



WOJEWODA MAZOWIECKI

WI-III.431.5.2020.PO

Warszawa,

17 CZE. 2021

**Pani
Ewa Besztak
Starosta Powiatu Węgrowskiego
ul. Przemysłowa 5
07-100 Węgrów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, w związku z art. 18 ustawy z dnia 16 maja 2019 roku o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1123, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o Funduszu”, Pan Piotr Oszako, specjalista w Oddziale Transportu i Organizacji w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie -przewodniczący zespołu kontrolerów oraz Pani Paulina Dziuba, inspektor wojewódzki w Oddziale Transportu i Organizacji w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie - członek zespołu kontrolerów, przeprowadzili w dniach 15 – 29 lipca 2020 r. kontrolę w Starostwie Powiatowym w Węgrowie.

Zakres kontroli obejmował:

1. sposób i terminowość wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, mając na uwadze postanowienia umowy o dopłatę i umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
2. prawidłowość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę;
3. zgodność umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

Kontrola obejmowała okres od 27 sierpnia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

I. Opis ustalonego stanu faktycznego

W ramach ogłoszonego w dniu 12 sierpnia 2019 roku naboru wniosków o objęcie w 2019 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych Powiat Węgrowski występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego, zwany dalej „organizatorem”, złożył do Wojewody Mazowieckiego wnioski o objęcie dopłatą 11 linii komunikacyjnych. Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki, reprezentowany przez

I Wicewojewodę Mazowieckiego zawarł z Powiatem Węgrowskim umowę o dopłatę nr 805.13.2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r., zgodnie z której postanowieniami, po złożeniu przez organizatora publicznego transportu zbiorowego wniosku o dopłatę i jego pozytywnym rozpatrzeniu oraz pod warunkiem dostępności środków, będzie udzielone organizatorowi publicznego transportu zbiorowego dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na 11 nowych liniach komunikacyjnych. Na mocy niniejszej umowy, organizator publicznego transportu zbiorowego uzyskał możliwość wnioskowania o dofinansowanie w ramach środków Funduszu w wysokości nieprzekraczającej 161 694,00 zł., na realizację w 2019 roku zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Na podstawie złożonych wniosków o dopłatę w okresach rozliczeniowych przekazano dopłaty w łącznej wysokości 90 054,87 zł. W kontrolowanym okresie, organizator dokonał trzech zwrotów niewykorzystanej kwoty dopłaty na łączną kwotę 3 038,22 zł. oraz dwóch zwrotów odsetek od oprocentowania rachunku na łączną kwotę 4,59 zł. Przekazane dopłaty zostały wydatkowane na linie komunikacyjne objęte umową o dopłatę. Wnioski o dopłatę oraz rozliczenie końcowe zostały złożone w terminach przewidzianych umową o dopłatę. Dopłaty zostały rozliczone z uwzględnieniem środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 10 % na każdej linii komunikacyjnej, jednocześnie zapewniając udział środków z Funduszu na poziomie nie wyższym niż obowiązujący w kontrolowanym okresie tj. 1 zł do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej.

Organizator zawarł umowy o świadczenie usług w zakresie powiatowego publicznego transportu zbiorowego ze Spółką Akcyjną PKS „Sokołów”, zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000036783 oraz wystawił operatorowi publicznego transportu zbiorowego zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1944, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o publicznym transporcie zbiorowym”. Linie komunikacyjne zostały uruchomione w granicach obszaru właściwości Powiatu Węgrowskiego, zgodnie z art. 7 ust. 3 lit. a ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Organizator w umowach o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego zobowiązał operatora do regularnego przekazywania zarówno planowanych, jak i osiągniętych wartości, na podstawie których sporządzano niezbędną dokumentację do rozliczenia dopłat. Organizator rozliczał się z operatorem na podstawie faktur VAT. Szerszy opis stanu faktycznego znajduje się w protokole kontroli Nr 001/FA/2020 z dnia 7 października 2020 roku.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Realizację zadania organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych Wojewoda Mazowiecki ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

1. organizowanie publicznego transportu zbiorowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1944 z późn. zm.);

2. uzyskanie zgody organu stanowiącego na zawarcie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
3. zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na linii komunikacyjnej objętej dopłatą, zgodnie z ustawą o publicznym transporcie zbiorowym;
4. terminowość w sporządzaniu wniosków o dopłatę w okresie rozliczeniowym;
5. określenie wysokości dopłaty z Funduszu oraz środków własnych zgodnie z ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1123, z późn. zm.);
6. wydatkowanie przekazanych dopłat zgodnie z przeznaczeniem;
7. rozliczenie końcowe dopłaty oraz realizacji zadań we wskazanym w umowie o dopłatę terminie.

Podczas kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Organizator zawarł z operatorem umowę o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego na linię komunikacyjną, pn.: „Węgrów-Wyszków-Grębków-Cierpięta” o długości 30 km. Powyższy parametr linii komunikacyjnej jest zgodny z parametrami linii komunikacyjnej, która została objęta umową o dopłatę nr 805.23.2019, niemniej jednak operator realizował, a organizator rozliczał rekompensaty z udziałem środków pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych do linii komunikacyjnej o długości 26 km. Powyższe potwierdza rozliczenie końcowe za miesiąc październik 2019 r., dotyczące linii komunikacyjnej „Węgrów Wyszków-Grębków-Cierpięta” wystawione przez operatora. Rozliczenie linii komunikacyjnej o długości 26 km jest realizacją zadania niezgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy o dopłatę nr 805.23.2019 oraz stoi w sprzeczności z § 2 umowy z operatorem z dnia 10 października 2019 roku. Organizator nie zawiadomił o tym fakcie Wojewody Mazowieckiego ani nie dokonał aneksu w umowie z operatorem.
2. W ramach realizacji zadania dokonywano rozliczeń rekompensat przy udziale środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na podstawie faktur VAT wystawianych przez operatora. Stosownie do stanowiska Ministerstwa Infrastruktury uzgodnionego z Ministerstwem Finansów (Znak: DBI-3.070.25.2019), dopłata do ceny usługi pochodząca z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych nie obejmuje podatku VAT z uwagi na brak bezpośredniego wpływu zarówno na ceny biletów za przejazd jak i ceny usług świadczonych przez operatorów. Podobnie przekazywana przez organizatora rekompensata ma na celu dofinansowanie ogólnych kosztów działalności operatora i nie można jej powiązać z konkretnymi czynnościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (np. ceną biletu). W związku z powyższym prawidłowe jest rozliczanie organizatora z operatorem poprzez noty obciążeniowe.

III. Wnioski i zalecenia pokontrolne.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 29 kwietnia 2021 roku został przekazany kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 4 maja 2021 roku. Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługującym zgodnie z art. 40 ust. 1, ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, prawie do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Kierownik jednostki kontrolowanej nie wniósł w wyżej wskazanym terminie zastrzeżeń.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zaleca się, w celu usunięcia stwierdzonych niezgodności oraz usprawnienia funkcjonowania jednostki, realizację następujących działań:

1. Rzetelną weryfikację dokumentacji sporządzanej przez organizatora oraz realizację zadania zgodnie z parametrami określonymi w umowach lub dokonanie stosownych zmian poprzez zawarcie o aneksów.
2. Wprowadzenie systemu rozliczeń opartego na notach obciążeniowych zgodnie ze stanowiskiem Ministra Infrastruktury.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Mając na uwadze art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę o złożenie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub o wykorzystaniu wniosków pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska
Dyrektor Wydziału Infrastruktury