



IF-IT.431.12.2021.MGS

Pan
Piotr Sawicki
Burmistrz Bierutowa

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 31 maja do 6 sierpnia 2021 r. (z przerwami) na podstawie art. 18 ust. 1 i 4 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹ oraz imiennych upoważnień Wojewody Dolnośląskiego² zespół kontrolujący w składzie: Monika Grzywalska-Świątek – główny specjalista (przewodnicząca zespołu), Ewa Sidyk - zastępca kierownika Oddziału Infrastruktury Technicznej (członek zespołu), Magdalena Czudiak – inspektor wojewódzki (członek zespołu), Żaneta Kosiec-Krawczyk – inspektor wojewódzki (członek zespołu) z Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Bierutowie z siedzibą przy ul. Moniuszki 12, 56-420 Bierutów.

Kontrolę przeprowadzono w trybie ustawy o kontroli w administracji rządowej³.

Tematem kontroli była prawidłowość wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2021 r.

Zgodnie z art. 47, w zw. z art. 46 ust. 1-3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu *Wystąpienie pokontrolne*.

¹ Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 717) zwana dalej FRPA,

² Upoważnienia z dnia 28 maja 2021 r. o numerach: IF-IT.0030.13.2021.MGS, IF-IT.0030.14.2021.MGS, IF-IT.0030.15.2021.MGS, IF-IT.0030.16.2021.MGS,

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Przepisy prawne regulujące przedmiot kontroli:

1. Ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
2. Ustawa o publicznym transporcie zbiorowym,⁴
3. Rozporządzenie (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70⁵,
4. Ustawa o rachunkowości⁶,
5. Ustawa Ordynacja podatkowa⁷.

Burmistrzem Bierutowa jest Pan Piotr Sawicki, który pełnił powyższą funkcję w całym okresie objętym kontrolą.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadania będącego przedmiotem kontroli są: Pan Stanisław Paluch – inspektor ds. komunikacji i dróg w Referacie Inwestycji i Remontów⁸ oraz Pani Aleksandra Borówka zatrudniona na samodzielnym stanowisku podinspektora ds. funduszy zewnętrznych i rozwoju obszarów wiejskich⁹.

[Dowód: akta kontroli str. 20-30]

Prawidłowość wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami. Powyższą ocenę uzasadniam następująco.

Tematyka kontroli nie była dotychczas przedmiotem kontroli Wojewody Dolnośląskiego w kontrolowanej jednostce.

W okresie objętym kontrolą Wojewoda Dolnośląski zawarł z Gminą Bierutów¹⁰, zwaną dalej Organizatorem, dwie umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej:

- w dniu 31 grudnia 2019 r. umowę nr 10/FPA/2020 (umowa aneksowana w dniu 20 lipca 2020 r.),
- w dniu 28 grudnia 2020 r. umowę nr 17/FPA/2021.

[Dowód: akta kontroli str. 31-69]

⁴ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1371) zwana dalej u.p.t.z.,

⁵ Dz. Urz. UE. L 2007 Nr 315, str. 1,

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.),

⁷ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.),

⁸ W zakresie zadań Referatu Inwestycji i Remontów, wcześniej Referatu Infrastruktury i Rozwoju, dotyczących prowadzenia spraw z zakresu komunikacji autobusowej, kolejowej i transportu – odpowiednio § 19 pkt 26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bierutowie (zarządzenie nr 15/2020 Burmistrza Bierutowa z dnia 14 lutego 2020 r.) oraz § 19 pkt 29 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bierutowie (zarządzeniem nr 109/20 z dnia 30 września 2020 r. zmieniające zarządzenie nr 15/2020),

⁹ W zakresie rozliczania i kontroli środków finansowych – pkt 2 zakresu obowiązków na stanowisku pracy wynikających z zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z dnia 1 października 2019 r.,

¹⁰ Organizatorem publicznego transportu zbiorowego.

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, zwanego dalej Funduszem, w oparciu o umowę nr 10/FPA/2020 zawartą na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020r. dokonano następujących ustaleń.

Zgodnie z umową nr 10/FPA/2020 na realizację zadania przyznano Gminie Bierutów dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 54 530,06 zł¹¹. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyrażonej w wozokilometrach wskazana w umowie wyniosła maksymalnie 23 042,60 wozokilometrów. Dopłatą objęto 3 linie komunikacyjne niefunkcjonujące co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz na które umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego została zawarta po dniu 18 lipca 2019 r.

W myśl § 3 ust. 2 umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 10/FPA/2020 Gmina Bierutów zobowiązała się do składania wniosków o dopłatę¹² za dany okres rozliczeniowy w terminie do 2 dnia roboczego następnego miesiąca. Kontrola wykazała, iż wszystkie wnioski o dopłatę za okres objęty umową tj. od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. były doręczone w terminie. Ustalono, iż przewozy o charakterze użyteczności publicznej były realizowane na liniach komunikacyjnych objętych umową z Wojewodą.

Stwierdzono ponadto, że kontrolowany organ terminowo¹³ rozliczał zrealizowane usługi przewozowe¹⁴. Gmina Bierutów po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywała Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora¹⁵ - fakturę Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych¹⁶. Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 31 grudnia 2019r. nr 10/FPA/2020 przekazywane przez Gminę Bierutów faktury zawierały stosowny opis.¹⁷

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie w okresie objętym dofinansowaniem pracy przewozowej w wielkości 23 042,60 wozokilometrów. Zatem maksymalna łączna wielkość

¹¹ Kwota dopłaty określona w umowie z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 10/FPA/2020 w wysokości 23 042,60 zł. została zmieniona aneksem z dnia 20 lipca 2020 r.,

¹² według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

¹³ najpóźniej do 25 dnia miesiąca za poprzedni okres rozliczeniowy, a za miesiące listopad i grudzień w terminie do 11 stycznia następnego roku zgodnie z § 3 ust. 13 umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 10/FPA/2020,

¹⁴ Od kwietnia 2020 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 10/FPA/2020,

¹⁵ Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 10/FPA/2020,

¹⁶ Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz operatora,

¹⁷ Opis w zakresie:

- wskazania, iż Zadanie realizowane jest w ramach dofinansowania z Funduszu wraz z podaniem numeru umowy o dofinansowanie,
- określenia kwoty udziału dofinansowania ze środków Funduszu i środków własnych Organizatora w finansowaniu Zadania oraz wysokość wykonanej pracy przewozowej,
- daty dokonania zapłaty dokonanej na rzecz wykonawcy zadania,
- potwierdzenia weryfikacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie nie została przekroczona. W okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Organizator wykorzystał środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 54 530,06 zł. Gmina Bierutów nie dokonywała w okresie objętym dofinansowaniem zwrotów środków niewykorzystanych. Kontrola wykazała, iż oryginały dokumentów Organizatora okazane w toku czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanej jednostki są tożsame z kopiami dokumentów załączanych do przekazywanych rozliczeń.

[Dowód: akta kontroli str. 70-81]

Zgodnie z postanowieniem § 2 pkt 2 Umowy, dopłata do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej w miesiącach styczeń – marzec 2020 r. nie była wyższa niż 1,00 zł., a od kwietnia do grudnia 2020 r. nie była wyższa niż 3,00 zł. Ustalono ponadto, iż Organizator zgodnie z postanowieniem § 2 pkt 3 lit.a umowy finansował ze środków własnych część ceny usługi¹⁸ w wysokości nie mniejszej niż 10%.

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Bierutów w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. dokonywała nieprawidłowego wyliczenia kwot deficytów na poszczególnych liniach komunikacyjnych, na które wniosowała o dopłatę z Funduszu. Jak ustalono, kalkulację deficytu przedstawiano jako iloczyn liczby faktycznie przejechanych wozokilometrów i stawki 3,13 zł brutto za 1 wozokilometr, wynikającej z zawartej umowy z Operatorem. Kontrolujący w toku czynności kontrolnych zwrócili się do Organizatora o ponowne wyliczenie kwot deficytu na poszczególnych liniach komunikacyjnych za okres od stycznia do grudnia 2020 r. mając na uwadze, iż dopłata z Funduszu jest przyznawana do ujemnego wyniku finansowego netto wyliczonego dla danej linii nieuwzględniającego rozsądnego zysku¹⁹. Organizator dokonał ponownego wyliczenia kwot deficytu, co odzwierciedlają zestawienia przekazane przez Gminę Bierutów pismem z 29 czerwca 2021 r. nr FZ.042.24.2021.AB.

[Dowód: akta kontroli str. 153-157]

Opisane zestawienia zawierają oprócz wyliczonej kwoty deficytu również dane dotyczące m. in.: dopłat faktycznie przekazanych Organizatorowi, dopłat należnych wyliczonych w oparciu o prawidłowo obliczoną kwotę deficytu, kwotę nienależnie pobranych dopłat w wysokości 8362,67 zł stanowiącą różnicę pomiędzy dopłatami przekazanymi, a dopłatami należnymi.

Ustalono, iż przyczyną nieprawidłowego wyliczenia kwoty deficytu była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa wynikająca z krótkiego okresu obowiązywania ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, a skutkiem - pobranie dopłaty w nadmiernej wysokości. Zauważyć przy tym należy, iż rozliczenia przekazywane przez Organizatora w 2021 r. były na bieżąco korygowane i zawierają w prawidłowy sposób wyliczoną kwotę deficytu, a co się z tym wiąże wysokość kwoty dopłaty z Funduszu.

¹⁸ Kwota deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej wyrażoną w złotych w odniesieniu do 1 wozokilometra zgodnie z art. 2 pkt 1 FRPA,

¹⁹ Art. 6 pkt 1 w związku z art. 2 pkt 1 i 2 FRPA.

Przewozy o charakterze użyteczności publicznej w 2020 r. realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego. Ustalono, iż wyboru operatora dokonano w trybie określonym w art. 19 ust. 1 pkt 3 u.p.t.z. tj. art. 22 ust. 1 u.p.t.z.

[Dowód: akta kontroli str. 91-92]

Gmina Bierutów zawarła umowę z Operatorem²⁰ na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. Organizator przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu uwierzytelnioną kopię zawartej z operatorem umowy.²¹

[Dowód: akta kontroli str. 93-99]

Ustalono, iż zapisy umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w zasadzie są zgodne z wymogami określonymi w art. 25 ust. 3 u.p.t.z. Stwierdzono jedynie, iż umowa zawarta z Operatorem nie określa strony umowy, która jest zobowiązana do wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 46 ust. 1 pkt 6 i 9 u.p.t.z.²² oraz nie określa sposobu, w jaki jest obliczana rekompensata.²³ W zakresie obowiązku określonego w art. 46 ust. 1 pkt 6 u.p.t.z. z uwagi na fakt, iż przewozy są świadczone nieodpłatnie stwierdzone odstępstwo nie miało negatywnego wpływu na realizowane zagadnienie.

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w oparciu o umowę nr 17/FPA/2021 zawartą przez Wojewodę Dolnośląskiego z Gminą Bierutów na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021r. dokonano następujących ustaleń.

Zgodnie z umową nr 17/FPA/2021 na realizację zadania przyznano Gminie Bierutów dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 186 692,48 zł. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyrażonej w wozokilometrach wskazana w umowie wyniosła maksymalnie 71 804,80 wozokilometrów. Dopłatą objęto 4 linie komunikacyjne niefunkcjonujące co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz na które umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego została zawarta po dniu 18 lipca 2019 r.

Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 17/FPA/2021 Gmina Bierutów zobowiązała się do składania wniosków o dopłatę²⁴ za dany okres rozliczeniowy w terminie do 2 dnia roboczego następnego miesiąca. Kontrola wykazała, iż wszystkie wnioski o dopłatę w 2021 r. w okresie objętym kontrolą tj. do dnia 31 maja 2021 r. były doręczone w terminie. Ustalono, iż przewozy o charakterze użyteczności publicznej były realizowane na liniach komunikacyjnych objętych umową z Wojewodą.

Stwierdzono ponadto, że kontrolowany organ terminowo²⁵ rozliczał zrealizowane usługi przewozowe na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 28 grudnia

²⁰ Umowa z dnia 19 grudnia 2019 r. nr 2713/201/2019,

²¹ Umowa wpłynęła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 23 stycznia 2020 r.,

²² Obowiązek określony w art. 25 ust. 3 pkt 13 u.p.t.z.,

²³ Obowiązek określony w art. 25 ust. 3 pkt 15 u.p.t.z.,

²⁴ według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

²⁵ najpóźniej do 25 dnia miesiąca za poprzedni okres rozliczeniowy, a za miesiące listopad i grudzień w terminie do 11 stycznia następnego roku zgodnie z § 3 ust. 15 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 17/FPA/2021.

2020 r. nr 17/FPA/2021. Gmina Bierutów po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywała Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora²⁶ - fakturę Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych²⁷. Przekazywane przez Gminę Bierutów dokumenty zawierały informacje określone w § 3 ust. 13 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 17/FPA/2021.²⁸

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie w okresie objętym kontrolą tj. do 31 maja 2021 r. pracy przewozowej w wielkości 23 620,00 wozokilometrów. Zatem na dzień kontroli maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie²⁹ nie została przekroczona. W okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 maja 2021 r. Organizator wykorzystał środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 57 807,16 zł oraz dokonał zwrotu w wysokości 5 947,01 zł. Kontrola wykazała, iż oryginały dokumentów Organizatora okazane w toku czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanej jednostki są tożsame z kopiami dokumentów załączanych do przekazywanych rozliczeń. [Dowód: akta kontroli str. 82-90]

Zgodnie z postanowieniem § 2 pkt 2 Umowy, dopłata do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie była wyższa niż 3,00 zł. Ustalono ponadto, iż Organizator zgodnie z postanowieniem § 2 ust. 3 pkt 1 umowy finansował ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%.

W toku kontroli ustalono, iż rozliczenia przekazywane przez Gminę Bierutów w 2021r. do dnia kontroli zawierają prawidłowo wyliczoną kwotę deficytu oraz wysokość kwoty dopłaty z Funduszu³⁰.

Przewozy o charakterze użyteczności publicznej w 2021 r. realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego. Ustalono, iż wyboru operatora dokonano w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 u.p.t.z.

Organizator zawarł umowę z Operatorem³¹ na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r. Gmina Bierutów przekazała Wojewodzie Dolnośląskiemu uwierzytelnioną kopię umowy zawartej z operatorem.³²

[Dowód: akta kontroli str. 100-107]

²⁶ Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 17/FPA/2021,

²⁷ Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz Operatora,

²⁸ - informację o realizacji Zadania w ramach umowy nr ... z dnia ... o dofinansowanie z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
- kwotę udziału dofinansowania ze środków Funduszu i środków własnych Organizatora w finansowaniu Zadania oraz wysokość wykonanej pracy przewozowej,

- datę zapłaty dokonanej na rzecz wykonawcy Zadania,

- potwierdzenie weryfikacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

²⁹ 71 804,80 wozokilometrów,

³⁰ Rozliczenia były nie bieżąco korygowane,

³¹ Umowa z dnia 30 grudnia 2020 r. nr 272/8/2020,

³² Umowa wpłynęła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 8 lutego 2021 r.

Ustalono, iż zapisy umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w zasadzie są zgodne z wymogami określonymi w art. 25 ust. 3 u.p.t.z. Stwierdzono jedynie, iż umowa zawarta z Operatorem nie określa strony umowy, która jest zobowiązana do wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 46 ust. 1 pkt 6 i 9 u.p.t.z.³³ W zakresie obowiązku określonego w art. 46 ust. 1 pkt 6 u.p.t.z. z uwagi na fakt, iż przewozy są świadczone bezpłatnie stwierdzone odstępstwo nie miało negatywnego wpływu na realizowane zagadnienie.

Ustalono ponadto, że umowa nie określała sposobu, w jaki jest obliczana rekompensata³⁴ niemniej jednak w dniu kontroli tj. 31 maja 2021 r. Organizator przekazał kontrolującemu aneks nr 1 do umowy z operatorem,³⁵ w którym określono sposób, w jaki jest obliczana rekompensata.

[Dowód: akta kontroli str. 108-110]

W toku kontroli ustalono, iż Organizator sprawował nadzór nad realizacją przez Operatora umowy o świadczenie usług w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez m. in. kontrolę realizacji przewozów, przyjmowanie sprawozdań operatora z ilości sprzedanych biletów.

[Dowód: akta kontroli str. 111-129]

Zgodnie z postanowieniem § 3 pkt 11 umów o dopłatę Organizator w okresie objętym kontrolą prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania polegającego na organizacji przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, ze szczególnym uwzględnieniem środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków i możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizacją zadania. Dokumenty księgowe zostały zaewidencjonowane poprawnie, zgodnie z obowiązującymi zasadami księgowania w systemie finansowo-księgowym. Zestawienie wydatków jest zgodne z danymi uzyskanymi z systemów finansowo-księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 130-152]

Kontrola wykazała, iż Organizator terminowo sporządzał kwartalne i roczne sprawozdania z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej tj. sprawozdania za I, II i III kwartał do 8 dnia miesiąca następującego po kwartale, za IV kwartał do 11 stycznia następnego roku, sprawozdania rocznego do 15 marca następnego roku³⁶.

³³ Obowiązek określony w art. 25 ust. 3 pkt 13 u.p.t.z.,

³⁴ Obowiązek określony w art. 25 ust. 3 pkt 15 u.p.t.z.,

³⁵ Aneks zawarty w dniu 19 marca 2021 r.,

³⁶ Sprawozdanie za 2020 r.: za I kwartał przekazano 31.03.2020 r., za II kwartał – 02.07.2020 r., za III kwartał – 8.10.2020r., za IV kwartał – 23.12.2020 r., roczne – 19.02.2021 r., Sprawozdanie za 2021 r.: za I kwartał przekazano 08.04.2021 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, należy podjąć następujące działania celem wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w ramach kontrolowanych zadań:

- 1) Dokonać zwrotu dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie *8362,67 zł* wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, tj. dnia stwierdzenia okoliczności, o której mowa powyżej. Środki należy zwrócić w terminie 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
- 2) Ściśle przestrzegać przepisów prawnych określających sposób wyliczania kwoty deficytu na poszczególnych liniach komunikacyjnych.
- 3) Zapewnić, aby umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zawierana z operatorem obejmowała wszystkie elementy określone w art. 25 ust. 3 u.p.t.z.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej wnoszę o poinformowanie o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań, **w terminie do dnia 23 września 2021 r.**


WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI
Jarosław Obremski