



WOJEWODA MAZOWIECKI

WI-III.431.7.2022

Warszawa, 13 marca 2023 r.

**Pan
Sylwester Ziemkiewicz
Starosta Płocki
ul. Bielska 59
09-400 Płock**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹, w związku z art. 18 ust. 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej², kontrolerzy: Piotr Oszako – starszy inspektor wojewódzki, Michał Mandziak – administrator, w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) oraz Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 26 kwietnia do 27 maja 2022 r., kontrolę problemową w Powiecie Płockim (dalej Powiat lub Organizator)³ z siedzibą Starostwa w Płocku pod adresem ul. Bielska 59, (09-400) Płock.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r., do zakończenia czynności kontrolnych.

Zakres kontroli obejmował realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 12 grudnia 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r., o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.) - dalej *ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

² Ustawa z dnia 16 maja 2019 r., o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 2464) – dalej *ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych*.

³ W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Płockiego pełnił Mariusz Bieniek – Uchwała Nr 2/1/2018 Rady Powiatu w Płocku z 21 listopada 2018 r., w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Płockiego; oraz od 22 września 2021 r., funkcję Starosty Płockiego pełni Sylwester Ziemkiewicz – Uchwała nr 258/XXVIII/2021 Rady Powiatu w Płocku z 22 września 2021 r.

I. Organizacja realizacji zadania.

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy (dalej: Fundusz), pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego (Organizatora), dotyczących zapewnienia funkcjonowania transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z art. 6. ust. 1 powyższej ustawy, środki Funduszu przeznacza się na dofinansowanie realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (dalej dopłata). Ww. ustawa przewiduje udzielenie dopłaty do jednego wozokilometra na reaktywowanych i nowo uruchomionych liniach komunikacyjnych.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Płocku określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr 917/2018 Zarządu Powiatu w Płocku z dnia 30 marca 2018 r., w *sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Płocku*⁴ (dalej Regulamin).

Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez:

- Wydział Komunikacji w zakresie wykonywania zadań organizatora publicznego transportu drogowego tj.:
 - współpracy z operatorami publicznego transportu zbiorowego oraz samorządami, dotycząca spraw związanych z Funduszem rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
- Wydział Finansowy w zakresie jn.:
 - prowadzenia obsługi finansowo księgowej dochodów i wydatków budżetu Powiatu oraz Starostwa,
 - sprawdzania wydatków Starostwa oraz Powiatu w części dotyczącej zadań realizowanych przez Starostwo pod względem formalnym i rachunkowych,
 - klasyfikowania dochodów i wydatków budżetu Powiatu oraz ich ewidencja,
 - opracowywania informacji oraz zbiorczych sprawozdań finansowych w okresach kwartalnych, półrocznych i rocznych z wykonania budżetu Powiatu.

(Akta kontroli TOM II str.: 6 - 12)

⁴ Zmiany do Regulaminu wprowadzono uchwałami Zarządu Powiatu w Płocku o nr: 300/2019 z 27 listopada 2019 r., 337/2019 z 17 grudnia 2017 r., 498/2020 z 24 czerwca 2020 r., 603/2020 z 6 października 2020 r.

Rada Powiatu w Płocku wyraziła zgodę na zawarcie umowy z operatorem o świadczenie usług na linii komunikacyjnej w zakresie publicznego transportu zbiorowego⁵ zgodnie z wymogiem określonym w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu.

Powiat w ramach realizacji zadań w zakresie publicznego transportu zbiorowego zawarł porozumienia w sprawie powierzenia zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich z:

- Gminą Miasto Płock, z siedzibą przy pl. Stary Rynek 1, 09-400 Płock, - nr 2/WPT/P/133/2019 z 24 września 2019 r., w ramach którego Powiat Płocki przyjął realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich na linii autobusowej nr 207 w relacji Płock/Góry-Płock-Słubice/Grzybów,
- Gminą Miasto Płock, z siedzibą przy pl. Stary Rynek 1, 09-400 Płock, - nr 3/WPT I/P/193/2019 z 30 grudnia 2019 r., w ramach którego Powiat Płocki przyjął realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich na linii autobusowej nr 251 w relacji Płock-Kępa Polska,
- Powiatem Gostynińskim, z siedzibą przy ul. Dmowskiego 13, 09-500 Gostynin, - nr 1/2019 z 31 grudnia 2019 r.⁶, w ramach którego Powiat Płocki przyjął realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich na linii autobusowej nr 78⁷ w relacji Pacyna-Gąbin.

(Akta kontroli TOM II str.: 13 - 27)

II. Proces objęcia dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

Powiat Płocki 24 listopada 2020 r. złożył do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) wniosek⁸ o objęcie dopłatą w 2021 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi⁹ (dalej wniosek o objęcie dopłatą) dla czterech nowych linii komunikacyjnych, na

⁵ Uchwała Nr 85/IX/2019 z 28 sierpnia 2019 r.

⁶ Do porozumienia zawarto aneksy: nr 1 z 24 września 2020 r., którym zmieniono godziny odjazdu autobusu z Gąbina z godziny 14.45 na godzinę 15.20, nr 2 z 14 grudnia 2021 r., którym zmieniono godziny kursów autobusu na linii Pacyna-Gąbin oraz dodano przystanek w miejscowości Rezlerka, wykreślono nr linii 78.

⁷ Właściwy numer linii autobusowej w relacji Pacyna-Gąbin to 901, w porozumieniu błędnie wskazano nr 78, błąd został sprostowany aneksem nr 2 z 14 grudnia 2021 r. do porozumienia.

⁸ Wniosek z 23 listopada 2020 r.

⁹ Uzupelniony w dniu 18 grudnia 2020 r. – Pismo znak: KM-III.7140.36.2020, w związku z wezwaniem Wojewody z 15 grudnia 2020 r. do uzupełnienia wniosku o objęcie dopłatą, znak pisma: WI-III.805.4.25.2020.PO

których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, a mianowicie:

- Łąck Pętla-Płock-Grzybów linia nr 207 o długości 48,7 km oraz średniorocznej częstotliwości połączeń w ilości 4 438 kursów (dalej linia nr 207),
- Gąbin D.A.-Pacyna linia nr 901 o długości 16,7 km oraz średniorocznej częstotliwości połączeń w ilości 374 kursy (dalej linia nr 901),
- Płock Jachowicza-Kępa Polska linia nr 251 o długości 49,9 km oraz średniorocznej częstotliwości połączeń w ilości 1 242 kursy (dalej linia nr 251),
- Gąbin D.A.-Juliszew POM linia nr 904 o długości 34 km oraz średniorocznej częstotliwości połączeń w ilości 1 122 kursy (dalej linia nr 904).

We wniosku wskazano m.in.:

- planowaną wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażoną w wozokilometrach (dalej wzkm) do wykonania w 2021 r. w ogólnej liczbie 322 500,2 wzk¹⁰,
- cenę usługi na wszystkich liniach komunikacyjnych objętych wnioskiem w kwocie 3,35 zł, stanowiącą deficyt linii komunikacyjnej z jednego wzk jako różnicę między przychodami a kosztami,
- planowaną kwotę deficytu w wysokości ogółem 1 080 375,67 zł¹¹,
- planowany wkład własny organizatora publicznego transportu zbiorowego w wysokości ogółem 112 875,07 zł¹²,

¹⁰ Z tego:

- linia nr 207 - 216 130,60 wzk,
- linia nr 901 - 6 245,80 wzk,
- linia nr 251 - 61 975,80 wzk,
- linia nr 904 - 38 148,00 wzk.

¹¹ $322\,500,2 \text{ wzk} \times 3,35 \text{ zł} = 1\,080\,375,67 \text{ zł}$, z tego:

- linia nr 207 – 724 037,51 zł,
- linia nr 901 – 20 923,43 zł,
- linia nr 251 – 207 618,93 zł,
- linia nr 904 – 127 795,80 zł.

¹² Część ceny usługi sfinansowanej ze środków własnych organizatora wynosi 0,35 zł, tym samym procentowa wartość części ceny usługi sfinansowanej ze środków własnych organizatora wynosi 10,45%.

Planowane środki własne organizatora dla danej linii przedstawiały się jn.:

- linia nr 207 – 75 645,71 zł,
- linia nr 901 – 2 186,03 zł,
- linia nr 251 – 21 691,53 zł,
- linia nr 904 – 13 351,80 zł.

– planowaną łączną kwotą dopłaty w wysokości ogółem 967 500,60 zł¹³.

(Akta kontroli TOM II str.: 28 - 48)

Ponadto Powiat 29 stycznia 2021 r. złożył do MUW umowę nr 1/2020 zawartą 31 grudnia 2020 r. z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Gostyninie Sp. z o.o.¹⁴ (dalej PKS lub „Operator”), przedmiotem której było *świadczenie usług polegających na realizacji powiatowych i między powiatowych przewozów osób o charakterze użyteczności publicznej na linii komunikacyjnej, przebiegającej na obszarze powiatu plockiego i sąsiednich powiatów* (dalej umowa z Operatorem lub umowa o świadczenie usług) określonych w § 2 niniejszej umowy. Powyższa umowa została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁵ na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2021 r., i dotyczyła 4 linii komunikacyjnych objętych wnioskiem o dopłatę.

Umowa została poddana ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zostały uwzględnione.

(Akta kontroli TOM II str.: 49 - 58)

Z ww. umowy wynika, że Operatorowi z tytułu realizacji powiatowych przewozów o charakterze użyteczności publicznej wypłacana będzie rekompensata, jeżeli wykaże, że podstawą poniesionej straty z tytułu realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego są utracone przychody i poniesione koszty, proporcjonalnie do poniesionej straty. Maksymalna kwota dopłaty ze środków Powiatu Plockiego wynosi 150 000,00 zł. Rozliczenie wynagrodzenia przysługującego Operatorowi za wykonaną usługę nastąpi na podstawie danych, zawartych w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.

¹³ Z tego:

- linia nr 207 – 648 391,80 zł,
- linia nr 901 – 18 737,40 zł,
- linia nr 251 – 185 927,40 zł,
- linia nr 904 – 114 444,00 zł.

¹⁴ Z siedzibą w Gostyninie (09-500 Gostynin), pod adresem ul. 18 stycznia 36.

¹⁵ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1343 ze zm.).

Powiat wystawił Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁶.

(Akta kontroli TOM I str.: 35-55)

Po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o objęcie dopłatą w dniu 26 stycznia 2021 r., została zawarta umowa o dopłatę nr 805.4.25.2020¹⁷ (dalej umowa o dopłatę) pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Powiatem Płockim zwanym w treści przedmiotowej umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”, w imieniu którego działa Starosta-Płocki.

Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 umowy o dopłatę zadanie realizowane będzie zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę - na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wzkm określonych w załączniku nr 1 do umowy.

Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, jednakże maksymalna łączna kwota dopłaty nie może przekroczyć kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą wynoszącej **967 500,60 zł**.

Ponadto w § 3 ust. 4 przedmiotowej umowy Powiat został zobowiązany do sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania.

(Akta kontroli TOM II str.: 59 - 65)

III. Wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy

¹⁶ Powiat przedłożył do kontroli 17 zaświadczeń – nr 001/2021 (7 szt.), 002/2021 (3 szt.), 003/2021 (3 szt.), 004/2021 (4 szt.).

¹⁷ Na dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na linii komunikacyjnej/liniach komunikacyjnych, wykazanej/ wykazanych w załączniku nr 1 do umowy, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, przy czym jeżeli w załączniku nr 1 do umowy wskazano więcej niż linię, realizacja zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stanowi oddzielne zadanie dla każdej z linii według zasady – ile linii tyle zadań.

W zakresie wnioskowania o objęcie dopłatą za dany okres rozliczeniowy

W trakcie realizacji zadania Powiat złożył do Wojewody zaliczkowe wnioski o dopłatę¹⁸ za dane okresy rozliczeniowe¹⁹ w terminach, określonych w § 4 ust. 2 umowy o dopłatę tj. do ostatniego dnia danego okresu rozliczeniowego przy czym wniosek za ostatni miesiąc roku powinien zostać złożony nie później niż do 30 listopada.

Łączna kwota zawnioskowanych środków na 2021 r. wyniosła **901 453,80 zł.**

(Akta kontroli TOM II str.:66 - 101)

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz prowadzonej ewidencji księgowej:

Na podstawie zawartej umowy o dopłatę Rada Powiatu w Płocku wprowadziła do planu dochodów i wydatków budżetowych Powiatu na rok 2021 kwotę dopłaty w wysokości 967 500,60 zł²⁰.

Dopłata została ujęta po stronie dochodów w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy w § 2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych*, natomiast po stronie wydatków ujęto w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*, § 4300 *Zakup usług pozostałych*²¹ (dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej).

(Akta kontroli TOM II str.: 102 - 122)

¹⁸ Wnioski zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy, podpisane przez osoby działające w imieniu organizatora publicznego transportu zbiorowego tj. Starostę Płockiego oraz Wicestarostę Płockiego, kontrasygnowane przez skarbnika Powiatu Płockiego i złożone do MUW drogą elektroniczną ePUAP.

¹⁹ Okresem rozliczeniowym jest jeden miesiąc roku.

²⁰ Uchwała Nr 207/XXII/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie zmian budżetu powiatu płockiego na rok 2021 uchwalonego uchwałą nr 205/XXI/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku.

²¹ 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 2022 r., poz. 513) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Powiat, na podstawie złożonych zaliczkowych wniosków o dopłatę, otrzymał środki w łącznej kwocie **901 453,80 zł**, które wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu²² w 12 transzach²³.

(Akta kontroli TOM II str.: 123 - 176)

W zakresie realizacji zadań i wydatkowania środków dopłaty:

Jak wynika z zapisów w ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych, w 2021 r. Powiat przekazał operatorowi publicznego transportu zbiorowego tj. PKS środki finansowe w łącznej wysokości 1 019 880,06 zł, w tym:

- ze środków Funduszu – 869 900,06 zł,
- ze środków własnych – 149 980,00 zł, z czego kwota 5 800,97 zł²⁴ stanowi uzupełnienie i ostateczne rozliczenie wynagrodzenia za świadczone usługi w powiatowych przewozach pasażerskich za grudzień 2020 r.²⁵

Uwzględniając powyższe, na realizację zadania w 2021 r. Powiat wydatkował łączną kwotę **1 014 079,09 zł**, w tym:

- **869 900,06 zł** ze środków Funduszu,
- **144 179,03 zł** ze środków własnych,

²² Rachunek bankowy wskazany w załączniku nr 5 do umowy złożony do WI 29 stycznia 2021 r.

²³ W tym:

- 19 lutego 2021 r. kwota 59 911,20 zł - wb nr 034/2021,
- 19 marca 2021 r. kwota 76 956,00 zł – wb 054/2021,
- 20 kwietnia 2021 r. kwota 74 423,40 zł - wb 075/2021,
- 21 maja 2021 r. kwota 67 951,80 zł - wb 097/2021,
- 16 czerwca 2021 r. kwota 78 394,20 zł - wb 114/2021,
- 19 lipca 2021 r. kwota 83 336,40 zł – wb 136/2021,
- 17 sierpnia 2021 r. kwota 51 427,20 zł – wb 157/2021,
- 22 września 2021 r. kwota 51 427,20 zł – wb 183/2021,
- 21 października 2021 r. kwota 93 284,40 zł – wb 204/2021,
- 19 listopada 2021 r. kwota 89 044,20 zł – wb 223/2021,
- 21 grudnia 2021 r. kwota 84 804,00 zł – wb 245/2021 r,
- 30 grudnia 2021 r. kwota 90 493,80 zł – wb 252/2021.

²⁴ WB nr 048/2021 z 11 marca 2021 r.

²⁵ Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Finansowego - Głównego Księgowego z 18 maja 2022 r.

Środki finansowe wydatkowano na podstawie not księgowych wystawionych przez PKS²⁶

jak niżej:

- 0007/NO/01/2021 z 31 stycznia 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc styczeń 2021 r. w kwocie 74 910,20 zł²⁷,
- 0002/NO/03/2021 z 25 marca 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc luty 2021 r. w kwocie 85 445,23 zł²⁸,
- 0003/NO/03/2021 z 23 kwietnia 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc marzec 2021 r. w kwocie 73 221,29 zł²⁹,
- 0015/NO/04/2021 z 24 maja 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc kwiecień 2021 r. w kwocie 82 925,39 zł³⁰,
- 0015/NO/05/2021 z 22 czerwca 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc maj 2021 r. w kwocie 88 463,60 zł³¹,
- 0012/NO/06/2021 z 22 lipca 2021 r.³² – dopłata do przewozów za miesiąc czerwiec 2021 r. w kwocie 84 347,22 zł³³,
- 0006/NO/07/2021 z 19 sierpnia 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc lipiec 2021 r. w kwocie 66 426,80³⁴,
- 0002/NO/08/2021 z 23 września 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc sierpień 2021 r. w kwocie 66 426, 80 zł³⁵,
- 0001/NO/09/2021 z 22 października 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc

²⁶ Do każdej noty księgowej Operator przedkładał Organizatorowi odrębnie na poszczególne linie komunikacyjne „Informację miesięczną” stanowiącą załącznik nr 1 do umowy z Operatorem (dalej informacja miesięczna), zawierającą takie wartości, jak:

- poniesione koszty oraz uzyskane przychody w danym miesiącu,
- deficyt netto,
- rozsądny zysk pieniężny,
- deficyt po uwzględnieniu rozsądnego zysku pieniężnego,
- rekompensatę pieniężną, w tym: dopłata z UW i dopłata z Powiatu Płockiego
- faktyczną wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach.

²⁷ W tym: środki Funduszu 59 911,20 zł, środki własne 14 999,00 zł.

²⁸ W tym: środki Funduszu 74 183,49 zł, środki własne 11 261,74 zł.

²⁹ W tym: środki Funduszu 61 965,23 zł, środki własne 11 256,06 zł.

³⁰ W tym: środki Funduszu 67 951,80 zł, środki własne 14 973,59 zł.

³¹ W tym: środki Funduszu 74 399,62 zł, środki własne 14 063,98 zł.

³² Nota obciążeniowa na kwotę 85 566,66 zł skorygowana notą nr 0001/NK/06/2021 z 28 lipca 2021 r. zmniejszające obciążenie o kwotę 1 219,44 zł.

³³ W tym: środki Funduszu 71 007,92 zł, środki własne 13 339,30 zł.

³⁴ W tym: środki Funduszu 51 427,20 zł, środki własne 14 999,60 zł.

³⁵ W tym: środki Funduszu 51 427,20 zł, środki własne 14 999,60 zł.

wrzesień 2021 r. w kwocie 103 856,65 zł³⁶,

- 0001/NO/10/2021 z 23 listopada 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc październik 2021 r. w kwocie 99 135,89 zł³⁷,
- 0019/NO/11/2021 z 22 grudnia 2021 r.³⁸ – dopłata do przewozów za miesiąc listopad 2021 r. w kwocie 94 415,12 zł³⁹,
- 0019/NO/12/2021 z 28 grudnia 2021 r. – dopłata do przewozów za miesiąc grudzień 2021 r. w kwocie 100 749,76 zł⁴⁰. W związku z wystawieniem przez PKS w dniu 27 grudnia 2021 r. noty korygującej nr 0002/NK/07/2021 do noty księgowej nr 0006/NO/07/2021 z 19 sierpnia 2021 r. zmniejszającej należne wynagrodzenie⁴¹ za przewozy linii 207 w lipcu 2021 r. o kwotę 6 244,86 zł, Powiat pomniejszył dopłatę⁴² do przewozów za miesiąc grudzień do kwoty **94 504,90 zł**⁴³. Ponadto na podstawie załączonych do noty nr 0019/NO/12/2021 dowodów źródłowych (Załącznik nr 1 Informacja Miesięczna) ustalono, że przedmiotowa nota powinna opiewać na kwotę 100 749,77 zł, z tego środki Funduszu w kwocie 90 493,80 zł a środki własne Powiatu (po korekcie⁴⁴) 4 011,11 zł. Rozbieżność w kwocie 0,01 zł dotyczy danych wykazanych w rozliczeniu linii nr 904⁴⁵.

W trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono, że w umowie z Operatorem nie zawarto zapisu dotyczącego terminu płatności z tytułu rekompensaty za zrealizowaną usługę, termin ten nie został również wskazany na 2 z 12 not księgowych z czego 2 noty zostały zapłacone po wskazanym terminie. Z uwagi na powyższe Dyrektor Wydziału Komunikacji wyjaśnił⁴⁶, że „(...) *Brak zapisów o terminach płatności w umowie jak i na notach księgowych wynika ze specyfiki rozliczania usługi przez operatora. Strony porozumiały się w tym zakresie uznając, że brak powyższych zapisów nie stanowi przeszkody w realizacji zadania. W dotychczasowej współpracy nie odnotowano przypadku naruszenia warunków umowy*”. Jednocześnie Skarbnik

³⁶ W tym: środki Funduszu 93 284,40 zł, środki własne 10 572,25 zł.

³⁷ W tym: środki Funduszu 89 044,20 zł, środki własne 10 091,69 zł.

³⁸ Nota obciążeniowa na kwotę 93 969,90 zł skorygowana notą nr 0001/NK/11/2021 z 30 grudnia 2021 r. zwiększającą obciążenie o kwotę 446,22 zł.

³⁹ W tym: środki Funduszu 84 804,00 zł, środki własne 9 611,12 zł.

⁴⁰ W tym: środki Funduszu 90 493,80 zł, środki własne 10 255,96 zł.

⁴¹ W części finansowanej ze środków własnych Powiatu.

⁴² Pismo znak KM-III.7140.36.2021 z 31 grudnia 2021 r.

⁴³ 100 749,76 – 6 244,86 zł = 94 504,90 zł, w tym: środki Funduszu 90 493,80 zł, środki własne 4 011,10 zł.

⁴⁴ Nota korygująca 0002/NK/07/2021 z 27 grudnia 2021 r. na kwotę 6 244,86 zł.

⁴⁵ Dane w Załączniku nr 1 Informacja Miesięczna dotyczące dopłaty z Powiatu Płockiego w kwocie 1 109,75 zł (było 1 109,76 zł) Operator sprostował 14 stycznia 2022 r.

⁴⁶ Wyjaśnienie z 18 maja 2022 r. znak: KM-III.7140.12.2022.

Powiat Płockiego w wyjaśnieniu z 23 maja 2022 r. poinformował, że „(...) Przekazanie środków z tytułu dopłaty do przewozów dla PKS Gostynin następuje na podstawie noty księgowej oraz załączonego do niej rozliczenia poszczególnych linii komunikacyjnych. Dokumenty te podlegają weryfikacji i dopiero wtedy środki są przekazywane.

Ponadto informuję, że PKS Gostynin nie wnosił żadnych roszczeń w stosunku do Powiatu Płockiego w zakresie terminu wypłaty środków za kwiecień i maj 2021 roku oraz nie zostały naliczone odsetki z tytułu przekroczenia terminu płatności wynikającego z noty księgowej.”

(Akta kontroli TOM II str.: 177 - 351)

Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków finansowych Funduszu w łącznej wysokości 31 553,74 zł na właściwy rachunek bankowy MUW oraz w terminie określonym w § 7 umowy o dopłatę. Zwrotu środków dokonano w czterech transzach jn.:

- 2 772,51 zł - 16 kwietnia 2021 r. (wb 073/2021),
- 12 458,17 zł – 28 kwietnia 2021 r. (wb 081/2021),
- 3 994,58 zł – 15 lipca 2021 r. (wb 134/2021),
- 12 328,48 zł – 29 lipca 2021 r. (wb 144/2021).

(Akta kontroli TOM II str.: 352 - 374)

Powiat wykonał zadanie, o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy o dopłatę w roku budżetowym 2021 tj. roku, którego dotyczył wniosek o objęcie dopłatą.

Kontrolujący poddali analizie rozkłady jazdy obowiązujące na liniach komunikacyjnych oraz informacje miesięczne o zrealizowanym przebiegu sporządzone przez Operatora w zakresie planowanej i zrealizowanej wielkości pracy eksploatacyjnej. Ustalono, że liczba faktycznie zrealizowanych wozokilometrów na poszczególnych liniach komunikacyjnych była mniejsza niż wynikająca z rozkładów jazdy. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Wzkm z rozkładu w tym:		Zrealizowane wzkm w tym:		Różnica
		zwykłe	szkolne	zwykłe	szkolne	
1.	Linia nr 207 Łąck Pętla-Płock Grzybów	197 916,80	18 603,40	197 916,80	12 369,80	6 233,60
2.	Linia nr 901 Gąbin D.A.-Pacyna		6 279,20		3 607,20	2 672,00
3.	Linia nr 251 Płock Jahowicza-Kępa Polska	61 975,80		60 478,80	-	1 497,00
4.	Linia nr 904 Gąbin D.A.-Juliszew POM	-	38 352,00	-	26 112,00	12 240,00
Razem:		259 892,60	63 234,60	258 395,60	42 089,00	22 642,60

W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Kierownik PKS, w którym poinformował, że brak kursów na poszczególnych liniach w określonych miesiącach 2021 r., spowodowany był obostrzeniami pandemicznymi (wyjaśnienie z 31 maja 2022 r. zawierające szczegółowe dane załączono do akt kontroli).

(Akta kontroli TOM II str.: 375 - 384)

Na podstawie wystawionych przez Operatora not księgowych oraz załączonych do tych not informacji miesięcznych zawierających szczegółowe dane indywidualnie dla każdej linii komunikacyjnej kontrolujący ustalili, że Operator rozliczył wynagrodzenie za wykonaną usługę na podstawie rzeczywistej liczby zrealizowanych wzkm. Nie stwierdzono przypadków wystąpienia o dopłatę dla ilości wzkm wyższej niż faktycznie zrealizowana.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż należna kwota dopłaty udzielona z Funduszu dla każdej z linii objętej dopłatą w poszczególnych miesiącach 2021 r., została wyliczona na podstawie faktycznie zrealizowanych wzkm i nie przekroczyła 3,00 zł na 1 wzkm oraz maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Ponadto procentowy udział środków własnych Powiat Płockiego w sfinansowaniu części ceny usługi wyniósł nie mniej niż 10 % w odniesieniu do poszczególnej linii objętej dopłatą⁴⁷. W związku z powyższym spełniono warunki wynikające z § 3 ust. 1 i 4 umowy o dopłatę oraz art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

Ponadto, na liniach komunikacyjnych objętych wnioskiem o dopłatę nie wystąpił dodatni wynik finansowy.

Zadanie o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy o dopłatę zostało wykonane zgodnie z Załącznikiem nr 1 do umowy oraz w terminie określonym w § 2 ww. umowy.

IV. Rozliczenie środków dopłaty oraz sprawozdawczość.

Zgodnie z zobowiązaniem określonym w § 6 ust. 1 umowy o dopłatę, Powiat przekazał za pośrednictwem systemu e-PUAP *Sprawozdania kwartalne z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych* (dalej sprawozdania kwartalne) na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do Umowy o dopłatę w terminach:

⁴⁷ Procentowy udział środków własnych Powiatu w zadaniu w poszczególnych miesiącach 2021 r. kształtował się na poziomie od 10,18% do 22,58%.

- 29 kwietnia 2021 r. za I kwartał,
- 30 lipca 2021 r. za II kwartał,
- 29 października 2021 r. za III kwartał,
- 14 stycznia 2022 r. za IV kwartał,

tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 umowy o dopłatę.

Ponadto w dniu 21 stycznia 2022 r., powiat przekazał za pośrednictwem systemu e-PUAP *Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenia dopłaty*⁴⁸ (dalej rozliczenie końcowe)

tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy o dopłatę.

Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach kwartalnych, rozliczeniu końcowym⁴⁹ z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej i ustalili, że Powiat Płocki dokonał rozliczenia końcowego wszystkich linii komunikacyjnych objętych umową o dopłatę, a dane ujęte w sprawozdaniach kwartalnych oraz rozliczeniu końcowym w zakresie otrzymanej oraz wykorzystanej dopłaty a także wkładu własnego są zgodne z ewidencją księgową wyodrębnioną do zadania. Stwierdzono natomiast rozbieżności w wykazaniu danych w rozliczeniu końcowym zadania dotyczących wkładu własnego w wysokości 0,01 zł z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych (szczegółowo opisano na str. 10 projektu wystąpienia pokontrolnego).

Powyższe pozostaje bez wpływu na finansowe rozliczenie zadania.

Ustalono również, że dane dotyczące wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wzkm zrealizowanej na poszczególnych liniach komunikacyjnych objętych dopłatą wykazane w powyższych sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z informacji miesięcznych przedkładanymi przez Operatora .

Natomiast w rubryce *Rozliczenie deficytu zamiast osiągniętej kwoty deficytu* ujęto kwoty rekompensaty pieniężnej z tytułu dopłaty z MUW oraz Powiatu Płockiego, które wynikają z informacji miesięcznej.

(Akta kontroli TOM I str.: 90-97. TOM II str.:425 - 467)

⁴⁸ Zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dopłatę.

⁴⁹ Wystąpiły przypadki oczywistej pomyłki pisarskiej tj. cztery przypadki dotyczyły numeru noty obciążeniowej, jeden przypadek daty wystawienia noty obciążeniowej, oraz dwa przypadki mylnego wykazania kwot planowanego deficytu na linii nr 207: w zaliczkowym wniosku za miesiąc styczeń wykazano kwotę 52 858,98 zł natomiast w rozliczeniu końcowym wykazano kwotę 52 859,00 zł, w zaliczkowym wniosku za miesiąc marzec wykazano kwotę 60 037,36 zł a w rozliczeniu końcowym wykazano kwotę 60 037,00 zł. Powyższe pozostaje bez wpływu na finansowe rozliczenie zadania.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki ze środków Funduszu i środków własnych Powiatu, wyjątek stanowią karty drogowe przedłożone przez Operatora, gdzie kontroli poddano karty drogowe dotyczące realizacji usług na linii nr 904 za miesiąc lutego 2021 r., rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli TOM II str.: 385 - 424)

Skontrolowane dowody księgowo spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁵⁰ oraz były wolne od błędów rachunkowych. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym⁵¹, formalnym i rachunkowym⁵².

Dowody opisano co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowo) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych.

Ponadto, do każdej noty obciążeniowej wystawionej w związku z wydatkowaniem środków Funduszu oraz środków własnych Powiatu załączony był szczegółowy opis zawierający adnotacje sporządzone w sposób trwały i czytelny, zgodnie z zapisami § 6 ust. 4 umowy o dopłatę.

Wydatki klasyfikowane były do § 4300 klasyfikacji budżetowej tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Wydatki dotyczące kontrolowanego zadania zatwierdzał do wypłaty Starosta lub Wicestarosta, zgodnie z ustalonymi przepisami wewnętrznymi regulującymi gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Płocku⁵³. Nie stwierdzono przypadków przeznaczenia dopłaty na inne cele niż określone w umowie o dopłatę.

(Akta kontroli TOM II str.: 468 - 470)

Ponadto, Starosta Płocki oświadczył⁵⁴, że (...), *środki otrzymane przez Powiat Płocki na realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego pochodzące z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych nie były przedmiotem lokat bankowych.*

(Akta kontroli TOM II str.: 471)

⁵⁰ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁵¹ Sprawdzone przez Dyrektora Wydziału Komunikacji.

⁵² Sprawdzone przez Skarbnika Powiatu lub Dyrektora Wydziału Finansowego.

⁵³ Zarządzenie nr 19/2018 Starosty Płockiego z 17 lipca 2018 r.

⁵⁴ Oświadczenie z 9 czerwca 2022 r.

Ustalenia 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, ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty. Powiat Płocki prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową zarówno dla otrzymanych środków dopłaty, jak też wydatków objętych dopłatą co jest zgodne z § 5 ust. 7 umowy o dopłatę. Ewidencja dochodów i wydatków prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Starosty Płockiego⁵⁵.

Zasady (polityka) rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

(Akta kontroli TOM II str.:472 – 476)

V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych

W umowie z Operatorem, nie zawarto zapisu o możliwości przeprowadzenia przez Organizatora kontroli dotyczącej realizacji publicznego transportu zbiorowego. Jednakże kontrolowany przedłożył protokół z kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie świadczenia usług przewozowych⁵⁶, przeprowadzonej przez upoważnionego pracownika Powiatu Płockiego w dniu 18 czerwca 2021 r., na przystankach komunikacyjnych: *Łąck ul. Płocka* oraz *Łąck Pętla*. Zakres kontroli obejmował realizację postanowień umowy z Operatorem, na linii komunikacyjnej nr 207. Kontroli dokonano w zakresie realizacji kursów oraz ich punktualności. Stwierdzono niewielkie różnice w godzinach odjazdów autobusów (od odjazdu 1 min., przed czasem do 7 min., opóźnienia), w odniesieniu do zatwierdzonych przez Organizatora rozkładów jazdy. Poza powyższą weryfikacją realizacji kursów, nie dokonywano kontroli finansowej w siedzibie operatora.

(Akta kontroli TOM I str.: 59-61)

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Powiatu, dokonali w dniu 27 kwietnia 2022 r., oględzin w miejscowości Łąck (przystanek *Łąck Pętla*). W ich trakcie stwierdzono, że miejsce zatrzymywania autobusów zostało oznaczone znakiem

⁵⁵ Zarządzenie nr 2/2018 z 26 stycznia 2018 r. Na podstawie Zarządzeń Starosty Płockiego o nr: 37/2019 z dnia 1 października 2019 r., nr 1/2021 z 4 stycznia 2021 r. dokonano zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.

⁵⁶ Protokół z kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie świadczenia usług przewozowych, z dnia 21 czerwca 2021 r.

D-15 w rozumieniu rozporządzenia Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie znaków i sygnałów drogowych⁵⁷. Rozkład jazdy został umieszczony, wewnątrz wiaty przystankowej, w sposób widoczny oraz czytelny. Nie zawierał on jednak wszystkich niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy⁵⁸, takich jak: pełna nazwa linii komunikacyjnej, jej przebieg czy informacji o przystankach pośrednich. Protokół oraz dokumentacja fotograficzna z wykonanych oględzin zostały dołączone do akt kontroli.

(Akta kontroli TOM I str.: 56-58)

Zgodnie z § 8 umowy nr 1/2020, Operator został zobowiązany do rozpatrywania skarg pasażerów, związanych z realizacją zleconych przez Organizatora przewozów. Powiat do kontroli przedłożył *Protokół skarg i reklamacji w 2021 r.*, sporządzony przez Operatora w dniu 31 marca 2022 r., oraz wyjaśnienia do protokołu⁵⁹.

Razem z rozliczeniem końcowym, Powiat przedłożył *Protokół potwierdzenia wykonania usługi*, w którym „(...) Organizator i Operator Publicznego Transportu Zbiorowego potwierdzają wykonanie zadania zgodnie z umową”.

(Akta kontroli TOM I str.: 62-65)

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na podaniu do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.

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 uchybień**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań mających

⁵⁷ Rozporządzenie Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r., w sprawie znaków i sygnałów drogowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2310 ze zm.).

⁵⁸ Rozporządzenie 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 w sprawie rozkładów jazdy*.

⁵⁹ Pismo PKS w Gostyninie z 27.04.2022 r.

na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień, a w szczególności do dostosowania rozkładów jazdy do wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.

Ponadto, wskazuję Panu Staroście na zasadność wprowadzenia do zawieranych w przyszłości umów zapisu uprawniającego Organizatora do przeprowadzenia kontroli u Operatora w zakresie realizacji publicznego transportu zbiorowego, m. in. celem weryfikacji wykazywanych miesięcznie kosztów i przychodów na danej linii komunikacyjnej oraz faktycznie zrealizowanych wozokilometrów.

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

Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego

w Warszawie

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/