Nr 9600026162 na świadczenie przez Polską Wytwórnię Papierów Wartościowych S.A. na rzecz Województwa Świętokrzyskiego usług w zakresie: produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR oraz serwisowanie systemu informatycznego ADR. Województwo Świętokrzyskie reprezentował Pan Andrzej Bętkowski – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego oraz Pan Tomasz Jamka – Członek Zarządu Województwa, Polską Wytwórnię Papierów Wartościowych S.A., reprezentował Pan Tadeusz Wachowski – Dyrektor Pionu Produkcji Dokumentów. Zgodnie z zapisami § 14 ust. 2 ww. umowy trwała ona do dnia 31.12.2023 r. (akta kontroli s. 27-56). Aneks nr 1 z dnia 18.09.2023 r. zmienił § 7 ust. 6 umowy z dnia 31.12.2022 r. tym samym, wskazał zmianę miejsca odbioru blankietów zaświadczeń ADR z al. IX Wieków Kielc 4 – budynek AQUA, 25-516 Kielce na plac Niepodległości 1 – budynek APOLLOPLAST, 25-506 Kielce (akta kontroli s. 25-26).

Dnia 22.01.2024 r. w Warszawie zawarto umowę Nr 9600027317 na świadczenie przez Polską Wytwórnię Papierów Wartościowych S.A. na rzecz Województwa Świętokrzyskiego usług w zakresie: produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR oraz

serwisowanie systemu informatycznego ADR. Województwo Świętokrzyskie reprezentował Pan Andrzej Bętkowski – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego oraz Pan Tomasz Jamka – Członek Zarządu Województwa, Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A., reprezentował Pan Tadeusz Wachowski – Dyrektor Pionu Produkcji Dokumentów. Zgodnie z zapisami § 14. Umowa obowiązuje od 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. (akta kontroli s. 57-86).

2. Dnia 23.12.2022 r. w Kielcach zawarto umowę Nr 499744/L na świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych, jak również zwrotu do siedziby zamawiającego przesyłek niedoręczonych, a także usługi odbioru przesyłek z siedziby zamawiającego na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Województwo Świętokrzyskie reprezentował Pan Andrzej Bętkowski – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego oraz Pan Marek Bogusławski – Wicemarszałek Województwa, natomiast spółkę pod firmą „Poczta Polska Spółka Akcyjna” z siedzibą w Warszawie reprezentowali: Pani Barbara Marcinkowska – Dyrektor ds. Klientów Kluczowych, Ośrodek Klientów Kluczowych Sektora Publicznego, Biuro Sprzedaży oraz Pan Grzegorz Zieliński – pełniący obowiązki Menedżera ds. Klientów Kluczowych, Ośrodek Klientów Kluczowych Sektora Publicznego, Biuro Sprzedaży. Umowa obowiązuje od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. Integralną częścią umowy są cenniki usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym obowiązujące od 01.10.2022 r., 17.01.2023 r. oraz 01.04.2024 r. (akta kontroli s. 87-109).

3. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy Nr IR.V.3122.2.1.2023 z dnia 23 stycznia 2023 r., aneksowanej w dniu 6 października 2023 r. oraz umowy Nr IR.V.3122.2.1.2024 z dnia 22 stycznia 2024 r. aneksowanej w dniu 19 kwietnia 2024 r. oraz 16 lipca 2024 r. w sprawie przekazywania środków z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, związane z wydawaniem przez marszałka województwa zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Z udostępnionej dokumentacji oraz udzielonych wyjaśnień wynika, iż ewidencja ta prowadzona jest w programie „Finanse i księgowość” PUI ProKomp Kielce wersja: 3.6.1.285. Dane te dotyczą wyłącznie działu 600, rozdziału 60095 – pozostała działalność (akta kontroli s. 110, 112). Potwierdzenie powyższych zapisów znajduje się w kartotekach analitycznych za rok obrachunkowy: styczeń – grudzień 2023 oraz styczeń - wrzesień 2024. W powyższym znajduje się również dokumentacja związana z wypłatą wynagrodzeń

pracownika wykonującego zadanie związane z wydawaniem zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR (akta kontroli s. 222-240).

4. Na podstawie posiadanej umowy Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. dokonuje produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR oraz wystawia stosowne faktury. Na ww. fakturach w nazwie towaru /usługi widnieje: „Zaświadczenie ADR”, w polu ilość towaru/zakres usługi widnieje ilość wydanych zaświadczeń a także wskazana jest cena jednostkowa bez podatku, wartość towaru/usługi bez podatku, stawka i kwota podatku a także wartość towaru usługi wraz z podatkiem.

Na rewersach faktur widnieje zapis: „Niniejsza faktura VAT dotyczy zakupu (ilość) sztuk zaświadczeń ADR z Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A.. Ilość zaświadczeń zgodna z zamówieniem”. Z opisu faktury wynika, iż kwota widniejąca na fakturze płatna jest z działu 600, rozdziału 60095, paragrafu 4300. Faktury te sprawdzane są pod względem merytorycznym (akta kontroli s. 113-136, 149-168).

Jak wynika z przedstawionych faktur oraz przekazanych kopii przelewów w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku Marszałek Województwa Świętokrzyskiego wydał kierowcom 778 sztuk zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR, przy czym pokrył koszty zakupu 744 sztuk zaświadczeń ADR wydanych w 2023 roku oraz koszty zakupu 30 sztuk zaświadczeń ADR wydanych w grudniu 2022 roku, za które Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. wystawiła fakturę w styczniu 2023 roku. Łączna kwota zakupu zaświadczeń wyniosła 30 959,70 zł. Koszty zakupu 34 sztuk zaświadczeń ADR wydanych w grudniu 2023 roku, zostały pokryte po otrzymaniu faktury od Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. w styczniu 2024 r. (akta kontroli s. 113-148).

Dodatkowo, jak wynika z dokumentów wytworzonych na potrzeby urzędu na podstawie faktur wystawionych przez Poczta Polska S.A. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku Marszałek Województwa Świętokrzyskiego za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. przekazał kierowcom 759 sztuk zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR, przy czym pokrył koszty przekazania kierowcom 721 sztuk zaświadczeń ADR wydanych w 2023 roku oraz koszty przekazania kierowcom 38 sztuk zaświadczeń ADR wydanych w grudniu 2022 roku. Łączna kwota za wysyłkę zaświadczeń lub wtórników zaświadczeń ADR wyniosła 7 388,80 zł. Koszty związane z przekazaniem pozostałych 51 sztuk zaświadczeń ADR wydanych w 2023 roku, zostały pokryte po otrzymaniu faktury od Poczty Polskiej S.A. w styczniu 2024 r. (akta kontroli s. 148-201).

Z przedstawionej kartoteki analitycznej dotyczącej płatności faktur PWPW S.A w roku obrachunkowym: styczeń – grudzień 2023 wynika, iż Urząd Marszałkowski zapłacił 12 faktur dotyczących zakupu zaświadczeń/ wtórników zaświadczeń ADR, na łączną kwotę

30 959,70 zł. Analiza przedstawionych faktur wykazała, iż powyższa kwota pokryła koszty wydania 774 zaświadczeń. Dodatkowo z przedstawionej kartoteki analitycznej dotyczącej płatności faktur za usługi pocztowe na rzecz Poczty Polskiej S.A. w roku obrachunkowym: styczeń – grudzień 2023 wynika, iż Urząd Marszałkowski zapłacił 12 faktur dotyczących wysyłki zaświadczeń/ wtórników zaświadczeń ADR, na łączną kwotę 7 388,80 zł (akta kontroli s. 222-230).

Jak wynika z przedstawionych faktur oraz przekazanych kopii przelewów w okresie od 1 stycznia do 8 października 2024 roku (tj. do dnia kontroli) Marszałek Województwa Świętokrzyskiego wydał 479 sztuk zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR, przy czym pokrył koszty zakupu 34 sztuk zaświadczeń ADR wydanych w grudniu 2023 roku na łączną kwotę 20 519,80 zł. (akta kontroli s. 149-168, 169-177).

Dodatkowo, jak wynika z dokumentów wytworzonych na potrzeby urzędu na podstawie faktur wystawionych przez Poczta Polska S.A. w okresie od 1 stycznia do 8 października 2024 roku (tj. do dnia kontroli) Marszałek Województwa Świętokrzyskiego, za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A., przekazał kierowcom 524 sztuk zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR, na łączną kwotę 5 681,20 zł. (akta kontroli s. 202-221).

Z przedstawionej kartoteki analitycznej dotyczącej płatności faktur PWPW S.A w roku obrachunkowym: 1 stycznia – 30 września 2024 wynika, iż Urząd Marszałkowski zapłacił 9 faktur dotyczących zakupu zaświadczeń/ wtórników zaświadczeń ADR, na łączną kwotę 18 839,82 zł. Nie została ujęta faktura wystawiona 2 października 2024 r. na kwotę 1 679,98 zł. Analiza przedstawionych faktur wykazała, iż powyższa kwota pokryła koszty wydania 471 zaświadczeń (faktura z października – 42 zaświadczenia). Dodatkowo z przedstawionej kartoteki analitycznej dotyczącej płatności faktur za usługi pocztowe na rzecz Poczty Polskiej S.A. w roku obrachunkowym: 1 stycznia – 30 września 2024 wynika, iż Urząd Marszałkowski zapłacił 9 faktur dotyczących wysyłki zaświadczeń/ wtórników zaświadczeń ADR, na łączną kwotę 5 185 ,60 zł. (akta kontroli s. 231-240).

5. W 2023 roku Wojewoda Świętokrzyski przekazał Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego dotację celową w kwocie 150 781,00 zł na podstawie umowy Nr IR.V.3122.2.1.2023 z dnia 23 stycznia 2023 r., aneksowanej w dniu 6 października 2023r. Z przedstawionej dokumentacji związanej z wypłatą wynagrodzeń pracownika wykonującego zadania wynikające z przepisów ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. *o przewozie towarów niebezpiecznych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 643) wynika, iż środki dotacji

w kwocie 74 091,77 zł w dziale 600, rozdziale 60095, § 4010 zostały w 2023 r. przeznaczone (comiesięcznie) na:

- ZUS Kielce – przekazanie składek na ubezpieczenie społeczne pracownika;
- ZUS Kielce – przekazanie składek na ubezpieczenie zdrowotne;
- II US Kielce – przekazanie zaliczki na podatek dochodowy;
- ROR – lista płac, wynagrodzenie pracownika;
- PZU – składka na ubezpieczenie;
- MPKZP – raty i wkłady KZP;
- ZFŚS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Akta kontroli s. 222-230.

Jednocześnie z działu 600, rozdziału 60095, § 4040 w miesiącu marzec przekazywano środki na ROR (lista płac) oraz do ZUS Kielce na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz do II US Kielce – przekazanie zaliczki na podatek dochodowy (dodatkowe wynagrodzenia) na łączną kwotę 4 364,22 zł (akta kontroli s. 222-230).

W roku 2023 wynagrodzenie pracownika wraz z pochodnymi wyniosło 78 455,99 zł.

Reasumując, wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o *przewozie towarów niebezpiecznych* przedstawia się następująco:

- 38 348,50 zł – zakup i wysyłka zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR
- 78 455,99 zł – wynagrodzenie wraz z pochodnymi

na łączną kwotę **116 804,49 zł w 2023 roku.**

Środki niewykorzystane w wysokości 33 976,51 zł zwrócono na konto ŚUW w Kielcach w dniu 12.01.2024 r. (akta kontroli s. 111).

6. W 2024 roku (do dnia 8 października 2024 r. tj. do dnia rozpoczęcia kontroli) na podstawie umowy Nr IR.V.3122.2.1.2024 z dnia 22 stycznia 2024 r. aneksowanej w dniu 19 kwietnia 2024 r. oraz 16 lipca 2024 r. Wojewoda Świętokrzyski przekazał Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego dotację celową w kwocie 133 000,00 zł.

Z przedstawionej dokumentacji związanej z wypłatą wynagrodzeń pracownika wykonującego zadania wynikające z przepisów ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 643) wynika, iż środki dotacji w kwocie 65 932,52 zł w dziale 600, rozdziale 60095, § 4010 zostały w 2024 r. przeznaczone (comiesięcznie) na:

- ZUS Kielce – przekazanie składek na ubezpieczenie społeczne pracownika;
- ZUS Kielce – przekazanie składek na ubezpieczenie zdrowotne;
- II US Kielce – przekazanie zaliczki na podatek dochodowy;

- ROR – lista płac, wynagrodzenie pracownika;
- PZU – składka na ubezpieczenie;
- MPKZP – raty i wkłady KZP;
- ZFŚS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Akta kontroli s. 231-240.

Jednocześnie z działu 600, rozdziału 60095, § 4040 w miesiącu marzec przekazywano środki na ROR (lista płac) oraz do ZUS Kielce na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz do II US Kielce – przekazanie zaliczki na podatek dochodowy (dodatkowe wynagrodzenia) na łączną kwotę 4 899,99 zł (akta kontroli s. 42, 52-53).

Ponadto z działu 600, rozdziału 60095, § 4120 w miesiącu czerwiec przekazywano środki w kwocie 1 246,60 zł na Fundusz pracy (akta kontroli s. 231-240).

Do dnia kontroli tj. do dnia 8 października 2024 wynagrodzenie pracownika wraz z pochodnymi wyniosło 72 079,11 zł (65 932,52 zł + 4 899,99 zł + 1 246,60 zł).

Reasumując, wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych do dnia 8 października 2024 r. przedstawia się następująco:

- 24 025,42 zł – zakup i wysyłka zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR
 - 72 079,11 zł – wynagrodzenie wraz z pochodnymi
- na łączną kwotę **96 104,53 zł w 2024 r.**(do 8 października).

Środki pozostałe do wykorzystania zgodnie z zapisami umowy Nr IR.V.3122.2.1.2024 z dnia 22 stycznia 2024 r. aneksowanej w dniu 19 kwietnia 2024 r. oraz 16 lipca 2024 r. wynoszą 36 895,47 zł.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

STARSZY
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Iwona Pisarczyk

STARSZY
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Łukasz Łabędzki

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju

Tomasz Łosał

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Grzegorz Bryk

(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

