



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa,

WI-III.431.13.2021.PO

**Pan  
Sławomir Śmieciuch  
Starosta Lipski  
ul. Rynek 1  
27 – 300 Lipsko**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. 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 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2021 r., poz. 717), zwanej dalej „ustawą o Funduszu”, Piotr Oszako inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu kontrolerów, Paulina Suszyna inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolerów oraz Michał Mandziak administrator - członek zespołu kontrolerów, Oddziału Transportu w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach 29 lipca – 12 sierpnia 2021 r. kontrolę Powiatu Lipskiego, zwanego dalej „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”. Kontrola obejmowała okres od 1 listopada 2020 roku do 31 grudnia 2020 r.

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 (Dz. U. z 2021 r., poz. 1371), zwanej dalej „ustawą o publicznym transporcie zbiorowym”.

#### **I. Opis ustalonego stanu faktycznego**

W kontrolowanej jednostce, w okresie objętym kontrolą, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Lipsku, dalej „regulamin organizacyjny”, przyjęty uchwałą Nr LXXX/181/2020 Zarządu Powiatu w Lipsku, z dnia 9 listopada 2020 roku. Zgodnie z par. 18 ust. 59 regulaminu, realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie Lipskim prowadzona była przez Wydział Komunikacji i Transportu (KmT) w zakresie publicznego transportu zbiorowego.<sup>1</sup> Wydział Finansowy (Fn) realizował zadanie w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej starostwa powiatowego oraz budżetu powiatu.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Dowód: Uchwała nr LXXX/181/2020 Zarządu Powiatu w Lipsku, z dnia 9 listopada 2020 r.

W ramach ogłoszonego naboru wniosków o objęcie w 2020 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w województwie mazowieckim, Powiat Lipski, występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego, złożył do Wojewody Mazowieckiego wniosek z dnia 2 października 2020 roku o objęcie dopłatą w roku 2020 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi, zwany dalej „wnioskiem o objęcie dopłatą”. Wniosek wpłynął dnia 2 października 2020 roku tj. w terminie składania wniosków, który zgodnie z ogłoszeniem upływał 2 października 2020 roku.

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki zawarł z Powiatem Lipskim umowę o dopłatę nr 805.2.41.2020 z dnia 23 października 2020 roku, 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 do realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na 4 nowych liniach komunikacyjnych. Na mocy niniejszej umowy, organizator publicznego transportu zbiorowego uzyskał możliwość wnioskowania o dofinansowanie w ramach środków Funduszu w wysokości nieprzekraczającej 41 715,00 zł., na realizację zadań w 2020 roku. Na podstawie umowy o dopłatę, w 2020 roku organizator publicznego transportu zbiorowego złożył do Wojewody Mazowieckiego 2 wnioski o dopłatę (za listopad i grudzień 2020 r.). Łączna kwota przekazanego dofinansowania w ramach umowy w 2020 roku wyniosła 38 671,20 zł. W kontrolowanym okresie, Powiat Lipski nie dokonywał zwrotów dopłat ani odsetek.<sup>3</sup>

Zadanie realizowane było na podstawie uchwał Rady Powiatu w Lipsku nr: XXIX/167/2020, XXIII/144/2020 oraz XVIII/97/2019 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Podjęto uchwały osobno dla każdej linii komunikacyjnej ujętej we wniosku. Organizator publicznego transportu zbiorowego zawarł umowę z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Ostrowcu Świętokrzyskim S.A., na realizację 4 nowych linii komunikacyjnych o charakterze użyteczności publicznej.<sup>4</sup> Umowa została zawarta dnia 23 listopada 2020 r., na okres od 05 listopada 2020 roku do 31 grudnia 2020 tj. z mocą obowiązującą od dnia 5 listopada 2020 r. Kontrolowany wyjaśnił, że opóźnienie w zawarciu umowy „spowodowane było nieobecnością Zarządu Powiatu, ze względu na epidemię COVID-19”.<sup>5</sup> Linie zostały uruchomione w granicach właściwości Powiatu Lipskiego.

Umowa została skontrolowana w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 - 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Przedłożona do kontroli umowa zawiera wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.<sup>6</sup> Organizator wystawił operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym w ilości po 2 sztuki, na każdą linię uwzględnioną we wniosku o dopłatę.<sup>7</sup> Razem z zaświadczeniami przedłożono zatwierdzone przez organizatora rozkłady jazdy.

Dofinansowanie wydatkowane było na podstawie not rozliczeniowo obciążeniowych, wystawionych po zaakceptowaniu przez organizatora rozliczenia przekazanego na wzorze

---

<sup>2</sup> Dowód: Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Lipsku, § 17 ust. 3 pkt. 28.

<sup>3</sup> Arkusz ustaleń kontroli str. 2, wyciąg z rachunku MUW.

<sup>4</sup> Dowód: Umowa Nr 55/2020 z dnia 23 listopada 2020 roku, przedłożona do kontroli.

<sup>5</sup> Arkusz ustaleń kontroli str. 6.

<sup>6</sup> t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1371

<sup>7</sup> Dowód: Zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego nr: 24/2020/1; 24/2020/2; 25/2020/1; 25/2020/2 przedłożone do kontroli.

stanowiącym załącznik nr 5 do umowy (zgodnie z § 17 ust. 4 umowy z operatorem). Ponadto operator zobowiązany jest umową do przedkładania w terminie do 3 dnia miesiąca którego dotyczy rozliczenie, wniosku o nazwie „Rozliczenie miesięczne planowane”, na wzorze określonym w załączniku nr 4 do umowy. Operator został również zobowiązany umową do przekazywania organizatorowi dokumentów potwierdzających wysokość kosztów, przychodów za sprzedaży biletów oraz innych ewentualnych przychodów. Organizator na podstawie powyższych danych weryfikuje złożone wnioski i dokumenty. Powyższa weryfikacja dokumentów potwierdzana jest zapisem „zatwierdzam” oraz pieczęcią osoby zatwierdzającej. W kontrolowanej próbie dokumentów zatwierdzenia dokonywał naczelnik wydziału komunikacji. Płatność noty obciążeniowej następuje po zaakceptowaniu noty obciążeniowej przez organizatora. W rozliczeniu za miesiąc listopad 2020 roku w kolumnie o nazwie „Łączna kwota dopłaty w danym miesiącu” na linii nr 1, kwota deficytu różniła się od kwoty deficytu w rozliczeniu końcowym – kolumna „Rozliczenie deficytu – wartości osiągnięte”. Kontrolowany wyjaśnił, że „w kolumnie „Łączna kwota dopłaty w danym miesiącu”, wykazywana jest przez operatora kwota deficytu z uwzględnieniem maksymalnej stawki rekompensaty wynikającej z zapisów umowy”.<sup>8</sup> Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową. Zgodnie z wyjaśnieniem kontrolowanego, wpływy z dotacji księgowane były na rachunku budżetu Powiatu nr 130 w dziale 600 rozdziale 6004 § 2170. Natomiast środki wydatkowane były z konta nr 130 dział 600 rozdział 6004 § 4300 (zakup usług pozostałych). Na przykładzie miesiąca listopada 2020 roku, stwierdzono, że środki z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęły na rachunek powiatu<sup>9</sup> 18 grudnia 2020 roku, w kwocie 17 248,20 zł. Wydatkowanie środków na opłacenie noty rozliczeniowo-obciążeniowej nr N/4/12/2020 z dnia 16 grudnia 2020 roku za miesiąc listopad nastąpiło z konta powiatu w kwocie 115 990,73 zł., dnia 29 grudnia 2020 roku<sup>10</sup>. Na powyższą kwotę składa się zapłata za 3 noty obciążeniowe: N/4/12/2020 – 19.260,49 zł., N/3/12/2020 – 30.083,00 zł., N/2/12/2020 – 66.647,24 zł.) jednocześnie zgodnie z opisem noty obciążeniowej nr N/4/12/2020 na kwotę 19.260,49 zł., składają się: 17.248,20 zł. – dopłata z Funduszu oraz 2.012,29 zł. – środki własne organizatora. Mając na uwadze powyższe, stwierdzono, że powiat dokonał płatności w terminie określonym na nocie rozliczeniowo - obciążeniowej<sup>11</sup> oraz wydatkował przekazane środki na zadanie objęte dofinansowaniem z uwzględnieniem środków własnych wysokości nie mniejszej niż 10 %. Zgodnie z § 17 ust. 5 umowy, operator zobowiązany jest przyjąć kwotę deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej zgodnie z definicją legalną deficytu określoną w art. 2 ust. 2 ustawy o Funduszu. Natomiast w rozliczeniach miesięcznych nie odniesiono się do problematyki rozsądnego zysku. Kontrolowany wyjaśnił, że „organizator nie przekazywał operatorowi rozsądnego zysku”.<sup>12</sup>

W kontrolowanym okresie, organizator publicznego transportu zbiorowego nie dokonywał zwrotów dopłaty ani zwrotów odsetek od oprocentowania rachunku. Przekazane dopłaty zostały wydatkowane na linie komunikacyjne objętą umową o dopłatę oraz umową o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego.<sup>13</sup> Rozliczenie końcowe wraz z załącznikami zostało złożone do tegoż organu w terminie przewidzianym umową o dopłatę. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w rozliczeniu końcowym a zastaną dokumentacją.

<sup>8</sup> Arkusz ustaleń kontroli str. nr 7.

<sup>9</sup> Zestawienie analityczne obrotów z programu księgowego QWANT dla konta 130-600-60004-2170

<sup>10</sup> Zestawienie analityczne obrotów z programu księgowego QWANT dla konta 130-600-60004-4300

<sup>11</sup> Termin płatności noty rozliczeniowo obciążeniowej N/4/12/2020 - 30.12.2020 r.

<sup>12</sup> Arkusz ustaleń kontroli str. 7.

<sup>13</sup> Dowody: Noty rozliczeniowo obciążeniowe wystawione przez PKS Ostrowiec Św.

Dopłaty zostały rozliczone z uwzględnieniem środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 10 % na każdej linii komunikacyjnej, jednocześnie zapewniając udział środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na poziomie nie wyższym niż obowiązujący w kontrolowanym okresie tj. w okresie od 5 listopada do 31 grudnia 2020 r., wysokości 3 zł do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej.

Organizator zawarł w umowie z operatorem zapis dopuszczający możliwość przeprowadzenia kontroli realizacji umowy w szczególności w zakresie terminowości wykonania umowy oraz prawidłowości wyliczenia deficytu i ceny usługi.<sup>14</sup> Kontrolowany wyjaśnił, że „nie przeprowadził żadnej kontroli u operatora”. Powiat przedłożył do kontroli karty drogowe dotyczące wybranego okresu. Z analizy przedłożonej dokumentacji wynika, że operator publicznego transportu zbiorowego wykonywał przewozy zgodnie z rozkładem jazdy. Z uwagi na kontynuację linii komunikacyjnych w bieżącym roku zespół kontrolerów podczas terenowych czynności kontrolnych zweryfikował obecność oraz treść rozkładu jazdy na dworcu autobusowym w Lipsku oraz na przystanku „Dąbrowa-02”. Zdjęcia z wykonanych czynności zostały dołączone do akt kontroli. Na dworcu w Lipsku stwierdzono obecność rozkładu jazdy na stanowisku nr 3, z informacją o godzinach odjazdów dla łącznie 10 linii komunikacyjnych obsługiwanych przez operatora PKS w Ostrowcu Św. S.A.<sup>15</sup> Rozkład jazdy umieszczony został w sposób widoczny i czytelny, jednak nie zawierał niezbędnych elementów określonych w Rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r., poz. 202) – dalej „rozporządzenie”. Na przystanku „Dąbrowa-02” stwierdzono obecność rozkładu jazdy operatora PKS w Ostrowcu Św. S.A. dotyczący linii komunikacyjnej w kierunku Lipska<sup>16</sup>. Rozkład nie zawierał niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu, w szczególności stwierdzono rażący brak podstawowych informacji takich jak nazwa linii komunikacyjnej, przebiegu czy informacja o przystankach pośrednich. Z uwagi na datę ważności rozkładu (obowiązywał w okresie objętym kontrolą) porównano również zgodność godzin odjazdów wskazanych w rozkładzie umieszczonym na przystanku z godzinami w rozkładzie jazdy zatwierdzonym przez organizatora. Na podstawie powyższej analizy stwierdzono niezgodność godzin odjazdów pomiędzy rozkładami. Nie stwierdzono również obecności na stronie internetowej operatora opublikowanego regulaminu przewozowego ani cennika, co jest niezgodne z § 11 ust.6. umowy z operatorem. Do rozliczenia końcowego załączono protokół, z dnia 18 stycznia 2021 r., potwierdzający wykonanie usługi w dniach 5 listopada – 31 grudnia 2020 r., z którego wynika, że „usługa została wykonana należyście, z zachowaniem umownych terminów. Operator rzetelnie udokumentował wykazywany deficyt dla pojedynczej linii autobusowej, przedkładając comiesięczne rozliczenia wraz z zestawieniem poniesionych kosztów, przychodów oraz potwierdzeniem w formie obrotów i sald”.<sup>17</sup>

W okresie objętym kontrolą nie wpłynęły do organizatora publicznego transportu zbiorowego pisemne skargi ani uwagi na funkcjonowanie linii komunikacyjnych objętych dopłatą z funduszu rozwoju przewozów autobusowych.<sup>18</sup>

## II. Ocena kontrolowanej działalności

---

<sup>14</sup> § 29 umowy nr 55/2020 z dnia 23 listopada 2020 r.

<sup>15</sup> Rozkład ważny od 22.05.2021 r.

<sup>16</sup> Rozkład ważny od 1.07.2020 r.

<sup>17</sup> Dowód: Protokół wykonania usługi w dniach 05.11 – 31.12.2020 r., z dnia 18.02.2021 r.

<sup>18</sup> Arkusz ustaleń kontroli str. 8.

Wojewoda Mazowiecki pozytywnie ocenia realizację zadania organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych, pomimo uchybienia. Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe rozliczenie dopłat oraz realizacja zadania zgodnie z ustawą z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym.

**Organ kontroli pozytywnie ocenia:**

1. uzyskanie zgody organu stanowiącego na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
2. określenie wysokości dopłaty z Funduszu oraz wysokości środków własnych zgodnie z ustawą o Funduszu, tj. z zachowaniem 10% udziału własnego oraz kwoty dopłaty, nieprzekraczającej aktualnie obowiązującej stawki dopłaty do jednego wozokilometra;
3. realizację zadania zgodnie z przepisami ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
4. bieżącą weryfikację realizacji zadania oraz wyniku finansowego operatora – deficytu na podstawie dokumentów;
5. prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej;
6. terminowość i rzetelność w realizacji zadania.

**Podczas kontroli stwierdzono następujące uchybienie:**

1. niezapewnienie wystarczającego nadzoru nad realizacją zadania, w szczególności nieprzeprowadzenie kontroli u operatora publicznego transportu zbiorowego, weryfikującej zgodność stanu faktycznego z przedkładanymi dokumentami.

**III. Wnioski i zalecenia pokontrolne**

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 sierpnia 2021 roku został przekazany kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 26 sierpnia 2021 roku.<sup>19</sup> Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługującym, zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy 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 o kontroli w administracji rządowej, zaleca się w celu usunięcia stwierdzonego uchybienia oraz usprawnienia funkcjonowania jednostki, realizację następujących działań:

1. zapewnienie nadzoru nad realizacją umowy w zakresie publicznego transportu zbiorowego poprzez wdrożenie kontroli zewnętrznej przeprowadzonej u operatora;
2. doraźne skontrolowanie rozkładów jazdy zamieszczonych przez operatora na przystankach komunikacyjnych.

---

<sup>19</sup> Zwrotne potwierdzenie odbioru nr 4356655 z dnia 20 sierpnia 2021 r.

#### **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 publicznej, od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska  
Dyrektor Wydziału Infrastruktury  
*/podpisano elektronicznie/*