

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu  
Wydział Infrastruktury  
pl. Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław

Wrocław, dnia 13 września 2021 r.

IF-IT.431.19.2021.MGS

Pan  
**Paweł Niedźwiedź**  
Burmistrz Wąsosza

### *Wystąpienie pokontrolne*

W dniach od 18 czerwca do 25 sierpnia 2021 r. (z przerwami) na podstawie art. 18 ust. 1 i 4 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>1</sup> oraz imiennych upoważnień Wojewody Dolnośląskiego<sup>2</sup> zespół kontrolujący w składzie: Monika Grzywska-Świątek – główny specjalista (przewodnicząca 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 Wąsosza z siedzibą przy pl. Wolności 17, 56-210 Wąsosz.

Kontrolę przeprowadzono w trybie ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>.

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*.

---

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

<sup>2</sup> Upoważnienia z dnia 16 czerwca 2021 r. o numerach: IF-IT.0030.31.2021.MGS, IF-IT.0030.32.2021.MGS, IF-IT.0030.33.2021.MGS,

<sup>3</sup> 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,<sup>4</sup>
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 1107/70<sup>5</sup>,
4. Ustawa o rachunkowości<sup>6</sup>,
5. Ustawa Ordynacja podatkowa<sup>7</sup>.

Burmistrzem Wąsosza jest Pan Paweł Niedźwiedź, który pełnił powyższą funkcję w całym okresie objętym kontrolą.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadania będącego przedmiotem kontroli jest Pani Lena Olejnik<sup>8</sup> zatrudniona na stanowisku młodszego referenta w Referacie Ochrony Środowiska i Funduszy Zewnętrznych<sup>9</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 20-21]

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 Wąsosz<sup>10</sup>, zwaną dalej Organizatorem, w dniu 31 grudnia 2019 r. umowę nr 7/FPA/2020 o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 22-32]

Zgodnie z umową nr 7/FPA/2020 na realizację zadania przyznano Gminie Wąsosz dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 3 800 zł, a łączną wielkość pracy eksploatacyjnej

---

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

<sup>5</sup> Dz. Urz. UE. L 2007 Nr 315, str. 1,

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

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

<sup>8</sup> Zakres czynności pracownika z dnia 21 października 2019 r.,

<sup>9</sup> Do 1 sierpnia 2020 r. zadanie realizowane w Referacie Budownictwa i Ochrony Środowiska, w wyniku zmian organizacyjnych w Urzędzie Miejskim Wąsosza wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Wąsosza nr 309/2020 z dnia 16 lipca 2020 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego zadanie jest realizowane przez Referat Ochrony Środowiska i Funduszy Zewnętrznych,

<sup>10</sup> Organizatorem publicznego transportu zbiorowego,

dla wszystkich linii komunikacyjnych wyrażonej w wozokilometrach określono maksymalnie 3 800 wozokilometrów.

W dniu 20 lipca 2020 r. Wojewoda Dolnośląski zawarł z Gminą Wąsosz aneks nr 1 do umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 7/FPA/2020 zmieniający wysokość dopłaty z Funduszu na realizację zadania na kwotę nie wyższą niż 5 560 zł oraz zmieniający łączną wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych na maksymalnie 2 320 wozokilometrów.

[Dowód: akta kontroli str. 33-36]

Dopłatą objęto 1 linię komunikacyjną niefunkcjonującą co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, na którą 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 7/FPA/2020 Gmina Wąsosz zobowiązała się do składania wniosków o dopłatę<sup>11</sup> za dany okres rozliczeniowy w terminie do 2 dnia roboczego następnego miesiąca. Kontrola wykazała, iż w okresie objętym umową tj. od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Gmina Wąsosz nieznacznie przekroczyła termin doręczenia wniosku o dopłatę w 4 na 6 przypadków<sup>12</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 37-42]

Nieterminowe doręczanie wniosków o dopłatę nie wywołało negatywnych następstw dla realizacji ww. zadania i nie wpłynęło na terminowe wywiązanie się z obowiązku nałożonego na Wojewodę Dolnośląskiego w § 3 ust. 3 Porozumienia nr 1 zawartego w dniu 30 lipca 2019 r. z Dysponentem Funduszu - Ministrem Infrastruktury, tj. złożenie *wniosków o przekazanie środków na realizację wniosków o dopłaty* do 6 dnia roboczego miesiąca.

Ustalono, iż przewozy o charakterze użyteczności publicznej były realizowane na linii komunikacyjnej objętej umową z Wojewodą.

W toku kontroli stwierdzono, że kontrolowany organ w większości przypadków<sup>13</sup> terminowo<sup>14</sup> rozliczał zrealizowane usługi przewozowe<sup>15</sup>. Gmina Wąsosz po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywała Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora<sup>16</sup> -

---

<sup>11</sup> Według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

<sup>12</sup> Wniosek o dopłatę za miesiące: styczeń, wrzesień, październik, listopad,

<sup>13</sup> Za wyjątkiem rozliczenia za miesiąc styczeń, które wpłynęło 27.04.2020 r., a termin składania rozliczenia upłynął 25.02.2020 r.

<sup>14</sup> 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 7/FPA/2020,

<sup>15</sup> Od kwietnia 2020 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 7/FPA/2020,

<sup>16</sup> Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 7/FPA/2020,

fakturę Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych<sup>17</sup>. Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 7/FPA/2020 przekazywane przez Gminę Wąsosz dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora<sup>18</sup> zawierały stosowny opis.<sup>19</sup>

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie w okresie objętym dofinansowaniem pracy przewozowej w wielkości 1 980 wozokilometrów. Zatem maksymalna łączna wielkość 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 4 540 zł. Gmina Wąsosz 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. 43-54]

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 listopada 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 usługi<sup>20</sup> w wysokości nie mniejszej niż 10%.

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Wąsosz w okresie od stycznia do listopada 2020 r. dokonywała nieprawidłowego wyliczenia kwoty deficytu na linii komunikacyjnej, na którą wniosowała o dopłatę z Funduszu. Jak ustalono, kalkulację deficytu przedstawiano jako różnicę między iloczynem liczby faktycznie przejechanych wozokilometrów i stawki 5,48 zł brutto za 1 wozokilometr wynikającej z zawartej umowy z Operatorem, a przychodem ze sprzedaży biletów na danej linii. Podkreślenia wymaga, iż ze środków FRPA może zostać opłaconą wyłącznie kwota deficytu wyliczona zgodnie z zasadami wskazanymi w ustawie, w wartości netto (bez podatku VAT). Zgodnie z art. 2 pkt 2 FRPA kwota deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oznacza - **ujemny wynik finansowy netto** wyliczony dla tej linii nieuwzględniający rozsądnego zysku, o których mowa w rozporządzeniu (WE) 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie

---

<sup>17</sup> Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz Operatora,

<sup>18</sup> Faktury, sprawozdania Operatora,

<sup>19</sup> 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.

<sup>20</sup> Kwota deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej wyrażoną w złotych w odniesieniu do 1 wozokilometra zgodnie z art. 2 pkt 1 FRPA,

kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 (Dz.Urz. UE L 315 z 03.12.2007, str. 1, z późn. zm. (art. 2 pkt 1 FRPA). Zatem dopłata jest przyznawana do ujemnego wyniku finansowego netto wyliczonego dla danej linii nieuwzględniającego rozsądnego zysku<sup>21</sup>, a nie jest bezpośrednią dopłatą do ceny wynikającej z zawartej umowy o świadczenie usług tj. ceny jednostkowej za wozokilometr. [Dowód: akta kontroli str. 55-59]

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. Kontrola wykazała, iż mimo nieprawidłowego wyliczenia kwoty deficytu Gmina Wąsosz prawidłowo wyliczała kwotę dopłaty do ceny usługi<sup>22</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 61]

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 pkt 4 u.p.t.z.

Gmina Wąsosz zawarła umowę z Operatorem<sup>23</sup> na okres od dnia 27 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. Organizator przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu uwierzytelnioną kopię zawartej z Operatorem umowy.<sup>24</sup>

[Dowód: akta kontroli str. 62-80]

Ustalono, iż zapisy umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego są zgodne z wymogami określonymi w art. 25 ust. 3 u.p.t.z.

Zgodnie z postanowieniem § 3 pkt 11 umowy 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. 81-97]

---

<sup>21</sup> Art. 6 pkt 1 w związku z art. 2 pkt 1 i 2 FRPA,

<sup>22</sup> Podatek VAT był finansowany ze środków własnych Organizatora,

<sup>23</sup> Umowa z dnia 27 stycznia 2020 r.,

<sup>24</sup> Umowa wpłynęła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 11 lutego 2020 r.,


Kontrola wykazała, iż Organizator w większości przypadków terminowo przedkładał Wojewodzie Dolnośląskiemu 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 roku<sup>25</sup>. Jedyne sprawozdanie za I kwartał 2020 r. doręczone zostało z przekroczeniem wskazanego wyżej terminu – wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 kwietnia 2020 r., mimo że termin złożenia sprawozdania upłynął w dniu 8 kwietnia 2020 r.

Gmina Wąsosz umowę o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej nr 7/FPA/2020 zawarła na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. i nie występowała z wnioskiem o objęcie w 2021 r. dopłatą ww. zadań. Niemniej jednak w przypadku wnioskowania w przyszłości o dofinansowanie ww. zadań należy podjąć następujące działania celem wyeliminowania wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości i uchybień w ramach kontrolowanych zadań:

- 1) Ściśle przestrzegać przepisów prawnych określających sposób wyliczania kwoty deficytu na poszczególnych liniach komunikacyjnych.
- 2) Terminowo doręczać wnioski o dopłatę, rozliczenia zrealizowanych usług przewozowych oraz sprawozdania z wykonania zadań realizowanych w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

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 30 września 2021 r.**

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI  
Jarosław Obrenski



<sup>25</sup> Sprawozdanie za III kwartał - 5.10.2020 r., za IV kwartał – 10.12.2020 r., roczne – 15.03.2021 r.