



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 grudnia 2016 r.

IF-IT.431.16.2016.MCz



Pan  
**Cezary Przybylski**  
Marszałek  
Województwa Dolnośląskiego

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 24 i 25 maja oraz 1 czerwca 2016 r., (czynności kontrolne w siedzibie kontrolowanego) na podstawie:

1. Ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525);
2. Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092);
3. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.);
4. Ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1138 ze zm.);
5. Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1414 ze zm.);
6. Ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1440 ze zm.);
7. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r., poz. 363);
8. Rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz. U. z 2013 r., poz. 1076) oraz innych aktów prawnych obowiązujących w zakresie problematyki objętej kontrolą,

zespół kontrolny Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Magdalena Czudiak - Przewodnicząca zespołu kontrolnego, inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej oraz członkowie zespołu kontrolnego: Joanna Gaura – kierownik Oddziału Infrastruktury Technicznej i Grzegorz Otmar – inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa

Dolnośląskiego, w siedzibie przy ul. Wybrzeże Słowackiego 12-14 we Wrocławiu, w zakresie wykorzystania dotacji z tytułu dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego autobusowego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli zewnętrznych Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2016 r. oraz aneksem nr 4 do planu kontroli.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego pod pozycją 11.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Cezary Przybylski-Marszałek Województwa Dolnośląskiego, wybrany na podstawie Uchwały Nr XLVII/1616/14 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 13 lutego 2014 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Dolnośląskiego oraz Uchwały Nr I/4/2014 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Dolnośląskiego.

(Dowód: akta kontroli str.1-2)

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego: Łukasz Czeladka – starszy specjalista oraz Małgorzata Zajac – starszy specjalista.

(Dowód: akta kontroli str. 3-6)

Prawidłowość wykorzystania przekazanych środków dotacji na dopłaty do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego autobusowego oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Podstawą sformułowania oceny było ustalenie czy prawidłowo pod względem finansowym wykorzystano oraz rozliczono wydatki dokonane ze środków dotacji z tytułu dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego autobusowego, obejmujące następujące obszary:

- a. Prawidłowość weryfikacji wniosków o zawarcie umowy, których przedmiotem są dopłaty do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.
- b. Analiza treści zawartych umów zawieranych pomiędzy Województwem Dolnośląskim a przewoźnikami.
- c. Weryfikacja otrzymanych od przewoźników wniosków o dopłaty w kontekście zgodności z przepisami prawa oraz postanowieniami umowy.
- d. Zgodność wypłaconych środków z kwotami wskazanymi we wnioskach o dopłaty oraz w odniesieniu do specyfikacji złożonych do DUW.
- e. Podjęte działania zastosowane w celu skutecznego wyegzekwowania zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z ustawą z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1138 ze zm.), z budżetu państwa finansowane są dopłaty do przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych dla przewoźników realizujących przewozy na terenie województwa dolnośląskiego. Dotacja przekazywana była Samorządowi Województwa Dolnośląskiego, który przekazywał dopłaty poszczególnym przewoźnikom. W 2015 roku na dopłaty do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego autobusowego, w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, paragrafie 2210 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa, jednostka otrzymała dotację w wysokości 47.080.365,85 zł. W roku 2015 Samorząd Województwa dokonał zwrotu na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 4.943,05 zł. Efektywna kwota dotacji wyniosła zatem 47.075.422,80 zł.

Dyspozycje uruchomienia środków przekazywane były każdorazowo na podstawie wniosku Urzędu Marszałkowskiego, zawierającego specyfikację wyliczonych dopłat dla poszczególnych przewoźników w danym okresie.

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto sześciu przewoźników, którzy w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. otrzymali dopłaty do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego autobusowego na łączną kwotę 3 685 477,59 zł.

W celu ustalenia reprezentatywnej próby przewoźników, którzy w 2015 roku otrzymywali dopłaty dokonano podziału na 6 grup. Kryterium podziału stanowiła ogólna kwota dopłat, jaką w badanym okresie otrzymał przewoźnik, zgodnie z poniższą tabelą:

nr grupy	Roczna kwota dopłat	Liczba przewoźników w danej grupie
1	Powyżej 1 mln zł	11
2	300 tys. zł – 1 mln zł	16
3	150 tys. zł – 300 tys. zł	27
4	100 tys. zł – 150 tys. zł	22
5	50 tys. zł – 100 tys. zł	40
6	Poniżej 50 tys. zł	39

Z każdej z sześciu grup wybrano losowo jednego przewoźnika, którego dokumentacja stanowić będzie przedmiot kontroli.

Zgodnie z treścią art. 8a ust. 4 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego, uprawnienie do otrzymywania dopłat z tytułu stosowania ulg ustawowych w krajowych autobusowych przewozach pasażerskich nabywa przewoźnik, który:

- posiada zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym, wydane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1414 ze zm.);

- stosuje kasy rejestrujące posiadające pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych, które umożliwiają określenie kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych;
- zawarł umowę z samorządem województwa określającą zasady przekazywania przewoźnikom dopłat.

Dokonano następujących ustaleń:

### **1. Prawidłowość weryfikacji wniosków o zawarcie umowy, których przedmiotem są dopłaty do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.**

Podstawą sporządzenia umowy były złożone przez przewoźników wnioski o przedłużenie wcześniej posiadanych umów. Badaniem objętych zostało sześć wniosków o przedłużenie umowy oraz dwanaście umów (umowy aktualne i poprzednio obowiązujące).

Zgodnie z brzmieniem § 9 ust. 1 umowy, jaką zawiera Przewoźnik z Województwem – umowa może być zawarta na okres następny, jeżeli Przewoźnik wystąpi z właściwym wnioskiem do Zarządu Województwa Dolnośląskiego nie później niż 30 dni przed datą rozpoczęcia tego okresu.

Dwa wnioski o przedłużenie wcześniej podpisanej umowy zostały złożone przez przewoźników zgodnie z terminem wynikającym z § 9 podpisanej umowy, tj. nie później niż 30 dnia przed upływem ważności umowy, przed rozpoczęciem nowego okresu umowy, z czego jeden z nich nie zawierał pieczęci z datą wpływu.

W przypadku czterech z sześciu wniosków objętych badaniem w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, przewoźnicy nie dopełnili określonego w umowie wymogu, dotyczącego złożenia wniosku o zawarcie umowy na kolejny okres, nie później niż 30 dni przed upływem ważności aktualnie obowiązującej umowy: - pierwszy wniosek z dnia 2 grudnia 2013 r. - data wpływu 10 grudnia 2013 r., - drugi wniosek z dnia 20 stycznia 2014 r. (brak pieczęci z datą wpływu), - trzeci z dnia 27 stycznia 2014 r. - data wpływu 03.02.2014 r., - czwarty wniosek z dnia 27 stycznia 2014 r. (brak pieczęci z datą wpływu).

Do każdego wniosku zostały dołączone kopie zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym na poszczególne linie, zawierające załącznik - aktualny rozkład jazdy.  
(Dowód: akta kontroli str. 7- 464)

Stwierdzone uchybienia:

1. Nieegzekwowanie wobec przewoźników 30-dniowych terminów składania wniosków o zawarcie (przedłużenie) umów w sprawie szczegółowych zasad przekazywania dopłat do przewozów pasażerskich.
2. Brak pieczęci wpływu potwierdzającej datę wpływu wniosków o przedłużenie umowy na kolejny okres.

Uwagi kontrolujących:

1. Zapis § 9 umowy wskazuje, że „umowa może być zawarta na okres następny, jeżeli Przewoźnik wystąpi z właściwym wnioskiem do Zarządu Województwa Dolnośląskiego nie później niż 30 dni przed datą rozpoczęcia tego okresu”.
2. Zgodnie z brzmieniem § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – w tym na kopercie, w której są zamknięte pisma w przypadku, gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – należy umieszczać pieczęć wpływu zawierającą między innymi datę wpływu.

## **2. Analiza treści zawartych umów zawieranych pomiędzy Województwem Dolnośląskim a przewoźnikami.**

Zarząd Województwa, powołując się na art. 8a ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1138 ze zm.), w zawieranych z przewoźnikami umowach określił szczegółowe zasady przekazywania przewoźnikom dopłat.

Umowa zawarta pomiędzy Województwem Dolnośląskim a przewoźnikiem wskazuje, iż przewoźnik nabywa uprawnienia do otrzymania dopłat m.in. gdy złoży wykaz linii, na których prowadzi przewozy (na podstawie zezwolenia na wykonywanie objętych dopłatami przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym) potwierdzonych podpisem przez osobę uprawnioną do reprezentowania Przewoźnika (załącznik nr 1 do umowy).

Do kontroli przedłożono wykazy linii regularnych oraz ważne zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym dla wszystkich obsługiwanych przez przewoźników linii.

Objęte badaniem szczegółowym umowy, stanowiły kontynuację umów obowiązujących do dnia 31 grudnia 2013 r. Umowy zostały sporządzone według jednolitego wzoru.

Kontrola wykazała nadanie mocy wstecznej w przypadku czterech umów zawartych pomiędzy Województwem Dolnośląskim a Przewoźnikiem: trzech, zawartych w dniu 31 stycznia 2014 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 r. oraz czwartej, zawartej 23 stycznia 2014 r., obowiązującej od 1 stycznia 2014 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem z dnia 27 września 2016 r., udzielonym przez Artura Gulczyńskiego - Dyrektora Wydziału Transportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego „Zapis w § 9 umowy dotyczący 30 dniowego okresu na złożenie wniosku o przedłużenie umowy nie jest wymogiem ustawowym, lecz zapisem wprowadzonym przez Wydział Transportu, w związku z:

1. *Potrzebą weryfikacji przedkładanych dokumentów a wymaganych przy zawarciu nowej umowy.*
2. *Potrzebą sprawdzenia czy dany przewoźnik nie posiada zobowiązań finansowych wobec wierzycieli, którzy występują do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego o przekazanie środków na ich konto – celem zajęcia wierzytelności przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Komornika, Sądów oraz Urzędów Skarbowych.*
3. *W przypadku ww. ewentualnych uchybień, umowa nie byłaby podpisana do momentu uzupełnienia wniosku lub uregulowania przedmiotowych zadłużeń.*

*W przypadku gdy przewoźnik złożył wniosek z opóźnieniem, każdorazowo wniosek jest rozpatrywany indywidualnie i podejmowana jest decyzja w zakresie podpisania umowy uwzględniającej okres następny. Każdorazowo sprawa taka jest konsultowana z kierownictwem wydziału dyrektorem departamentu, radcą prawnym oraz merytorycznymi wydziałami upoważnionymi do akceptacji przedmiotowych umów poprzez odniesienie się do niej na karcie obiegu dokumentów i podpisaniu każdej umowy. Departament Finansów tut. Urzędu nie kwestionował umów zawartych w ten sposób.*

*W stosunku do przewoźników, którzy w dotychczasowej praktyce działania wywiązują się należycie z obowiązków przewozowych i rozliczeniowych (biletów ulgowych), podejmowane są decyzje o przedłużeniu przedmiotowej umowy, ze względu na realizację ważnych celów społecznych tj. dowożenie uczniów do szkół, osób pracujących do pracy oraz osób niepełnosprawnych i uprawnionych do ulgowych przejazdów.*

*Jednocześnie istotnym jest zagadnienie związane ze sprzedażą biletów miesięcznych w okresie poprzedzającym dany miesiąc oraz wymóg ustawowy wypłacenia dotacji w miesiącu styczniu za sprzedane bilety w miesiącu grudniu poprzedniego roku. Według art. 8a ust. 4 pkt. 1, 2, 3 ustawy z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 z późn. zm.) „Uprawnienie do otrzymywania dopłat, o których mowa w ust.2, nabywa przewoźnik, który:*

- *Posiada zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym, wydane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września, 2001r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2007r. Nr 125, poz. 874 z późn. zm.);*
- *stosuje kasy rejestrujące posiadające pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych, które umożliwiają określenie kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych;*
- *zawarł umowę z samorządem województwa określającą zasady przekazywania przewoźnikom dopłat.*



*Zważyć należy, iż przekazywanie ww. dopłat przewoźnikom następuje po okresie rozliczeniowym z miesięcznym opóźnieniem, czyli w sytuacji umowy zawartej w okresie 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., za bilety sprzedane przez przewoźnika w okresie trwania umowy, środki przekazywane są w miesiącu styczniu 2016 r.*

*Złożenie wniosku o zawarcie umowy wraz z załącznikami powoduje wszczęcie postępowania administracyjnego, którego efektem może być przygotowywanie umowy pomiędzy samorządem województwa, a wnioskodawcą. Przedmiotowa umowa określa zakres i szczegółowe zasady przekazywania przewoźnikowi dopłat do ulgowych przejazdów autobusowych osób uprawnionych. Zgodnie z ustawą o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego, przewoźnikom przysługuje dopłata do biletów ulgowych. Kwestią rozliczenia przedmiotowych ulg jest posiadanie umowy, jeżeli przewoźnik zawarł umowę w miesiącu styczniu, dopłata należy się ze względu na rozliczenie w miesiącu następnym. W takich przypadkach szczególnie weryfikujemy fakt wykonania przewozów przed jej podpisaniem."*

*(Dowód: akta kontroli str. 465-467)*

Pomimo przyjęcia otrzymanych wyjaśnień dot. praktykowania przez Kontrolowanego zawierania umów z mocą wsteczną, sugeruje się rozważenie możliwości podjęcia działań zmierzających do zawarcia umowy z przewoźnikiem na kolejny okres przed upływem ważności umowy.

Zgodnie z § 4 ust. 4 obowiązującej umowy, w terminie 14 dni od jej podpisania, Przewoźnicy zobowiązani zostali do złożenia podpisanej ankiety (stanowiącej załącznik nr 3 do umowy), zawierającej dane dotyczące działalności gospodarczej Przewoźnika. Ankieta taka została przedłożona przez trzech przewoźników w dniu 30 grudnia 2013 r., tj. w dniu podpisania umowy, jeden przewoźnik złożył ankietę w dniu 07.02.2014 r. do umowy nr DT-D/70/14, zawartej z przewoźnikiem w dniu 23 stycznia 2014 r. Dwóch przewoźników złożyło Ankiety po zawarciu umowy poprzedniej, z których jeden w dniu 8 lutego 2011 r., tj. po zawarciu umowy nr DT-D/215/11 z roku 2011 r., drugi przewoźnik złożył ankietę do umowy z dnia 4.01.2011 r., nr DT-D/25/11. Przewoźnicy nie złożyli natomiast ankiety do umowy dotyczącej okresu kontrolowanego nr DT-D/142/14 oraz nr DT-D/134/14).

Z wyjaśnień ustnych udzielonych Kontrolującym w trakcie kontroli wynika, że w przypadku, gdy przewoźnik posiadał wcześniej zawartą umowę w sprawie dopłat i występował z wnioskiem o jej przedłużenie, wraz z wnioskiem był zobowiązany dostarczyć jedynie dokumenty dotyczące ewentualnych zmian w dokumentach związanych z wcześniej zawartą umową.

Zestawienia należnych dopłat za miesięczne okresy rozliczeniowe z podziałem na kategorie ulg, Przewoźnik zobowiązany był do przekazania podpisanych przez uprawnionych przedstawicieli w terminie przed upływem 8 (ósmeo) dnia roboczego po zakończeniu okresu rozliczeniowego. Wszystkie zestawienia, zgodnie z umową zawierały:

- wydruki zestawień dopłat z podziałem na kategorie ulg,
- wydruki zestawień dopłat z podziałem na linie wymienione w wykazie,

z programu obsługującego kasy rejestrujące opłaty uzyskane przez Przewoźnika w danym okresie rozliczeniowym.

W oparciu o postanowienia zawartych umów, datą przekazania dokumentów jest data ich wpływu do Urzędu.

Poniżej przedstawiono tabele, sporządzone odrębnie dla każdego przewoźnika, obrazujące wysokość wnioskowanych kwot dopłat, kwot przekazanych dyspozycji, kwot wynikających z wyciągów bankowych oraz zbadano terminowość składania dokumentacji rozliczeniowej i przekazywania dopłat.

**Przewoźnik: TRAKO**

mięsiąc	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	RAZEM
Kwota wniosku	35 474,69	30 042,24	37 436,71	36 356,76	36 751,43	32 461,05	12 812,95	5 512,27	27 142,55	44 434,43	51 586,16	49 603,91	399 615,15
Kwota dyspozycji	35 474,69	30 042,24	37 436,71	36 356,76	36 751,43	32 461,05	12 812,95	5 512,27	27 142,55	44 434,43	51 586,16	49 603,91	399 615,15
Kwota wyciągu bankowego	35 474,69	30 042,24	37 436,71	36 356,76	36 751,43	32 461,05	12 812,95	5 512,27	27 142,55	44 434,43	51 586,16	49 603,91	399 615,15
Data złożenia wniosku (pieczęć wpływu) do UMWD (prawidłowo wg umowy do 8 dnia roboczego)	08.01.2015	06.02.2015	09.03.2015	09.04.2015	07.05.2015	08.06.2015	06.07.2015	07.08.2015	05.09.2015	07.10.2015	06.11.2015	07.12.2015	Wszystkie wnioski złożono z zachowaniem 8- dniowego terminu
Data przekazania dotacji do przewoźnika (prawidłowo wg umowy do 15 dni roboczych), według daty wyciągu bankowego	27.01.2015	24.02.2015	24.03.2015	24.04.2015	22.05.2015	23.06.2015	24.07.2015	25.08.2015	22.09.2015	23.10.2015	24.11.2015	21.12.2015	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie (opóźnienie od 1 do 3 dni roboczych)
Opóźnienie (dni robocze)	2	2	2	2	0	1	3	2	1	2	1	0	W 10 przypadkach opóźnienie (od 1 do 3 dni roboczych), w dwóch brak opóźnienia
W którym dniu roboczym przekazano dotację	17	17	17	17	15	16	18	17	16	17	16	15	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie
Termin przekazania dotacji	23.01.2015	20.02.2015	20.03.2015	22.04.2015	22.05.2015	22.06.2015	21.07.2015	21.08.2015	21.09.2015	21.10.2015	23.11.2015	21.12.2015	



**Przewoźnik: PKS Kamienna Góra**

miesiąc	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	RAZEM/UWAGI
Kwota wniosku	87 135,04	428 221,70	283 465,30	278 966,72	267 643,32	265 853,61	33 396,05	12 479,66	242 236,19	354 810,13	304 955,64	308 066,33	2 867 229,69
Kwota dyspozycji	87 135,04	428 221,70	283 465,30	278 966,72	267 643,32	265 853,61	33 396,05	12 479,66	242 236,19	354 810,13	304 955,64	308 066,33	2 867 229,69
Kwota wyciągu bankowego	87 135,04	428 221,70	283 465,30	278 966,72	267 643,32	265 853,61	33 396,05	12 479,66	242 236,19	354 810,13	304 955,64	308 066,33	2 867 229,69
Data złożenia wniosku (pieczęć wpływu) do UMWD (prawidłowo wg umowy do 8 dnia roboczego)	07.01.2015	09.02.2015	10.03.2015	07.04.2015	11.05.2015	10.06.2015	10.07.2015	7.08.2015	8.09.2015	8.10.2015	10.11.2015	7.12.2015	Wszystkie wnioski złożono z zachowaniem 8-dniowego terminu
Data przekazania dotacji do przewoźnika (prawidłowo wg umowy do 15 dni roboczych), według daty wyciągu bankowego	27.01.2015	24.02.2015	24.03.2015	24.04.2015	22.05.2015	23.06.2015	24.07.2015	25.08.2015	22.09.2015	23.10.2015	24.11.2015	21.12.2015	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie (opóźnienie od 1 do 3 dni roboczych)
Opóźnienie (dni robocze)	2	2	2	2	0	1	3	2	1	2	1	0	W 10 przypadkach opóźnienie (od 1 do 3 dni roboczych), w dwóch brak opóźnienia
W którym dniu roboczym przekazano dotację	17	17	17	17	15	16	18	17	16	17	16	15	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie
Termin przekazania dotacji	23.01.2015	20.02.2015	20.03.2015	22.04.2015	22.05.2015	22.06.2015	21.07.2015	21.08.2015	21.09.2015	21.10.2015	23.11.2015	21.12.2015	

Przewoźnik: MKZ Bolesławiec													
miesiąc	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	RAZEM
Kwota wniosku	8 066,12	7 706,01	9 663,37	9 513,27	7 703,46	8 887,50	5 150,38	1 050,77	4 968,92	10 641,34	8 128,70	11 348,39	92 828,23
Kwota dyspozycji	8 066,12	7 706,01	9 663,37	9 513,27	7 703,46	8 887,50	5 150,38	1 050,77	4 968,92	10 641,34	8 128,70	11 348,39	92 828,23
Kwota wyciągu bankowego	8 066,12	7 706,01	9 663,37	9 513,27	7 703,46	8 887,50	5 150,38	1 050,77	4 968,92	10 641,34	8 128,70	11 348,39	92 828,23
Data złożenia wniosku (pieczęć wpływu) do UMWD (prawidłowo wg umowy do 8 dnia roboczego)	13.01.2015	10.02.2015	06.03.2015	07.04.2015	14.05.2015	08.06.2015	08.07.2015	10.08.2015	10.09.2015	13.10.2015	09.11.2015	09.12.2015	Opóźnienie 1-dniowe w miesiącach maju i październiku
Data przekazania dotacji do przewoźnika (prawidłowo wg umowy do 15 dni roboczych), według daty wyciągu bankowego	27.01.2015	24.02.2015	24.03.2015	24.04.2015	22.05.2015	23.06.2015	24.07.2015	25.08.2015	22.09.2015	23.10.2015	24.11.2015	21.12.2015	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie (opóźnienie od 1 do 3 dni roboczych)
Opóźnienie (dni robocze)	2	2	2	2	0	1	3	2	1	2	1	0	W 10 przypadkach opóźnienie (od 1 do 3 dni roboczych), w dwóch brak opóźnienia
W którym dniu roboczym przekazano dotację	17	17	17	17	15	16	18	17	16	17	16	15	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie
Termin przekazania dotacji	23.01.2015	20.02.2015	20.03.2015	22.04.2015	22.05.2015	22.06.2015	21.07.2015	21.08.2015	21.09.2015	21.10.2015	23.11.2015	21.12.2015	

**Przewoźnik: LIDER**

miesiąc	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	RAZEM
Kwota wniosku							12 763,80	52 508,80	61 907,00				127 179,60
Kwota dyspozycji							12 763,80	52 508,80	61 907,00				127 179,60
Kwota wyciągu bankowego							12 763,80	52 508,80	61 907,00				127 179,60
Data złożenia wniosku (pieczęć wpływu) do UMWD (prawidłowo wg umowy do 8 dnia roboczego)							10.07.2015	10.08.2015	10.09.2015				Wszystkie wnioski złożono z zachowaniem 8- dniowego terminu
Data przekazania dotacji do przewoźnika (prawidłowo wg umowy do 15 dni roboczych), według daty wyciągu bankowego							24.07.2015	25.08.2015	22.09.2015				Przekazanie dotacji dla przewoźnika każdorazowo odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie (opóźnienie wyniosło od 1 do 3 dni roboczych)
Opóźnienie (dni robocze)							3	2	1				We wszystkich 3 przypadkach opóźnienie wyniosło od 1 do 3 dni roboczych
W którym dniu roboczym przekazano dotację							18	17	16				Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 3 przypadkach (každorazowo) odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie
Termin przekazania dotacji							21.07.2015	21.08.2015	21.09.2015				

Przewoźnik: ERA													
miesiąc	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	RAZEM
Kwota wniosku	18 588,19	11 591,09	18 656,94	19 752,54	19 259,78	17 396,01	17 458,62	3 909,64	3 836,78	20 771,56	20 654,30	19 818,26	191 693,71
Kwota dyspozycji	18 588,19	11 591,09	18 656,94	19 752,54	19 259,78	17 396,01	17 458,62	3 909,64	3 836,78	20 771,56	20 654,30	19 818,26	191 693,71
Kwota wyciągu bankowego	18 588,19	11 591,09	18 656,94	19 752,54	19 259,78	17 396,01	17 458,62	3 909,64	3 836,78	20 771,56	20 654,30	19 818,26	191 693,71
Data złożenia wniosku (pieczęć wpływu) do UMWD (prawidłowo wg umowy do 8 dnia roboczego)	08.01.2015	04.02.2015	06.03.2015	07.04.2015	06.05.2015	03.06.2015	03.07.2015	05.08.2015	04.09.2015	05.10.2015	06.11.2015	07.12.2015	Wszystkie wnioski złożono z zachowaniem 8- dniowego terminu
Data przekazania dotacji do przewoźnika (prawidłowo wg umowy do 15 dni roboczych), według daty wyciągu bankowego	27.01.2015	24.02.2015	24.03.2015	24.04.2015	22.05.2015	23.06.2015	24.07.2015	25.08.2015	22.09.2015	23.10.2015	24.11.2015	21.12.2015	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie (opóźnienie od 1 do 3 dni roboczych)
Opóźnienie (dni robocze)	2	2	2	2	0	1	3	2	1	2	1	0	W 10 przypadkach opóźnienie (od 1 do 3 dni roboczych), w dwóch brak opóźnienia
W którym dniu roboczym przekazano dotację	17	17	17	17	15	16	18	17	16	17	16	15	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie
Termin przekazania dotacji	23.01.2015	20.02.2015	20.03.2015	22.04.2015	22.05.2015	22.06.2015	21.07.2015	21.08.2015	21.09.2015	21.10.2015	23.11.2015	21.12.2015	

Przewoźnik: DLA														
miesiąc	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	RAZEM	
Kwota wniosku	452,36	555,14	843,16	1 070,62	654,71	406,69	340,20	316,36	607,02	437,53	667,24	580,18	6 931,21	
Kwota dyspozycji	452,36	555,14	843,16	1 070,62	654,71	406,69	340,20	316,36	607,02	437,53	667,24	580,18	6 931,21	
Kwota wyciągu bankowego	452,36	555,14	843,16	1 070,62	654,71	406,69	340,20	316,36	607,02	437,53	667,24	580,18	6 931,21	
Data złożenia wniosku (pieczęć wpływu) do UMWD (prawidłowo wg umowy do 8 dnia roboczego)	09.01.2015	09.02.2015	05.03.2015	08.04.2015	11.05.2015	10.06.2015	08.07.2015	10.08.2015	10.09.2015	12.10.2015	09.11.2015	08.12.2015	Wszystkie wnioski złożono z zachowaniem 8- dniowego terminu	
Data przekazania dotacji do przewoźnika (prawidłowo wg umowy do 15 dni roboczych), według daty wyciągu bankowego	27.01.2015	24.02.2015	24.03.2015	24.04.2015	22.05.2015	23.06.2015	24.07.2015	25.08.2015	22.09.2015	23.10.2015	24.11.2015	21.12.2015	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie (opóźnienie od 1 do 3 dni roboczych)	
Opóźnienie (dni robocze)	2	2	2	2	0	1	3	2	1	2	1	0	W 10 przypadkach opóźnienie (od 1 do 3 dni roboczych), w dwóch brak opóźnienia	
W którym dniu roboczym przekazano dotację	17	17	17	17	15	16	18	17	16	17	16	15	Przekazanie dotacji dla przewoźnika w 10 przypadkach na 12 odbyło się z przekroczeniem przez UMWD terminu zawartego w umowie	
Termin przekazania dotacji	23.01.2015	20.02.2015	20.03.2015	22.04.2015	22.05.2015	22.06.2015	21.07.2015	21.08.2015	21.09.2015	21.10.2015	23.11.2015	21.12.2015		

Stosownie do zapisu § 4 ust. 5 umowy o dopłaty, przekazanie przez uprawnionego przedstawiciela przewoźnika podpisanych dokumentów rozliczeniowych winno nastąpić przed upływem ósmego dnia roboczego po zakończeniu okresu rozliczeniowego. Kontrola wykazała w przypadkach dwóch wniosków (złożonych przez jednego przewoźnika) jednodniowe opóźnienie.

Pozostałe dokumenty rozliczeniowe, stanowiące 70 wniosków wraz z załącznikami zostały złożone przez przewoźników do UMWD z zachowaniem ośmiodniowego terminu, wynikającego z umowy.

Zgodnie z § 6 umowy, dopłaty dla Przewoźnika przekazywane winny być przed upływem 15 dni roboczych po zakończeniu okresu rozliczeniowego. W przypadku przekroczenia terminu złożenia przez Przewoźnika dokumentów rozliczeniowych (przed upływem 8 dnia roboczego po zakończeniu okresu rozliczeniowego), wówczas umowa pozwalała na przekazanie dopłat w najbliższym możliwym terminie wypłaty za kolejny okres rozliczeniowy bez prawa naliczania odsetek.

Z uchybieniem terminów wynikających z § 6 ust. 1 zawartych umów dokonano przelewu środków w łącznej wysokości 3 685 477,59 zł dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na wypłaty dopłat dla przewoźników za dany okres rozliczeniowy. Kontrola wykazała, że w przypadku przelewów miesięcznych w 60 przypadkach na 72, były to przekroczenia wynoszące od 1 do 3 dni roboczych.

(Dowód: akta kontroli str. 468- 1176)

Stwierdzone uchybienia:

1. Przekroczenie przez przewoźnika 8- dniowego terminu składania wniosku o dopłaty.
2. Przekroczenie 15- dniowego terminu przekazywania dopłat dla przewoźników.

Uwagi kontrolujących:

1. Zapis § 6 pkt 2 zawartych umów wskazuje, że „w przypadku przekroczenia terminu określonego w § 4 pkt 5 tj. przekazania przez uprawnionego przedstawiciela Przewoźnika dokumentów rozliczeniowych (...) przed upływem 8 dnia roboczego po zakończeniu okresu rozliczeniowego – przekazanie dopłat Przewoźnikowi może nastąpić w najbliższym terminie wypłaty za kolejny okres rozliczeniowy bez prawa do naliczania odsetek.”
2. Zgodnie z § 6 pkt 1 umowy – „dopłaty przekazywane będą Przewoźnikowi po wstępnej weryfikacji dokumentów rozliczeniowych wymienionych w § 3 pkt 4 umowy przed upływem 15 dni roboczych (...)”

### **3. Weryfikacja otrzymanych od przewoźników wniosków o dopłaty w kontekście zgodności z przepisami prawa oraz postanowieniami umowy.**

Szczegółowym badaniem prawidłowości udzielenia dopłat objęto siedemdziesiąt dwa wnioski złożone przez sześciu przewoźników. Były to wnioski dotyczące dopłat za okres od grudnia 2014 r. do listopada 2015 r. (przekazywanych przewoźnikom od miesiąca stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.).

Zgodnie z umową, wraz z zestawieniem należnych dopłat za miesięczne okresy rozliczeniowe z podziałem na kategorie ulg, Przewoźnicy złożyli do Urzędu Marszałkowskiego wydruki zestawień dopłat z podziałem na kategorie ulg i wydruki zestawień dopłat z podziałem na linie wymienione w wykazie. Dane liczbowe – ilość sprzedanych biletów oraz wartość dopłaty brutto – wskazane w zestawieniach dopłat za dany okres rozliczeniowy były zgodne z wydrukami z programu obsługującego kasy rejestrujące.

Do każdego zestawienia dołączono także aktualne w okresie objętym kontrolą oświadczenie o prowadzeniu regularnych przewozów autobusowych, na które Przewoźnik nie otrzymuje dotacji z urzędów gminnych oraz o pobieraniu dopłat, na które Przewoźnik posiada aktualne zezwolenie.

(Dowód: akta kontroli str. 486-1176)

#### **4. Zgodność wypłaconych środków z kwotami wskazanymi we wnioskach o dopłaty oraz w odniesieniu do specyfikacji złożonych do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.**

Dokumenty rozliczeniowe podpisane były każdorazowo przez uprawnione osoby (uprawnionego przedstawiciela Przewoźnika).

W roku 2015 przewoźnicy objęci kontrolą otrzymali z UMWD dopłaty na podstawie złożonych wniosków na łączną kwotę 3 685 477,59 zł.

	KWOTA WNIOSKÓW	KWOTA DOPŁATY
PKS Kamienna Góra	2 867 229,69	2 867 229,69
TRAKO	399 615,15	399 615,15
MZK Bolesławiec	92 828,23	92 828,23
DLA	6 931,21	6 931,21
LIDER	127 179,60	127 179,60
ERA	191 693,71	191 693,71
Razem	3 685 477,59	3 685 477,59

Kwoty we wnioskach (w zestawieniach dopłat) były tożsame z kwotami przekazanej dotacji. Stwierdzono także zgodność z kwotami zrealizowanych przelewów, które zostały potwierdzone w wydrukach obrotów i sald kont analitycznych.

(Dowód: akta kontroli str. 486- 1176)

#### **5. Podjęte działania zastosowane w celu skutecznego wyegzekwowania zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.**

W okresie objętym badaniem wobec żadnego z kontrolowanych przewoźników nie zidentyfikowano okoliczności wskazujących na konieczność podjęcia działań zmierzających do zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.



Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Działając na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o podjęcie działań, zmierzających do usunięcia stwierdzonych w trakcie kontroli uchybień, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, w szczególności:

- respektowanie postanowień zawartych umów, tj. egzekwowanie przestrzegania przez przewoźników terminów składania wniosków o zawarcie (przedłużenie) umów w sprawie szczegółowych zasad przekazywania dopłat do przewozów pasażerskich,
- zachowywanie terminów przekazywania należnych dopłat przewoźnikom, zgodnie z zapisami umowy,
- dokumentowanie daty złożenia przez przewoźnika wniosku o przedłużenie umowy pieczęcią zawierającą datę wpływu,
- korzystanie z możliwości przekazania dopłat Przewoźnikowi w najbliższym terminie wypłaty za kolejny okres rozliczeniowy bez prawa do naliczania odsetek, w sytuacji opóźnienia złożenia w terminie przez przewoźnika wniosku o dopłaty.

Mając na uwadze powyższe, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, proszę złożyć do tutejszego organu informację o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

  
Paweł Hreniak

DYREKTOR WYDZIAŁU  
Infrastruktury

  
Mariusz Ciechanowski

