



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 29 marca 2022 r.

IF-IT.431.29.2021.MGS

Pan
Kamil Ciupak
Starosta Polkowicki

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 20 grudnia 2021r. do 7 marca 2022 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: Żaneta Kosiec-Krawczyk – inspektor wojewódzki (przewodnicząca zespołu), Magdalena Czudiak – inspektor wojewódzki (członek zespołu), Monika Grzywalska-Świątek – główny specjalista (członek zespołu) z Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Polkowicach z siedzibą przy ul. Św. Sebastiana 1, 59-100 Polkowice.

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 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II 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 8 grudnia 2021 r. o numerach: IF-IT.0030.48.2021.ZK, IF-IT.0030.49.2021.ZK, IF-IT.0030.50.2021.ZK,

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.

Starostą Powiatu Polkowickiego jest Pan Kamil Ciupak, który pełnił powyższą funkcję w całym okresie objętym kontrolą.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadania będącego przedmiotem kontroli jest Pani Karolina Basińska zatrudniona na stanowisku starszego inspektora w Departamencie Rozwoju w Starostwie Powiatowym w Polkowicach⁸.

[Dowód: akta kontroli str. 17]

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

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

W okresie objętym kontrolą Wojewoda Dolnośląski zawarł z Powiatem Polkowickim⁹, zwanym 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 3/FPA/2020 (umowa aneksowana w dniu 4 sierpnia 2020 r.),
- w dniu 28 grudnia 2020 r. umowę nr 12/FPA/2021.

[Dowód: akta kontroli str. 18-51]

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, zwanego dalej Funduszem,

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 2021 r. poz. 1540 ze zm.),

⁸ W zakresie rozliczania i kontroli środków finansowych – pkt 2 zakresu obowiązków na stanowisku pracy wynikających z zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z dnia 5 marca 2019 r.,

⁹ Organizatorem publicznego transportu zbiorowego.

w oparciu o umowę nr 3/FPA/2020 zawartą na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020r., dokonano następujących ustaleń.

Zgodnie z umową nr 3/FPA/2020 na realizację zadania przyznano Powiatowi Polkowickiemu dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 51 949,81 zł¹⁰. Natomiast łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych, wyrażona w wozokilometrach, wynosiła maksymalnie 27 684,80 wozokilometrów. Dopłatą objęto 2 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 3/FPA/2020 Powiat Polkowicki zobowiązał się do składania wniosków o dopłatę¹¹ za dany okres rozliczeniowy w terminie do 2 dnia roboczego następnego miesiąca, przy czym za przewozy wykonywane w okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2020 r. – w terminie do dnia 21 lipca 2020 r. 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 terminowo¹² rozliczał zrealizowane usługi przewozowe¹³. Organizator po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywał Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora¹⁴ - faktury Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych¹⁵.

Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 3/FPA/2020 dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora powinny zawierać stosowny opis.¹⁶ Kontrola wykazała, iż przekazywane przez Organizatora faktury wraz z załącznikami¹⁷ zawierały wymagany opis.

[Dowód: akta kontroli str. 18-30, 31-36, 52-105, 172-199, 234-243]

¹⁰ Kwota dopłaty określona w umowie z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 3/FPA/2020 w wysokości 48 175,60 zł. została zmieniona aneksem z dnia 4 sierpnia 2020 r.

¹¹ Według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

¹² 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 3/FPA/2020,

¹³ Na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 3/FPA/2020,

¹⁴ Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 31 grudnia 2019 r. nr 3/FPA/2020,

¹⁵ Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz operatora,

¹⁶ 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,

¹⁷ Objaśnienia do faktur,

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie w okresie objętym dofinansowaniem pracy przewozowej w wielkości 25 443,00 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 44 814,33 zł. Na podstawie składanych wniosków o wypłatę dopłaty Organizatorowi przekazano 46 905,75 zł. Powiat Polkowicki dokonał w okresie objętym dofinansowaniem zwrotu środków niewykorzystanych na kwotę 2 091,42 zł, zatem kwotę 44 814,33 zł uznano za rozliczoną.

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. 18-36, 52-105, 172-199, 234-243]

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 pkt 3 lit.a umowy finansował ze środków własnych część ceny usługi¹⁸ w wysokości nie mniejszej niż 10%.

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 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 9 u.p.t.z.

Powiat Polkowicki zawarł umowę z Operatorem¹⁹ na okres od dnia 2 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. Organizator przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu uwierzytelnioną kopię zawartej z operatorem umowy. 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.

[Dowód: akta kontroli str. 255-272]

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w oparciu o umowę nr 12/FPA/2021 zawartą przez Wojewodę Dolnośląskiego z Powiatem Polkowickim na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., dokonano następujących ustaleń.

Zgodnie z umową nr 12/FPA/2021 na realizację zadania przyznano Powiatowi Polkowickiemu dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 190 189,20 zł. Natomiast łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyrażona

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

¹⁹ Umowa z dnia 30 grudnia 2019 r. nr 268/2019, aneksowana w dniu 5 czerwca 2020 r. - aneks nr 1, aneksowana w dniu 31 sierpnia 2020 r. - aneks nr 2,

w wozokilometrach wynosiła maksymalnie 63 396,40 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.

Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 12/FPA/2021 Powiat Polkowicki zobowiązał się do składania wniosków o dopłatę²⁰ 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 20 grudnia 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 terminowo²¹ rozliczał zrealizowane usługi przewozowe na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 12/FPA/2021. Organizator po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywał Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora²² - fakturę Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych²³. Przekazywane przez Powiat Polkowicki dokumenty zawierały informacje określone w § 3 ust. 13 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 12/FPA/2021.²⁴

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie, w okresie objętym kontrolą (tj. do 20 grudnia 2021r.), pracy przewozowej w wielkości 43 621,80 wozokilometrów. Zatem na dzień kontroli maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie²⁵ nie została przekroczona. W okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 20 grudnia 2021 r., Organizator wykorzystał środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 96 305,53 zł. Powiat Polkowicki dokonał w okresie objętym dofinansowaniem zwrotu środków niewykorzystanych na kwotę 38 328,80 zł, zatem kwotę 96 305,53 zł uznano za rozliczoną.

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. 37-51, 106-171, 200-233, 244-253]

²⁰ według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

²¹ 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 12/FPA/2021.

²² Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 12/FPA/2021,

²³ Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz Operatora,

²⁴ - 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,

²⁵ 63 396,40 wozokilometrów,

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%.

Przewozy o charakterze użyteczności publicznej w 2021 r. realizowało 3 operatorów publicznego transportu zbiorowego. Ustalono, iż wyboru operatora dokonano w trybie bezpośredniego zawarcia umowy (art. 22 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym).

[Dowód: akta kontroli str. 254]

Organizator zawarł z pierwszym Operatorem trzy umowy: pierwsza²⁶ na okres od dnia 4 stycznia do dnia 30 czerwca 2021 r., a druga²⁷ na okres od dnia 1 lipca do 31 sierpnia 2021 r. oraz trzecia²⁸ na okres od 1 września do 31 grudnia 2021 r. Ponadto Organizator zawarł dwie umowy z kolejnym Operatorem: pierwsza²⁹ na okres od dnia 4 stycznia do dnia 30 czerwca 2021 r. oraz druga³⁰ na okres od dnia 1 lipca do 31 sierpnia 2021 r., a następnie z innym Operatorem Powiat Polkowicki zawarł umowę³¹ na okres od dnia 1 września do 31 grudnia 2021 r. Powiat Polkowicki przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu uwierzytelnione kopie umów zawartych z operatorami. Ustalono, iż zapisy zawartych umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego są zgodne z wymogami określonymi w art. 25 ust. 3 u.p.t.z.

[Dowód: akta kontroli str. 273-338]

W toku kontroli ustalono, iż Organizator sprawował nadzór nad realizacją przez Operatorów umów o świadczenie usług w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez kontrolę realizacji przewozów.

[Dowód: akta kontroli str. 254]

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. 339-360]

²⁶ Umowa z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 307/2020, aneksowana w dniu 19 lutego 2021 r. - aneks nr 1,

²⁷ Umowa z dnia 30 czerwca 2021 r. nr 136/2021,

²⁸ Umowa z dnia 31 sierpnia 2021 r. nr 171/2021, aneksowana w dniu 27 października 2021 r. - aneks nr 1,

²⁹ Umowa z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 308/2020,

³⁰ Umowa z dnia 30 czerwca 2021 r. nr 137/2021,

³¹ Umowa z dnia 31 sierpnia 2021 r. nr 170/2021,

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 roku.

Podczas kontroli nie ujawniono nieprawidłowości ani uchybień w ramach kontrolowanych zadań w związku z powyższym nie wydano zaleceń/wniosków pokontrolnych.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Jarosław Olszowski

