



WOJEWODA MAZOWIECKI

WI-III.431.12.2021

Warszawa, 27 maja 2022 r.

**Pan
Włodzimierz Górlicki
Starosta Szydłowiecki
Pl. M. Konopnickiej 7
26-500 Szydłowiec**

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 23 lipca - 31 października 2021 r., kontrolę w Powiecie Szydłowieckim (dalej Powiat lub Organizator). Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2020 r. 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 o publicznym transporcie zbiorowym¹.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 maja 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

I. Organizacja realizacji zadania

W kontrolowanej jednostce, w okresie objętym kontrolą, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Szydłowcu (dalej regulamin), przyjęty uchwałą Nr 22/64/2019 Zarządu Powiatu w Szydłowcu, z dnia 29 listopada 2019 r., w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Szydłowcu. Zgodnie z § 18 pkt 4 regulaminu, realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez Wydział Komunikacji i Transportu (KT), który realizował zadania publicznego transportu zbiorowego w zakresie:

- przeprowadzania postępowań w sprawie wyboru operatora publicznego transportu zbiorowego, zawieranie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
- rozpatrywania wniosków o udzielenie rekompensaty z tytułu utraconych przychodów lub poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem przez operatora usług o charakterze użyteczności publicznej;
- przeprowadzenie kontroli dokumentów i działalności związanej z wykonywaniem publicznego transportu zbiorowego.

(Akta kontroli: str. 982-992)

II. Proces objęcia dopłatą oraz realizacja zadania.

W ramach ogłoszonego naboru wniosków o objęcie w 2020 r., dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Powiat występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego, złożył do Wojewody Mazowieckiego wniosek o objęcie dopłatą w roku budżetowym 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 29 listopada 2019 r., tj., w terminie składania wniosków. Z powodu problemów

¹ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 2475, ze zm.)

technicznych z platformą ePUAP, wniosek został przesłany drogą mailową na adres: info@mazowieckie.pl. Decyzją tutejszego organu wniosek został przyjęty do dalszego procedowania. Powiat został wezwany pismem znak: WI-III.805.1.81.2019.PO, do uzupełnienia wniosku. W związku z prośbą Powiatu o przedłużenie wyznaczonego w wezwaniu terminu, uzupełniony wniosek wpłynął dnia 23 grudnia 2019 r.

(Akta kontroli: str. 715-763)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki w dniu 10 stycznia 2020 r., zawarł z Powiatem umowę o dopłatę nr 805.1.81.2019 (dalej umowa z Wojewodą) 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. Warunki realizacji zadań na 4 nowoutworzonych liniach komunikacyjnych w 2020 r., przedstawiono w tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej	Częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (wzkm)
1430 100 U	26,5	1016	26924
1430 200 U	24,6	1524	37490,4
1430 300 U	26,9	2543	68402,2
1430 400 U	20	2032	40640
Ogółem	98	7115	173456,6

(Akta kontroli: str. 739-763)

Na mocy niniejszej umowy, organizator publicznego transportu zbiorowego uzyskał możliwość wnioskowania o dofinansowanie w ramach środków Funduszu w wysokości nieprzekraczającej **173 456,60 zł.**, na realizację w 2020 r., zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. W związku z wprowadzeniem stanu epidemii COVID-19 oraz nowelizacją ustawy o Funduszu, zmieniającą maksymalną stawkę dopłaty z 1 zł na 3 zł dopłaty do jednego wozokilometra, Powiat Szydłowiecki w dniu 30 czerwca 2020 r., złożył do Wojewody Mazowieckiego korektę do wniosku o objęcie dopłatą w 2020 r., uzupełnioną 17 lipca, 24 lipca, 18 sierpnia 2020 r. Wojewoda Mazowiecki na podstawie korekty wniosku o objęcie dopłatą, zawarł z Powiatem

Aneks nr 1/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 r., zmieniając maksymalną kwotę dopłaty w 2020 r., na **520 369,80 zł**.

(Akta kontroli: str. 845-857, 926-942)

Zadanie realizowane było na podstawie uchwały Rady Powiatu w Szydłowcu w sprawie organizacji publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Szydłowieckiego². Linie zostały uruchomione w granicach właściwości Powiatu Szydłowieckiego. Organizator zawarł cztery umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze powiatu szydłowieckiego:

- umowa nr KT.273.1.2020 z przedsiębiorcą „Tadex” Tadeusz Szcześniak, na linię komunikacyjną nr 1430 200U „Ciechostowice – Łazy – skrz. Szydłowiec d.a. ul. Kościuszki – Szydłówek – Śmiłów – Gąsawy Plebańskie”, zawarta na okres od 13 stycznia 2020 r., do 31 grudnia 2020 r.³;
- umowa nr KT.273.2.2020 z przedsiębiorcą „Przewóz Osób Michał Tomkowski”, na linię komunikacyjną nr 1430 300U „Mirówek – Mirów – Rogów – Bieszków Dolny – Bieszków Górny – Gąsawy Rządowe Niwy – Gąsawy Rządowe – Sadek – Szydłowiec”, zawarta na okres od 2 marca 2020 r., do 31 grudnia 2020 r.⁴;
- umowa nr KT.273.5.2020 z przedsiębiorcą „Filipek” Dariusz Filipowicz, na linię komunikacyjną nr 1430 100U „Wałsnów – Ciepła – Łaziska – Chronów Kolonia Górna – Guzów – Orońsko – Szydłowiec”, zawarta na okres od 12 października 2020 r., do 31 grudnia 2020 r.⁵;
- umowa nr KT.273.6.2020 z przedsiębiorcą „Filipek” Dariusz Filipowicz, na linię komunikacyjną nr 1430 400U „Szydłowiec – Chlewiska – Huta – Antoniów – Borki”, zawarta na okres od 31 sierpnia 2020 r., do 31 grudnia 2020 r.⁶.

Umowy zostały zawarte w trybie art. 22 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (w tzw. trybie zakłóceniovym). W związku z nowelizacją ustawy o Funduszu, Powiat zawarł z operatorami, w dniu 28 sierpnia 2020 r., dwa aneksy do umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego (do umowy: KT.273.1.2020 oraz KT.273.2.2020) z mocą obowiązywania od 1 kwietnia 2020 r. Organizator publicznego

² Uchwała nr XII/95/2019 Rady Powiatu w Szydłowcu, z dnia 30 grudnia 2019 r.

³ Umowa nr KT.273.1.2020 zawarta w dniu 10 stycznia 2020 r.

⁴ Umowa nr KT.273.2.2020 zawarta w dniu 27 lutego 2020 r.

⁵ Umowa nr KT.273.5.2020 zawarta w dniu 8 października 2020 r.

⁶ Umowa nr KT.273.5.2020 zawarta w dniu 27 sierpnia 2020 r.

transportu zbiorowego wystawił operatorom cztery zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, na linie ujęte we wniosku.

(Akta kontroli: str. 37-40, 41-134)

Przedłożone do kontroli umowy nie zawierały wszystkich obligatoryjnych zapisów wynikających z art. 25 ust. 3 pkt 1 - 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Przesłanki wynikające z pkt. 19 zostały określone w sposób nieostry. Kontrolowany wyjaśnił, że *„organizator nie przewidywał zakupu nowych środków transportu z uwagi krótki okres obowiązywania umowy (1 rok). Operator przedstawił przy podpisaniu umowy, wykaz posiadanych pojazdów”*.

(Akta kontroli: str. 982-992)

Przekazane dopłaty zostały wydatkowane na linie komunikacyjne objęte umową o dopłatę oraz umowami o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego. Powiat dokonała rozliczenia końcowego zadania oraz dopłaty zgodnie z § 6 ust. 1 umowy z Wojewodą, składając 21 stycznia 2021 r., rozliczenie na obowiązującym wzorze. Rozliczenie zostało złożone bez obligatoryjnych załączników, tym samym nie spełniono zapisów wynikających z § 6 ust. 2 umowy z Wojewodą. Tutejszy organ pismem znak WI-III.805.1.81.2019.PO z 30 marca 2021 r., wezwał Organizatora do złożenia wyjaśnień oraz uzupełnienia brakującej dokumentacji. Wyjaśnienia oraz uzupełnione o obligatoryjne załączniki rozliczenie końcowe wpłynęło w wyznaczonym terminie. Zgodnie z wyjaśnieniami Organizatora *„w związku z problemami z platformą e-puap został wysłany wniosek o rozliczenie końcowe zadania bez załączników ale z zachowaniem terminu 21 dni od zakończenia roku budżetowego, którego dotyczyła dopłata”*.

(Akta kontroli: str. 943-966)

Zweryfikowano prawidłowość danych wykazanych przez Powiat w rozliczeniu końcowym zadania. Stwierdzono, że w przypadku linii komunikacyjnych 1430 200U i 1430 300U wprowadzono nieprawidłowe wartości środków wnioskowanych wypłaconych przez Wojewodę oraz planowanych wielkości pracy eksploatacyjnej. Tutejszy organ pismem znak: WI-III.805.1.81.2019.PO z 17 czerwca 2021 r., wezwał Powiat do złożenia wyjaśnień. Korekta rozliczenia końcowego wpłynęła po terminie wyznaczonym w wezwaniu, tj. 27 lipca 2021 r., tj. w czasie trwania czynności kontrolnych.

(Akta kontroli: str. 967-977)

Zgodnie z § 11 ust. 2 umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, Organizator jest uprawniony do prowadzenia kontroli realizacji umowy oraz wykonywanych przez operatora usług będących przedmiotem umowy. W toku kontroli ustalono, że pomimo zapisu w umowie Organizator nie dokonywał kontroli u operatorów publicznego transportu zbiorowego. Kontrolowany wyjaśnił, że *„nie przeprowadził kontroli u operatorów”*. Z analizy przedłożonej dokumentacji (Protokoły potwierdzające wykonanie usługi) wynika, że *„usługa została wykonana zgodnie z postanowieniami umowy. Operator udokumentował wykazywany deficyt dla pojedynczej linii autobusowej (części), przedkładając comiesięczne rozliczenia wraz z zestawieniem poniesionych kosztów, przychodów. Usługa została wykonana należycie, z zachowaniem umownych terminów. Operator wystawił noty rozliczeniowe stanowiącą równowartość osiągniętego deficytu”*.

(Akta kontroli: str. 978-992)

Z uwagi na kontynuację linii komunikacyjnej w bieżącym roku zespół kontrolerów podczas terenowych czynności kontrolnych zweryfikował obecność rozkładu jazdy na przystanku „Szydłowiec, ul. Kościuszki 213 - Dworzec autobusowy/01”. Zdjęcia z wykonanych czynności zostały dołączone do akt kontroli. W trakcie oględzin stwierdzono obecność rozkładów jazdy na peronach autobusowych dla linii komunikacyjnych nr: 1430 200U, 1430 300U oraz 1430 400U. Nie zaobserwowano rozkładu jazdy dla linii nr 1430 100U. Rozkłady zostały umieszczone w sposób widoczny i czytelny jednak nie zawierały wszystkich niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.⁷ W szczególności stwierdzono rażący brak podstawowych informacji takich jak nazwa operatora (dotyczy rozkładu jazdy dla linii nr 1430 200U), jego siedziby i adresu (dotyczy rozkładów jazdy dla linii 1430 200U, 1430 400U, 1430 300U), trasy przejazdu z uwzględnieniem odległości w kilometrach pomiędzy przystankami komunikacyjnymi oraz oznaczenia linii komunikacyjnej, na której ma być wykonywany przewóz osób o charakterze użyteczności publicznej (dotyczy rozkładów jazdy wszystkich linii objętych dopłatą).

(Akta kontroli: str. 23-29)

W okresie objętym kontrolą nie wpłynęły do organizatora publicznego transportu zbiorowego pisemne skargi na funkcjonowanie linii komunikacyjnej objętej dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych. Zgodnie z wyjaśnieniami *„telefoniczne skargi i uwagi były weryfikowane i wyjaśniane na bieżąco”*.

⁷ Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r., poz. 202).

III. Wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych

We wniosku o objęcie dopłatą określono cenę usługi stanowiącą deficyt linii komunikacyjnych w odniesieniu do jednego wozokilometra jako różnicę pomiędzy kosztami a przychodami na danej linii komunikacyjnej. Cenę usługi oraz przewidywany deficyt dla poszczególnych linii komunikacyjnych przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Cena usługi	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej	Planowany deficyt
1430 100 U	1,50 zł	26924	40 386,00 zł
1430 200 U	1,70 zł	37490,4	63 733,68 zł
1430 300 U	1,20 zł	68402,2	82 082,64 zł
1430 400 U	1,20 zł	40640	48 768,00 zł
Ogółem		173456,6	234 970,32 zł

(Akta kontroli: str. 715-763)

Podane wartości obowiązywały w I kwartale 2020 r.

W związku z nowelizacją ustawy o Funduszu, Powiat złożył korektę wniosku o objęcie dopłatą, w której cena usługi w pozostałym okresie realizacji zadania została wskazana na poziomie 3,33 zł (na wszystkich liniach komunikacyjnych). Całkowity przewidywany deficyt został określony w wysokości **577 610,48 zł**.

(Akta kontroli: str. 798-844)

Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy z Wojewodą, zadania realizowane będą zgodnie z warunkami określonymi we wniosku oraz korekcie wniosku – na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach określonych w załączniku nr 1 do umowy. Dopłatę do ceny usługi ustalono w kwocie nie wyższej niż: 1,00 zł do jednego wozokilometra (I Kw. 2020 r.) oraz nie wyższej niż 3,00 zł do jednego wozokilometra. (II, III, IV Kw. 2020 r.). Maksymalna łączna kwota dopłaty została określona na poziomie **520 369,80 zł**. Dane w zakresie obliczenia planowanej dopłaty dla linii komunikacyjnych określonych we wniosku o objęcie dopłatą oraz w korekcie do wniosku o objęcie dopłatą, przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Okres objęty dopłatą	Maksymalna kwota dopłaty do jednego wozokilometra	Planowana kwota dopłaty (zł)
1430 100 U	I KW	1,00 zł	20 034,00 zł

	II, III, IV KW	3,00 zł	60 738,00 zł
1430 200 U	I KW	1,00 zł	27 896,40 zł
	II, III, IV KW	3,00 zł	84 574,80 zł
1430 300 U	I KW	1,00 zł	50 897,70 zł
	II, III, IV KW	3,00 zł	154 308,90 zł
1430 400 U	I KW	1,00 zł	30 240,00 zł
	II, III, IV KW	3,00 zł	91 680,00 zł
Ogółem			520 369,80 zł

(Akta kontroli: str. 832-844)

W 2020 r., Organizator złożył do Wojewody Mazowieckiego 11 wniosków o dopłatę, począwszy od stycznia, kolejno za każdy miesiąc oraz 4 wnioski o wyrównanie do nowej stawki, w terminach przewidzianych umową z Wojewodą. Powiat nie złożył wniosku o dopłatę za miesiąc grudzień. Łączna kwota przekazanego dofinansowania w 2020 r., wyniosła **165 718,91 zł**. W toku kontroli ustalono, że środki dopłaty zostały ujęte w planie finansowym w rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*. Dane w zakresie otrzymanych miesięcznych dopłat oraz dopłat wyrównujących do nowej stawki przedstawiono w poniższej tabeli.

Opis	Data wpływu na rachunek jednostki	Kwota dopłaty
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. za I/2020r.	18.02.2020	2 214,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. za II/2020r.	17.03.2020	2 952,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. za III/2020	22.04.2020	8 519,60 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c IV/20	20.05.2020	7 618,80 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c V/20	18.06.2020	6 218,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c VI/2020	24.07.2020	6 528,90 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c VII/20	19.08.2020	5 252,97 zł

dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c IV/20 - WYRÓWNANIE	16.09.2020	6 858,60 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c V/20 - WYRÓWNANIE	16.09.2020	6 532,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c VI/20 - WYRÓWNANIE	16.09.2020	9 927,20 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c VII/20 - WYRÓWNANIE	16.09.2020	7 111,14 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c VIII/20	17.09.2020	16 487,10 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c IX/20	20.10.2020	20 339,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c X/20	20.11.2020	29 983,60 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności pub. m-c XI/20	18.12.2020	29 176,00 zł
Ogółem		165 718,91 zł

(Akta kontroli: str. 135-151)

Otrzymane w 2020 r., środki finansowe w wysokości **165 718,91 zł.**, wykorzystano w kwocie **148 545,81 zł.**, tj. w **89,64%**. Kwota niewykorzystanej dopłaty w wysokości **17 173,10 zł.**, została zwrócona przez Powiat na rachunek bankowy MUW w 7 transzach. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Opis	Data wpływu na rachunek MUW	Kwota zwrotu
zwrot dopłaty za mies. marzec 2020, linia 1430 300U	18.05.2020	619,80 zł
zwrot dopłaty za mies. kwiecień 2020, linia 1430 300U	19.06.2020	1 089,90 zł
zwrot dopłaty za mies. październik 2020, linia 1430 100U	31.12.2020	1 590,00 zł
zwrot dopłaty za mies. wrzesień 2020, linia 1430 400U	31.12.2020	2 640,00 zł

zwrot dopłaty za mies. listopad 2020, linia 1430 100U	31.12.2020	4 770,00 zł
zwrot dopłaty za mies. czerwiec, lipiec 2020, linia 1430 200U	20.01.2021	5 267,39 zł
	14.07.2021	1 196,01 zł ⁸
Ogółem		17 173,10 zł

(Akta kontroli: str. 150)

W związku z przekroczeniem terminu zwrotu dopłaty określonym w umowie z Wojewodą, Powiat dokonał w dniu 19 lipca 2021 r., zwrotu odsetek na konto MUW, w kwocie **46,00 zł**.⁹

Miesięczne wnioski o dopłatę utworzone zostały na podstawie planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej oraz kosztu jednego wozokilometra wynikającego z zapisu umowy. Zgodnie z § 14 pkt 12 umowy o świadczenie usług, operator zobowiązany jest dostarczyć nie później niż do piątego roboczego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego, wniosek o rekompensatę finansową, sporządzony wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do umowy, wraz z dokumentami potwierdzającymi wysokość poniesionych kosztów. Operator będzie wystawiał notę obciążeniową za wykonany przebieg autobusów związany z realizacją przewozów objętych umową, która będzie przedkładana razem z wnioskiem o rekompensatę. Wartość rekompensaty finansowej nie może przekroczyć kwot określonych w umowie (§ 14 pkt 7). Organizator weryfikuje złożony przez operatora wniosek i dokumenty, a w przypadku pozytywnej weryfikacji przekazuje zatwierdzoną rekompensatę finansową za dany okres rozliczeniowy w ciągu 30 dni o zatwierdzenia wniosku. W umowach z operatorami określono sposób wyliczania wartości rekompensaty finansowej, w której uwzględniono wartość rozsądnego zysku. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „deficyt wskazany we wniosku o rekompensatę nie zawierał rozsądnego zysku”. Weryfikacji poddano przedłożoną przez Powiat dokumentację finansowo-księgową, tj. noty obciążeniowe, ewidencję księgową, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty. W wyniku analizy ustalono, że kwoty rekompensat przekazywanych operatorom nie uwzględniały rozsądnego zysku.

(Akta kontroli: str. 135-417)

Na mocy umów zawartych przez operatorów z Powiatem zobowiązali się oni m.in., do świadczenia usług przewozowych we wszystkich dniach roboczych obejmujących okres ich obowiązywania zgodnie z opracowanymi i zatwierdzonymi przez Organizatora rozkładami jazdy. W toku czynności kontrolnych Organizator został wezwany do przedłożenia

⁸ WB nr 83/2021/0002 z 14 lipca 2021 r.

⁹ WB nr 86/2021/0005 z 19 lipca 2021 r.,

dokumentów potwierdzających realizację zadania¹⁰. Kontrolowany przedłożył karty drogowe dla dwóch linii objętych dopłatą (linia 1430 100U oraz 1430 400U), harmonogramy pracy kierowcy (linia 1430 300U) oraz ewidencję czasu pracy kierowcy (linia 1430 200U).

(Akta kontroli: str. 480-714)

Z przedstawionej przez Powiat dokumentacji nie jest możliwe ustalenie rzeczywistej wielkości pracy eksploatacyjnej dla każdej linii komunikacyjnej. Mając na uwadze powyższe, analizie poddano określone w rozliczeniu końcowym zadania dane dotyczące planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej z faktycznie zrealizowanymi wozokilometrami wynikającymi z comiesięcznych sprawozdań z wykonania umowy w zakresie przewozów w transporcie drogowym składanych przez operatorów. Szczegółowe dane w tym zakresie wykazano w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach	Zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach	Różnica
1430 100 U	5300	3180	- 2120
1430 200 U	33499,2	33499,2	0
1430 300 U	36889,57	37077,6	188,03
1430 400 U	6800	5920	- 880
Ogółem	82488,77	79676,8	- 2811,97

(Akta kontroli: str. 209-417, 943-977)

W związku z wystąpieniem różnic pomiędzy planowanymi wielkościami pracy eksploatacyjnej a zrealizowanymi wozokilometrami wynikającymi z protokołów miesięcznych, Organizator razem z rozliczeniem końcowym zadania złożył wyjaśnienia, z których wynika że „zrealizowano kilometrą był mniejszy niż przewidziano”. W przypadku linii komunikacyjnej 1430 300U w miesiącu lutym i marcu, zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej wynikająca z dokumentów składanych przez operatora jest niższa od wartości planowanej, natomiast w lipcu 2020 r., operator zrealizował zgodnie z Umową¹¹ 3755,9 wzk, a w rozliczeniu końcowym przedstawiono wartość – 1858,17 wzk., co odbiega od przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych.

(Akta kontroli: str. 209-417)

Powiat wydatkował na realizację zadania łączną kwotę **178 843,96 zł.**, w tym:

¹⁰ Pismo znak WI-III.431.12.2021.PS, z 28 października 2021 r.

¹¹ sprawozdanie z realizacji Umowy oraz oświadczenie.

- ze środków dopłaty – **148 545,81 zł.**,
- ze środków własnych – **30 298,16 zł.**,

które zaklasyfikowano w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹².

Organizator sfinansował z własnych środków część deficytu (ceny usługi) linii komunikacyjnej, która wyniosła nie mniej niż 10 %, wypełniając warunek uzyskania dopłaty - art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu oraz zobowiązanie określone w § 3 ust. 3 umowy o dopłatę. Dane w tym zakresie, które uwzględniają maksymalne kwoty należnej dopłaty do zadania przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Koszt zadania	Wkład własny organizatora	Procentowy udział środków własnych
1430 100 U	10 621,20 zł	1 081,20 zł	10,18%
1430 200 U	63 608,23 zł	17 557,03 zł	27,60%
1430 300 U	84 841,73 zł	9 647,13 zł	11,37%
1430 400 U	19 772,80 zł	2 012,80 zł	10,18%
Ogółem	178 843,96 zł	30 298,16 zł	

(Akta kontroli: 151-208, 943-977)

Ustalania w zakresie wykorzystania dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych udzielonej na realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej, tj. dokumentów księgowych oraz wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty. Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych i wydatkowanych środków dopłaty. Ewidencja dochodów i wydatków prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Ustalono co następuje:

1. noty obciążeniowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹³, tj. zawierały opis dotyczący ujęcia dowodu w ewidencji księgowej, sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz dekretacji, jak również zatwierdzenia do wypłaty przez kierownika jednostki oraz zaklasyfikowania

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.)

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.)

zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,

- opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
2. nie wystąpiły przypadki przeznaczenia dopłaty na inne cele niż określone w umowie o dopłatę
 3. wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli: str. 135-208)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań:

Poddano analizie oraz weryfikacji dane wskazane w miesięcznych wnioskach o dopłatę, w korekcie do wniosku o objęcie dopłatą w 2020 r., oraz w rozliczeniu końcowym zadania. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy wartościami podanymi we wnioskach miesięcznych, w korekcie wniosku o objęcie dopłatą (w związku ze zmianą stawki) a odpowiadającymi im wartościami ujętymi w rozliczeniu. Ustalono, że kwota dopłaty wynikająca z wniosku za miesiąc marzec dla linii 1430 300U wynosi **5 272,4 zł.**, natomiast w rozliczeniu końcowym błędnie wskazano kwotę **6 326,88 zł.**

Rozliczenie końcowe zadania zostało złożone z błędami oraz bez obligatoryjnych załączników. Powiat został dwukrotnie wezwany do złożenia wyjaśnień oraz skorygowania przedłożonego rozliczenia. Pierwsza korekta została złożona w terminie wskazanym w wezwaniu. Druga korekta rozliczenia końcowego, została złożona w czasie trwania czynności kontrolnych, w związku z czym nie dotrzymano terminu określonego w drugim wezwaniu do złożenia wyjaśnień.

Mając na uwadze ustalenia niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego stwierdzono:

1. nieprawidłowość polegającą na niewskazaniu w sposób wystarczający w umowie zawartej pomiędzy operatorem a organizatorem, informacji wynikających z art. 25 ust. 3 pkt 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
2. uchybienie polegające na podaniu do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających wymagań 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);

3. uchybienie polegające na niezapewnieniu wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy, poprzez brak kontroli realizacji umowy;
4. nieprawidłowość polegająca na zwrocie dopłaty w kwocie **1 1196,01 zł**, po terminie określonym w umowie z Wojewodą.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na realizację zadania własnego organizatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zostało ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. zawierania umów o świadczenie usług w publicznym transporcie zbiorowym zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
2. dostosowania rozkładów jazdy do wymagań 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);
3. zwiększenia nadzoru nad realizacją zadania przez operatora;
4. rzetelnego i terminowego dokonywania rozliczeń;
5. bezwzględnego dokonywania zwrotów niewykorzystanej części dofinansowania, nie później niż w terminie przewidzianym umową o dopłatę.

Ponadto wskazuję na możliwość usprawnienia realizacji zadania poprzez wprowadzenie w umowie z operatorem przejrzystych zasad ustalenia wysokości rekompensaty (w tym określenie katalogu kosztów kwalifikowanych) oraz uzupełnienie wzorów załączników do zawieranych umów (wniosków o rekompensatę) o informację wskazującą na zatwierdzenie wniosku do danej wysokości wraz z podaniem przyczyn nieuwzględnienia wniosku w całości jeśli taka sytuacja zaistnieje.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Starostę na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska

Dyrektor Wydziału Infrastruktury

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym
weryfikowanym ważnym kwalifikowanym certyfikatem/