



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 czerwca 2024 r.

WK-IV.431.4.4.2024
(WI-II.431.14.2023)

Pan

Arkadiusz Werelich

Starosta Powiatu Wołomińskiego

Starostwo Powiatowe w Wołominie

ul. I. Prądyńskiego 3

05-200 Wołomin

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: Jerzy Jelnicki – starszy inspektor wojewódzki, Małgorzata Jaworska – inspektor wojewódzki i Jakub Wlazło - starszy inspektor wojewódzki Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) przeprowadzili w dniach od 6 listopada 2023 r. do 29 grudnia 2023 r., kontrolę problemową w Powiecie Wołomińskim (dalej Powiat) z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wołominie pod adresem ul. Prądyńskiego 3, 05-200 Wołomin.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2022 r. do zakończenia czynności kontrolnych, tj. 29 grudnia 2023 r.

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

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Powiatu Wołomińskiego pełnił Pan Adam Lubiak.

(Akta kontroli: str. 6-20)

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) - 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 2024 r. poz. 402) – dalej ustawa o Funduszu.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 10 czerwca 2024 r. do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych ocenia się:

negatywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Organizacja realizacji zadania.

Powiat funkcjonuje na podstawie statutu³ oraz regulaminu organizacyjnego⁴. Obsługę i realizację zadań Powiatu prowadzi Starostwo Powiatowe w Wołominie (dalej Starostwo).

Na podstawie ustawy o Funduszu został utworzony państwowy fundusz celowy⁵, pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących zapewnienia funkcjonowania transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Zgodnie z art. 7 ww. ustawy, środki Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych⁶, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi⁷ (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez:

- Wydział Komunikacji w zakresie wykonywania zadań określonych w przepisach o publicznym transporcie zbiorowym, zgodnie z § 30 Regulaminu Organizacyjnego;
- Wydział Finansowy w zakresie prowadzenia gospodarki budżetowej i obsługi finansowo - księgowej Starostwa - zgodnie z § 26 Regulaminu Organizacyjnego.

³ Uchwała Nr IX - 100/2015 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 13 lipca 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Wołomińskiego oraz Uchwała Nr LIV – 600/2018 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 18 października 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Wołomińskiego (zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu dalej BIP).

⁴ Uchwała nr VI-182/2019 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 1 sierpnia 2019 r. zmieniająca Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wołominie (dalej Regulamin Organizacyjny) oraz ustalająca tekst jednolity (ze zmianami). Następnie Uchwałą nr VI-23/2022 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 2 lutego 2022 r. uchwalono nowy regulamin organizacyjny w brzmieniu stanowiącym załącznik do przedmiotowej uchwały (zamieszczone na BIP).

⁵ Państwowy fundusz celowy pn. Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej - dalej Fundusz.

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

⁷ tj. do kwoty deficytu pojedynczej linii autobusowej - § 2 pkt 1 ustawy o Funduszu.

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr WOK.120.158.2018 Starosty Wołomińskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Powiatu Wołomińskiego i jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Wołominie (dalej polityka rachunkowości).

(Akta kontroli: str. 48-87)

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

1. W dniu 15 grudnia 2021 r. Powiat złożył do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) wniosek o objęcie dopłatą w 2022 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatą do ceny usługi (dalej wniosek o objęcie dopłatą) określający warunki realizacji zadań dla 3 nowoutworzonych linii komunikacyjnych w 2022 r. Korekta ww. wniosku wpłynęła do MUW w dniu 14 stycznia 2022 r.

We wniosku określono m.in. planowaną wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (dalej wzkm) w łącznej liczbie 170 553,6 wzkm oraz cenę usługi stanowiącą deficyt linii komunikacyjnej w odniesieniu do jednego wozokilometra:

- dla linii o nazwie Kozły–Strachówka–Strachów⁸ (dalej linia 1) w wysokości 3,47 zł,
- dla linii o nazwie Tłuszcz–Franciszków–Kąty–Miąski⁹ (dalej linia 2) w wysokości 3,29 zł,
- dla linii o nazwie Radzymin–Klembów–Międzyłes¹⁰ (dalej linia 3) w wysokości 3,10 zł.

Kalkulacji ceny usługi dokonano w oparciu o koszty i przychody w odniesieniu do rocznej pracy eksploatacyjnej, zgodnie z *Kalkulacją planowanej kwoty deficytu dla linii komunikacyjnej 1, 2 i 3*¹¹, w której wskazano, że w przypadku:

- Linii 1:
 - planowane koszty ogółem wynoszą 274 478,40 zł natomiast planowane przychody ogółem – 2 610,00 zł;
- Linii 2:

⁸ Zarządzenie Nr 281.2021 Starosty Wołomińskiego z dnia 3 grudnia 2021 w sprawie określenia linii komunikacyjnej użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego, którego organizatorem jest Powiat Wołomiński.

⁹ Zarządzenie Nr 279.2021 Starosty Wołomińskiego z dnia 3 grudnia 2021 w sprawie określenia linii komunikacyjnej użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego, którego organizatorem jest Powiat Wołomiński.

¹⁰ Zarządzenie Nr 277.2021 Starosty Wołomińskiego z dnia 3 grudnia 2021 w sprawie określenia linii komunikacyjnej użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego, którego organizatorem jest Powiat Wołomiński oraz Zarządzenie Nr 300.2021 Starosty Wołomińskiego z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie określenia linii komunikacyjnej użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego, którego organizatorem jest Powiat Wołomiński.

¹¹ Załącznik nr: 2.1, 2.2 i 2.3 do wniosku o objęcie dopłatą.

- planowane koszty ogółem wynoszą 136 422,72 zł natomiast planowane przychody ogółem – 2 610,00 zł;
- Linii 3:
 - planowane koszty ogółem wynoszą 161 935,20 zł natomiast planowane przychody ogółem – 2 610,00 zł;

Wnioskowaną łączną kwotę dopłaty określono w wysokości **491 137,92** zł. Dane w zakresie planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej oraz wysokości dopłaty dla poszczególnych linii komunikacyjnych przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej	Średnioroczna częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (A*B)	Planowana kwota dopłaty (zł)
		A	B	C	D
1.	Linia 1	77,8 km	1008	78 422,40	235 000,00
2.	Linia 2	40,4 km	1008	40 723,20	116 812,72
3.	Linia 3	51,0 km	1008	51 408,00	139 325,20
Ogółem:		169,2 km	3024	170 553,60	491 137,92

(Akta kontroli: str. 305-333)

2. W dniu 11 maja 2022 r. została zawarta umowa nr 805.3.8.2021 pomiędzy Powiatem a Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę na dofinansowanie realizacji zadań własnych w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na 3 liniach komunikacyjnych wykazanych w załączniku nr 1 do ww. umowy (dalej umowa o dopłatę)¹². Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy o dopłatę, zadanie realizowane będzie zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę – na 3 liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy

¹² Jeżeli w załączniku nr 1 do Umowy z Wojewodą wskazano więcej niż jedną 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.

eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, jednakże maksymalna łączna kwota dopłaty nie może przekroczyć **491 137,92 zł**.

Powiat, zwany w treści umowy o dopłatę „organizatorem publicznego transportu zbiorowego” (dalej organizator), zobowiązał się m.in. do:

- sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania,
- składania Wojewodzie wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy, którym jest 1 miesiąc roku,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą,
- rozliczenia kwartalnego i rozliczenia końcowego zadań we wskazanym terminie,
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu.

(Akta kontroli: str. 334-365)

3. Uchwałami Nr: XLI-400/2021, XLI-401/2021, XLI-402/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. Rada Powiatu Wołomińskiego wyraziła zgodę na zawarcie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na 3 liniach komunikacyjnych, zgodnie z wymogiem określonym w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu.

W dniu 22 grudnia 2021 r. Powiat zawarł 3 umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w ramach powiatowych przewozów pasażerskich (dalej umowy z operatorami), tj.:

- umowa nr 032.548.2021 z Panem XXXXXXXXX XXXXXXXXX prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą XXXXX XXXXXXXXXXX XXXXXX z siedzibą w miejscowości XXXXXXXXX XXXXXXXXX (dalej DAR-BUS), w przedmiocie realizacji przewozów na linii 1 w okresie od dnia podpisania do 30 grudnia 2022 r. Wysokość wynagrodzenia z tytułu realizacji przedmiotu ww. umowy oszacowano na maksymalną kwotę 296 436,67 zł brutto, ze wskazaniem, że przez cały okres obowiązywania umowy, wysokość stawki za jeden wzkm wynosi 3,50 zł netto tj. 3,78 zł brutto¹³;
- umowa nr 032.549.2021 z DAR-BUS w przedmiocie realizacji przewozów na linii 2 w okresie od dnia podpisania do 30 grudnia 2022 r. Wysokość wynagrodzenia z tytułu realizacji przedmiotu ww. umowy oszacowano na maksymalną kwotę 147 336,54 zł

¹³ Zgodnie z formularzem ofertowym z 8 grudnia 2021 r., stanowiącym załącznik nr 1 do przedmiotowej umowy.

brutto, ze wskazaniem, że przez cały okres obowiązywania umowy, wysokość stawki za jeden wzkm wynosi 3,35 zł netto tj. 3,62 zł brutto¹⁴;

- umowa nr 032.550.2021 z Panem XXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXX XXXX prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą XXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX XXXX z siedzibą w miejscowości XXXXXXX XXXXX XXXX, XXXXXXXXXXX, w przedmiocie realizacji przewozów na linii 3 w okresie od dnia podpisania do 30 grudnia 2022 r. Wysokość wynagrodzenia z tytułu realizacji przedmiotu ww. umowy oszacowano na maksymalną kwotę 174 890,02 zł brutto, ze wskazaniem, że przez cały okres obowiązywania umowy, wysokość stawki za jeden wzkm wynosi 3,15 zł netto tj. 3,40 zł brutto¹⁵.

Ponadto w umowach z operatorami wskazano, że:

- przysługujące wynagrodzenie umowne stanowi sumę iloczynów liczby faktycznie wykonanych w miesiącu rozliczeniowym wzkm przez poszczególne autobusy na linii komunikacyjnej oraz stawki netto za 1 wzkm, zgodnie z treścią § 10 ust. 3;
- do wynagrodzenia umownego zostanie doliczony podatek VAT, zgodnie z zapisami § 10 ust. 4;
- wynagrodzenie umowne zostanie pomniejszone o równowartość należnych operatorowi opłat pobieranych od pasażerów oraz o wysokość rekompensaty z budżetu państwa z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym, zgodnie z zapisami § 10 ust. 5;
- podstawą do wypłaty wynagrodzenia za przewozy autobusowe wykonane w danym miesiącu rozliczeniowym stanowić będzie faktura VAT wystawiona przez operatora, wraz z załączonym sprawozdaniem z realizacji usług przewozowych¹⁶, w myśl § 10 ust. 7.

Powiat wystawił zaświadczenia dla operatorów, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁷.

(Akta kontroli: str. 88-304)

¹⁴ Zgodnie z formularzem ofertowym z 8 grudnia 2021 r., stanowiącym załącznik nr 1 do przedmiotowej umowy.

¹⁵ Zgodnie z formularzem ofertowym z 8 grudnia 2021 r., stanowiącym załącznik nr 1 do przedmiotowej umowy.

¹⁶ Zawierającym informacje m.in. o liczbie wykonanych wzkm i liczbie oraz rodzaju sprzedanych biletów.

¹⁷ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2778).

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

1. W zakresie wnioskowania o dopłatę oraz budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- a. Powiat złożył do Wojewody dwanaście zaliczkowych wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy o dopłatę, na łączną kwotę 437 870,51 zł¹⁸. Przedmiotowe wnioski zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy o dopłatę i podpisane przez osoby działające w imieniu organizatora oraz kontrasygnaty skarbnika, w myśl zapisów § 4 ust. 8 umowy o dopłatę.

(Akta kontroli: str. 366-418)

- b. Na mocy zawartej umowy o dopłatę oraz zaliczkowych wniosków o dopłatę, Wojewoda przekazał środki finansowe w łącznej wysokości 437 870,51 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu¹⁹ w 12 transzach²⁰.

W toku kontroli ustalono, że środki dopłaty ujęto w dziale 600 *Transport i łączność* (dalej dział 600), rozdział 60004 *Lokalny transport zbiorowy* (dalej rozdział 60004), § 2170 *Środki*

¹⁸ Powyższe wnioski zostały złożone w następujących terminach i kwotach:

- 27 maja 2022 r. za miesiąc styczeń – 38 335,90 zł,
- 27 maja 2022 r. za miesiąc luty – 38 315,30 zł,
- 27 maja 2022 r. za miesiąc marzec – 43 530,70 zł,
- 27 maja 2022 r. za miesiąc kwiecień – 38 104,57 zł,
- 27 maja 2022 r. za miesiąc maj – 35 136,36 zł,
- 27 czerwca 2022 r. za miesiąc czerwiec – 34 766,36 zł,
- 28 lipca 2022 r. za miesiąc lipiec – 34 766,36 zł,
- 29 sierpnia 2022 r. za miesiąc sierpień – 36 309,52 zł,
- 28 września 2022 r. za miesiąc wrzesień – 36 109,52 zł,
- 28 października 2022 r. za miesiąc październik – 34 766,36 zł,
- 23 listopada 2022 r. za miesiąc listopad – 32 963,20 zł i za miesiąc grudzień – 34 766,36 zł.

¹⁹ W dniu 21 lipca 2020 r. Powiat Wołomiński zawarł umowę z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa dotyczącą otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego. Kontrolowany złożył w dniu 14 listopada 2023 r. wyjaśnienie, że na potrzeby realizacji umowy o dopłatę wyodrębnił rachunek bankowy 55 1020 1026 0000 1502 0224 9902 oraz „(...) Zgodnie z załącznikiem o potwierdzeniu otwarcia rachunku bankowego z dnia 21 lipca 2020 r. odsetki bankowe nie są naliczane od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Powiatu Wołomińskiego.”

²⁰ Środki finansowe dopłaty wpłynęły w następujących terminach i kwotach:

- 15 czerwca 2022 r. kwota 38 335,90 zł – za miesiąc styczeń 2022 r. (WB nr 3/2022),
- 15 czerwca 2022 r. kwota 38 315,30 zł – za miesiąc luty 2022 r. (WB nr 3/2022),
- 15 czerwca 2022 r. kwota 43 530,70 zł – za miesiąc marzec 2022 r. (WB nr 3/2022),
- 15 czerwca 2022 r. kwota 38 104,57 zł – za miesiąc kwiecień 2022 r. (WB nr 3/2022),
- 20 czerwca 2022 r. kwota 35 136,36 zł – za miesiąc maj 2022 r. (WB nr 4/2022),
- 29 czerwca 2022 r. kwota 34 766,36 zł – za miesiąc czerwiec 2022 r. (WB nr 7/2022),
- 16 sierpnia 2022 r. kwota 34 766,36 zł – za miesiąc lipiec 2022 r. (WB nr 10/2022),
- 13 września 2022 r. kwota 36 309,52 zł – za miesiąc sierpień 2022 r. (WB nr 12/2022),
- 18 października 2022 r. kwota 36 109,52 zł – za miesiąc wrzesień 2022 r. (WB nr 14/2022),
- 17 listopada 2022 r. kwota 34 766,36 zł – za miesiąc październik 2022 r. (WB nr 16/2022),
- 15 grudnia 2022 r. kwota 32 963,20 zł – za miesiąc listopad 2022 r. (WB nr 18/2022),
- 23 grudnia 2022 r. kwota 34 766,36 zł – za miesiąc grudzień 2022 r. (WB nr 21/2022).

otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z klasyfikacją dochodów²¹.

- c. Powiat Wołomiński prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty²² i wydatków²³ objętych dopłatą, zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 umowy o dopłatę oraz art. 15 ustawy o Funduszu. Przedmiotowa ewidencja prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: str. 448-570)

2. W zakresie realizacji zadań i wydatkowania środków finansowych.

- a. Kontroli poddano wszystkie okazane dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych ze środków własnych oraz dopłaty. Ponadto kontrolą objęto wydruki z systemów rejestrujących przebieg floty, stosowanych przez operatorów, dokumentujących liczbę zrealizowanych wozokilometrów na liniach komunikacyjnych objętych umową o dopłatę za III kwartał 2022 r.

- b. Z przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że na realizację przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w 2022 r. Powiat wydatkował łączną kwotę 600 609,93 zł²⁴, w tym ze środków Funduszu kwotę 437 870,51 zł oraz ze środków własnych - 162 739,42 zł. Przedmiotowe środki wydatkowano na podstawie faktur wystawionych przez operatorów tj. niezgodnie z wytycznymi Departamentu Budżetu Ministerstwa Infrastruktury²⁵. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym, jak również na zasadzie refundacji²⁶.

Powyższe wydatki Powiat zaklasyfikował w dziale 600, rozdział 60004, § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

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 (t.j. Dz.U z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji).

²² Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Organu na kontach strona Wn 133 *Rachunek budżetu*, strona Ma 224 *Rozrachunki budżetu*.

²³ W ewidencji księgowej wydatków wyodrębniono wydatki dokonane ze środków Funduszu oraz środków własnych na kontach strona Wn 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, strona Ma 130 *Rachunek bieżący jednostki*.

²⁴ Łączna kwota z faktur pomniejszona o karę umowną w wysokości 50,00 zł, zgodnie z notatką służbową z 14 marca 2022 r. stanowiącą załącznik do faktury nr F 0001/03/2022 z 4 marca 2022 r.

²⁵ Pismo Ministerstwa Infrastruktury znak DBI-3.070.25.2019 z 11 września 2019 r.

²⁶ Z uwagi na zawarcie umowy o dopłatę w dniu 11 maja 2022 r. obejmującej realizację zadania w roku budżetowym 2022, refundację poniesionych wydatków ze środków własnych za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień uznano za zasadne.

Zapisy w ewidencji księgowej wydatków Powiatu porównano z dowodami księgowymi oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesione wydatki – rozbieżności nie stwierdzono.

Faktury dokumentujące ww. wydatki spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą do wydatkowania środków finansowych za realizację przewozów autobusowych za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień²⁷ nie zawierały adnotacji o numerze i dacie umowy o dopłatę oraz kwocie środków Funduszu, naruszając zapisy § 6 ust. 4 pkt 1) ppkt b) i c) umowy o dopłatę.

c. Kwotę należnego wynagrodzenia (rekompensaty) za realizację przewozów autobusowych wyliczano na podstawie ceny usługi określonej w umowach z operatorami oraz danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji usług przewozowych w poszczególnych miesiącach 2022 r. (dalej sprawozdania przewoźników)²⁸, które zawierały szczegółowe dane m.in. o:

- wykonanych kilometrach,
- liczbie przewiezionych pasażerów oraz pasażerów korzystających z uprawnień do przejazdów ulgowych,
- przychodach linii komunikacyjnej,
- kosztach linii komunikacyjnej z podziałem na rodzaje poniesionych kosztów oraz
- osiągniętym zysku na linii komunikacyjnej.

Zobowiązanie do przedkładania przedmiotowych sprawozdań nałożono na operatorów zapisami § 8 ust. 1 umów z operatorami.

d. Na mocy umów zawartych przez operatorów z Powiatem, operatorzy zobowiązali się m.in. do wykonywania usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na trasach komunikacyjnych zgodnie z rozkładem jazdy stanowiącym załącznik nr 2 do umów z operatorami i cennikiem opłat ustalonym przez Organizatora²⁹ stanowiącym załącznik nr 3 do ww. umów.

Mając na uwadze powyższe, analizie poddano określone w sprawozdaniach przewoźników dane dot. wykonanych kilometrów z danymi wynikającymi z rozkładów jazdy obowiązującymi na liniach komunikacyjnych. Ustalono, że łączna liczba wozokilometrów

²⁷ Faktury nr: 0051/01/2022 z 31 stycznia 2022 r., 0049/02/2022 z 28 lutego 2022 r., 0044/03/2022 z 31 marca 2022 r., 0052/04/2022 z 30 kwietnia 2022 r., 0050/01/2022 z 31 stycznia 2022 r., 0050/02/2022 z 28 lutego 2022 r., 0046/03/2022 z 31 marca 2022 r., 0051/04/2022 z 30 kwietnia 2022 r., 0001/02/2022 z 07 lutego 2022 r., 0001/03/2022 z 4 marca 2022 r., 0001/04/2022 z 8 kwietnia 2022 r., 0001/05/2022 z 10 maja 2022 r.

²⁸ Według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do umów z operatorami.

²⁹ Uchwała Nr XXVIII-282/2020 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zasad odpłatności i wysokości opłat za usługi przewozowe świadczone środkami publicznego transportu zbiorowego organizowanego przez Powiat Wołomiński (zamieszczona na BIP).

dla poszczególnych linii określona w sprawozdaniach przewoźników jest zgodna z liczbą wozokilometrów wynikającą z rozkładów jazdy³⁰ i stanowi jn.:

- Linia 1 – 78 422,4 wzk,km,
- Linia 2 – 40 723,2 wzk,km,
- Linia 3 – 51 408,0 wzk,km.

Ponadto z analizy okazanych wydruków z systemów rejestrujących przebieg floty, dokumentujących liczbę zrealizowanych wozokilometrów na liniach komunikacyjnych objętych umową o dopłatę (dalej rejestr przebiegu) za III kwartał 2022 r. wynika, że na poszczególnych liniach komunikacyjnych wykonawcy realizowali większą liczbę wozokilometrów niż wynika to z rozkładu jazdy. Zgodnie z informacjami załączonymi do analizowanych rejestrów przebiegu, powyższe wynika z przebiegów technicznych obejmujących m.in.: dojazdy do miejsc postojowych autobusów, przystanków początkowych, dojazdy z przystanków końcowych do bazy. W związku z powyższym do rozliczenia należnych środków dopłaty w poszczególnych miesiącach 2022 r. przyjęto liczbę wozokilometrów wykazaną w sprawozdaniach przewoźników.

(Akta kontroli: str. 454-476, 573-1088, 1496-1502)

e. W wyniku kontroli ustalono, iż w ramach pokrycia części ceny usługi ze środków własnych, Powiat przeznaczył łącznie 115 754,04 zł³¹. Ponadto ustalono, że łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. kwoty 491 137,92 zł, a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzk,km przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie przekroczyła 3,00 zł, tj. wysokości ustalonej w art. 30a ustawy o Funduszu oraz § 3 ust. 1 umowy o dopłatę.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania tj. linii komunikacyjnych, spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy o dopłatę³².

(Akta kontroli: str. 571-572)

³⁰ Stanowiącą iloczyn długości trasy oraz liczby kursów danej linii komunikacyjnej.

³¹ Niniejsza kwota nie obejmuje poniesionych przez Powiat kosztów podatku od towaru i usług (w kwocie 44 493,31 zł) oraz rekompensaty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym (w kwocie 2 492,07 zł, w tym w ramach linii 1 – kwotę 2 266,57 zł oraz linii 3 – kwotę 225,50 zł).

³² Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „Udział środków własnych w zadaniu wg. dokumentów księgowych oraz dopłata do 1 wzk,km” stanowi akta kontroli.

f. Kontrolujący nie stwierdzili przeznaczenia dopłaty na inne cele niż określone w umowie o dopłatę.

g. W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano prawidłowość wyniku finansowego linii komunikacyjnych, określanego w sprawozdaniach przewoźników, w zakresie uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów w poszczególnych miesiącach 2022 r. na podstawie okazanych raportów sprzedaży biletów oraz dowodów księgowych operatorów. Ustalono, że:

- ujęte w sprawozdaniach przewoźników przychody z tytułu sprzedanych biletów oraz rekompensaty z tytułu stosowania uprawnień do przejazdów ulgowych były zgodne z okazaną dokumentacją dotyczącą sprzedaży biletów,
- wykazana w sprawozdaniach przewoźników kwota kosztów była zgodna z kwotami na dokumentach źródłowych przewoźników,
- w przypadku linii nr 3 w kosztach realizacji przewozów autobusowych uwzględniono faktury na łączną kwotę 4 991,43 zł, które dotyczyły tankowań poza miejscem realizacji zdanja, w tym m.in. w Gdańsku, Pobierowie, Jaksicach, Płocku. W dniu 5 grudnia 2023 r. Powiat przedłożył pismo, w którym wyjaśniono, że faktury nr:
 - F 7036K2/0300/22 z 7 czerwca 2022 r. na kwotę 501,45 zł,
 - F 10608K1/0078/22 z 2 lipca 2022 r. na kwotę 543,09 zł,
 - I22737D01005072 z 8 lipca 2022 r. na kwotę 495,05 zł,
 - I2224B01020040 z 10 września 2022 r. na kwotę 380,97 zł,zostały dołączone omyłkowo, natomiast w przypadku faktur nr:
 - F 830K3/4019/22 z 26 lutego 2022 r. na kwotę 451,92 zł,
 - F 8556K2/4068/22 z 28 maja 2022 r. na kwotę 200,00 zł,
 - F 2677K1/4509/22 z 30 maja 2022 r. na kwotę 580,07 zł,
 - F 12512K2/4516/22 z 26 lipca 2022 r. na kwotę 668,03 zł,
 - F 8735K2/0112/22 z 29 lipca 2022 r. na kwotę 624,01 zł,
 - F 12229K2/7215/22 z 25 września 2022 r. na kwotę 546,84 zł,były to tankowania pojazdu po wizycie w warsztacie samochodowym. Z okazanych w trakcie czynności kontrolnych dowodów źródłowych wynika, że w lutym 2022 r. dokonano tankowania w lokalizacji niezwiązanej z naprawą taboru³³, natomiast w miesiącach maj, lipiec, wrzesień 2022 r. nie wykazano kosztów naprawy taboru realizującego przewozy objęte umową o dopłatę.

³³ Faktura nr F/39/02/22 z 22 lutego 2022 r.

Ponadto ustalono, że do kosztów realizacji przewozów autobusowych wliczono faktury nr: F 11146K2/0483/22 z 13 czerwca 2022 r. na kwotę 400,00 zł oraz 041C1/013215/22 z 18 września 2022 r. na kwotę 400,04 zł. Przedmiotowe dokumenty zostały wystawione na podmiot nierealizujący przewozów objętych umową o dopłatę.

Z uwagi na powyższe, należy wskazać, że przedmiotowe koszty w łącznej kwocie 5 791,47 zł³⁴ nie mogą stanowić inherentnych kosztów zadania realizowanego w ramach umowy o dopłatę.

- na liniach komunikacyjnych objętych kontrolą nie wystąpił dodatni wynik finansowy, stanowiący nadwyżkę przychodów nad poniesionymi kosztami, jednakże w sprawozdaniach przewoźników wykazywano zysk na liniach komunikacyjnych. Na powyższą okoliczność Powiat złożył wyjaśnienia w których wskazał, że: „(...) *ustawodawca nie precyzuje czy deficyt ma stanowić deficyt Organizatora czy Operatora. Powiat Wołomiński podpisując umowę o dopłatę z Wojewodą Mazowieckim staje się stroną (...) umowy i w myśl powyższego deficyt netto dla Powiatu Wołomińskiego stanowi kwota netto z faktury wystawionej przez danego Operatora, która jest dla Powiatu kosztem (...)*”. Z przedmiotowych wyjaśnień wynika, że wynagrodzenie (rekompensata) wypłacana operatorom za realizację przewozów autobusowych nie uwzględniała faktycznych kosztów poniesionych przez przewoźników, a osiągniany przez linie komunikacyjne zysk w poszczególnych miesiącach realizacji zadania wynikał z założeń umownych przyjętych przez Powiat.

Z uwagi na powyższe ustalenia, kontrolujący zweryfikowali prawidłowość rozliczenia otrzymanych środków Funduszu z uwzględnieniem faktycznych kosztów poniesionych przez operatorów w ramach realizowanych przewozów. Szczegółowe dane dla każdego zadania w zakresie ustalenia należnej dopłaty oraz wykorzystanych przez Powiat środków dopłaty przedstawia poniższa tabela nr 2.

³⁴ 4 991,43 zł + 400,00 zł + 400,04 zł = 5 791,47 zł

Tabela nr 2.

Nr linii	Miesiąc	Koszt zadania			Wozokilometry zrealizowane zgodnie z umową o dopłatę	Osiągnięte przychody operatora	Poniesione koszty operatora	Koszty niestanowiące części zadania	Deficyt	Kwota deficytu na 1 wzkm (faktyczna cena usługi)	Maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm*	Kwota należnej dopłaty	Wykorzystana dopłata	Różnica
		Wartość z dowodu księgowego brutto	Wartość VAT	Wartość netto										
		(zł)	(zł)	(zł) (A-B)										
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M		
L1	sty.22	23 051,72	1 707,53	21 344,19	6 224,00	475,00	16 563,08	0,00	16 088,08	2,58	2,32	14 439,68	18 356,00	3 916,32
	lut.22	22 764,76	1 686,28	21 078,48	6 224,00	767,00	17 448,15	0,00	16 681,15	2,68	2,41	14 999,84	18 128,20	3 128,36
	mar.22	25 846,15	1 914,53	23 931,62	7 157,60	1 222,00	18 947,35	0,00	17 725,35	2,48	2,23	15 961,45	20 582,94	4 621,49
	kwi.22	22 706,84	1 681,99	21 024,85	6 224,00	823,00	17 423,11	0,00	16 600,11	2,67	2,40	14 937,60	18 081,81	3 144,21
	maj.22	23 951,06	1 774,15	22 176,91	6 535,20	752,00	17 706,35	0,00	16 954,35	2,59	2,33	15 227,02	16 873,20	1 646,18
	cze.22	24 107,63	1 785,75	22 321,88	6 535,20	602,00	17 000,95	0,00	16 398,95	2,51	2,26	14 769,55	16 673,20	1 903,65
	lip.22	24 245,42	1 795,96	22 449,46	6 535,20	467,00	16 772,80	0,00	16 305,80	2,50	2,25	14 704,20	16 673,20	1 969,00
	sie.22	25 323,39	1 875,81	23 447,58	6 846,40	556,00	16 779,51	0,00	16 223,51	2,37	2,13	14 582,83	17 462,40	2 879,57
	wrz.22	24 587,45	1 821,29	22 766,16	6 846,40	2 003,00	17 122,15	0,00	15 119,15	2,21	1,99	13 624,34	17 262,40	3 638,06
	paź.22	23 230,66	1 720,79	21 509,87	6 535,20	2 178,00	16 519,75	0,00	14 341,75	2,19	1,97	12 874,34	16 673,20	3 798,86
	lis.22	22 287,42	1 650,92	20 636,50	6 224,00	1 744,00	17 225,46	0,00	15 481,46	2,49	2,24	13 941,76	15 784,00	1 842,24
	gru.22	23 850,76	1 766,72	22 084,04	6 535,20	1 161,00	16 000,61	0,00	14 839,61	2,27	2,04	13 331,81	16 673,20	3 341,39
Suma częściowa L1		285 953,26	21 181,72	264 771,54	78 422,40	12 750,00	205 509,27	0,00	192 759,27	-	-	173 394,42	209 223,75	35 829,33
L2	sty.22	11 330,84	839,32	10 491,52	3 232,00	369,00	8 745,02	0,00	8 376,02	2,59	2,33	7 530,56	9 127,62	1 597,06
	lut.22	11 362,84	841,69	10 521,15	3 232,00	337,00	8 849,42	0,00	8 512,42	2,63	2,37	7 659,84	9 153,40	1 493,56
	mar.22	12 941,82	958,65	11 983,17	3 716,80	513,00	8 387,01	0,00	7 874,01	2,12	1,91	7 099,09	10 425,36	3 326,27
	kwi.22	11 254,84	833,69	10 421,15	3 232,00	445,00	8 546,62	0,00	8 101,62	2,51	2,26	7 304,32	9 066,40	1 762,08

	maj.22	11 872,83	879,47	10 993,36	3 393,60	412,00	9 086,22	0,00	8 674,22	2,56	2,30	7 805,28	8 368,56	563,28
	cze.22	12 021,83	890,51	11 131,32	3 393,60	263,00	8 653,50	0,00	8 390,50	2,47	2,22	7 533,79	8 298,56	764,77
	lip.22	11 995,83	888,58	11 107,25	3 393,60	289,00	8 631,04	0,00	8 342,04	2,46	2,21	7 499,86	8 298,56	798,70
	sie.22	12 538,82	928,80	11 610,02	3 555,20	331,00	8 629,28	0,00	8 298,28	2,33	2,10	7 465,92	8 609,92	1 144,00
	wrz.22	12 598,82	933,25	11 665,57	3 555,20	271,00	8 177,92	0,00	7 906,92	2,22	2,00	7 110,40	8 609,92	1 499,52
	paź.22	11 974,83	887,02	11 087,81	3 393,60	310,00	8 385,22	0,00	8 075,22	2,38	2,14	7 262,30	8 298,56	1 036,26
	lis.22	11 388,84	843,62	10 545,22	3 232,00	311,00	7 905,88	0,00	7 594,88	2,35	2,12	6 851,84	7 827,20	975,36
	gru.22	12 008,83	889,54	11 119,29	3 393,60	276,00	8 142,80	0,00	7 866,80	2,32	2,09	7 092,62	8 298,56	1 205,94
	Suma częściowa L2	143 290,97	10 614,14	132 676,83	40 723,20	4 127,00	102 139,93	0,00	98 012,93	-	-	88 215,82	104 382,62	16 166,80
L3	sty.22	13 471,80	997,91	12 473,89	4 080,00	400,20	5 815,93	0,00	5 415,73	1,33	1,20	4 896,00	10 852,28	5 956,28
	lut.22	13 697,00	1 014,59	12 682,41	4 080,00	175,00	5 932,20	451,92	5 305,28	1,30	1,17	4 773,60	11 033,70	6 260,10
	mar.22	15 522,50	1 149,81	14 372,69	4 692,00	570,00	9 192,54	0,00	8 622,54	1,84	1,66	7 788,72	12 522,40	4 733,68
	kwi.22	13 601,00	1 007,48	12 593,52	4 080,00	271,00	6 148,40	0,00	5 877,40	1,44	1,30	5 304,00	10 956,36	5 652,36
	maj.22	14 308,60	1 059,90	13 248,70	4 284,00	257,00	5 863,82	780,07	4 826,75	1,13	1,02	4 369,68	9 894,60	5 524,92
	cze.22	14 315,60	1 060,41	13 255,19	4 284,00	250,00	5 240,82	901,45	4 089,37	0,95	0,86	3 684,24	9 794,60	6 110,36
	lip.22	14 328,60	1 061,38	13 267,22	4 284,00	237,00	6 528,45	2 330,18	3 961,27	0,92	0,83	3 555,72	9 794,60	6 238,88
	sie.22	15 010,20	1 111,87	13 898,33	4 488,00	249,00	4 095,28	0,00	3 846,28	0,86	0,77	3 455,76	10 237,20	6 781,44
	wrz.22	14 991,20	1 110,46	13 880,74	4 488,00	268,00	7 352,73	1 327,85	5 756,88	1,28	1,15	5 161,20	10 237,20	5 076,00
	paź.22	14 277,60	1 057,60	13 220,00	4 284,00	288,00	6 962,58	0,00	6 674,58	1,56	1,40	5 997,60	9 794,60	3 797,00
	lis.22	13 569,00	1 005,11	12 563,89	4 080,00	303,00	4 020,14	0,00	3 717,14	0,91	0,82	3 345,60	9 352,00	6 006,40
gru.22	14 322,60	1 060,93	13 261,67	4 284,00	243,00	5 554,72	0,00	5 311,72	1,24	1,12	4 798,08	9 794,60	4 996,52	
	Suma częściowa L3	171 415,70	12 697,45	158 718,25	51 408,00	3 511,20	72 707,61	5 791,47	63 404,94	-	-	57 130,20	124 264,14	67 133,94
	SUMA	600 659,93	44 493,31	556 166,62	170 553,60	20 388,20	380 356,81	5 791,47	354 177,14	-	-	318 740,44	437 870,51	119 130,07

* Do 90% uzyskanej kwoty deficytu na jeden wozokilometr. Maksymalna kwota dopłaty – 3,00 zł.

Jak wynika z powyższej tabeli, stwierdzono różnicę pomiędzy należną a faktycznie wykorzystaną dopłatą w łącznej kwocie 119 130,07 zł, tym samym przedmiotowe środki stanowią dopłatę pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z zapisami § 7 umowy o dopłatę.

(Akta kontroli: str. 571, 573-1495, 1537-1556)

3. W zakresie rozliczenia końcowego zadań.

1. Powiat złożył w kancelarii MUW:

- sprawozdania kwartalne³⁵ na wzorze stanowiącym nr 6 do umowy o dopłatę w terminach:
 - ✓ 27 maja 2022 r. za I kwartał 2022 r.,
 - ✓ 28 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r.,
 - ✓ 28 października 2022 r. za III kwartał 2022 r.,
 - ✓ 13 stycznia 2023 r. za IV kwartał 2022 r.,tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 ww. umowy,
- rozliczenie końcowe³⁶ w dniu 13 stycznia 2023 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy o dopłatę oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 ww. umowy.

Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w części C.1 *Podsumowanie rozliczenia końcowego* z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Ustalono, że:

- Powiat dokonał rozliczenia wszystkich linii komunikacyjnych objętych umową o dopłatę a wykazane w nim kwoty wydatkowanych środków finansowych nie obejmowały podatku VAT,
- dane dotyczące rozliczenia pracy eksploatacyjnej były zgodne z okazanymi dokumentami źródłowymi,
- dane dotyczące wykorzystanych środków Funduszu były zgodne z ewidencją księgową zadania.

Ponadto w rozliczeniu końcowym wykazano wydatkowanie kwoty 116 056,69 zł ze środków własnych, co stanowi rozbieżność ze stanem faktycznym na łączną kwotę 302,65 zł³⁷. Powodem stwierdzonej różnicy jest fakt, że w przypadku linii 1, do wydatków

³⁵ Sprawozdania za I-IV kwartał 2022 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

³⁶ Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty (dalej rozliczenie końcowe).

³⁷ 116 056,69 zł – 115 754,04 zł = 302,65 zł

ze środków własnych, uwzględniono wypłaconą rekompensatę z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym za miesiące luty, marzec, kwiecień, czerwiec 2022 r. w łącznej kwocie 27,15 zł³⁸, natomiast w przypadku linii 3, do wydatków ze środków własnych, uwzględniono wypłaconą rekompensatę z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym za miesiące styczeń i marzec 2022 r. w łącznej kwocie 225,50 zł³⁹ oraz nie uwzględniono pomniejszenia należnego wynagrodzenia przewoźnika za luty 2022 r. o karę umowną w kwocie 50,00 zł.

(Akta kontroli: str. 419-447)

Ocena zagadnień poddanych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Wydatkowanie środków finansowych tytułem wynagrodzenia za świadczone usługi transportu publicznego na podstawie przedkładanych przez Wykonawcę faktur VAT, co stoi w sprzeczności z wytycznymi Departamentu Budżetu Ministerstwa Infrastruktury⁴⁰;
2. Nieopatrznie trwałą i czytelną adnotacją dowodów księgowych będących podstawą do wydatkowania środków finansowych za realizację przewozów autobusowych za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień⁴¹ w zakresie numeru i daty umowy o dopłatę oraz kwoty środków Funduszu, naruszając zapisy § 6 ust. 4 pkt 1) ppkt b) i c) umowy o dopłatę;
3. Wykazanie w rozliczeniu końcowym kwoty środków własnych poniesionych w ramach realizacji zadania niezgodnie z dokumentacją finansowo-księgową zadania;

oraz nieprawidłowość polegającą na wypłacie wynagrodzenia (rekompensaty) za zrealizowane przewozy autobusowe nieuwzględniającego faktycznej kwoty deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej opartej na uzyskanych przychodach i poniesionych kosztach przez operatorów, co skutkowało pobraniem dopłaty w nadmiernej wysokości w kwocie 119 130,07 zł, która zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o Funduszu podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

³⁸ Kolejno: 5,04 zł + 12,42 zł + 3,12 zł + 6,57 zł = 27,15 zł

³⁹ Kolejno: 85,80 zł + 139,70 zł = 225,50 zł

⁴⁰ Pismo Ministerstwa Infrastruktury znak DBI-3.070.25.2019 z 11 września 2019 r.

⁴¹ Faktury nr: 0051/01/2022 z 31 stycznia 2022 r., 0049/02/2022 z 28 lutego 2022 r., 0044/03/2022 z 31 marca 2022 r., 0052/04/2022 z 30 kwietnia 2022 r., 0050/01/2022 z 31 stycznia 2022 r., 0050/02/2022 z 28 lutego 2022 r., 0046/03/2022 z 31 marca 2022 r., 0051/04/2022 z 30 kwietnia 2022 r., 0001/02/2022 z 07 lutego 2022 r., 0001/03/2022 z 4 marca 2022 r., 0001/04/2022 z 8 kwietnia 2022 r., 0001/05/2022 z 10 maja 2022 r.

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

1. Wydatkowania środków finansowych tytułem wynagrodzenia (rekompensaty) za świadczone usługi transportu publicznego na podstawie not obciążeniowych;
2. Nanoszenia trwałej i czytelnej adnotacji, zawierającej obligatoryjne elementy wskazane w umowie o dopłatę, na dowody księgowe stanowiące podstawę wydatkowania środków finansowych w ramach realizacji przewozów autobusowych objętych dopłatą;
3. Ujmowania w rozliczeniu końcowym wydatkowanych środków finansowych stanowiących wkład własny w wysokości wynikającej z dokumentacji finansowo-księgowej zadania;
4. Naliczania i wypłaty wynagrodzenia (rekompensaty) za świadczone usługi transportu publicznego uwzględniającego osiągniętą kwotę deficytu linii komunikacyjnej, opartą na faktycznie uzyskanych przychodach oraz poniesionych kosztach realizowanych przewozów w danym okresie rozliczeniowym.

Mając na względzie treść pisma z dnia 18 czerwca 2024 r., znak WFN.3032.37.2024 do którego załączono potwierdzenie zwrotu kwoty 119 130,07 zł stanowiącej dopłatę pobraną w nadmiernej wysokości, na rachunek MUW wskazany w § 7 ust. 1 umowy o dopłatę, odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

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 10 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/