



IF-IT.431.27.2021.MGS

Pan
Krzysztof Mazurek
Prezes Zarządu
Związku Powiatowo-Gminnego
„Oławskie Przewozy
Gminno-Powiatowe”

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 20 października do 8 grudnia 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), 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 Związku Powiatowo-Gminnym „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” z siedzibą przy ul. 3 Maja 4, 55-200 Oława.

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 czerwca 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 ze zm.) zwana dalej FRPA,

² Upoważnienia z dnia 14 października 2021 r. o numerach: IF-IT.0030.41.2021.MGS, IF-IT.0030.42.2021.MGS, IF-IT.0030.43.2021.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.

Prezesem Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” jest Pan Krzysztof Mazurek, który pełnił powyższą funkcję w całym okresie objętym kontrolą.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadania będącego przedmiotem kontroli jest Pan Mateusz Łazarek zatrudniony na stanowisku inspektora ds. organizacji i transportu w Biurze Związku. [Dowód: akta kontroli str. 18-23]

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 ze Związkiem Powiatowo-Gminnym „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe”⁸, zwanym dalej Organizatorem, trzy umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej:

- w dniu 26 czerwca 2020 r. umowę nr 26/FPA/2020,
- w dniu 24 listopada 2020 r. umowę nr 32/FPA/2020,
- w dniu 28 grudnia 2020 r. umowę nr 23/FPA/2021. [Dowód: akta kontroli str. 24-59]

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, zwanego dalej Funduszem, w oparciu o umowę nr 26/FPA/2020 zawartą na okres od 1 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. dokonano następujących ustaleń.

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 Organizatorem publicznego transportu zbiorowego.

Zgodnie z umową nr 26/FPA/2020 na realizację zadania przyznano Związkowi Powiatowo-Gminnemu „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 2 520 497,43 zł. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych, wyrażona w wozokilometrach, wskazana w umowie wyniosła maksymalnie 840 165,81 wozokilometrów. Dopłatą objęto 66 linii komunikacyjnych niefunkcjonujących 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 26 czerwca 2020 r. nr 26/FPA/2020 Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” zobowiązał się do składania wniosków o dopłatę⁹ za dany okres rozliczeniowy w terminie do 2 dnia roboczego następnego miesiąca, przy czym za przewozy wykonywane w okresie od 1 do 30 czerwca 2020 r. – w terminie do dnia 6 lipca 2020 r. Kontrola wykazała, iż wszystkie wnioski o dopłatę za okres objęty umową tj. od 1 czerwca 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 terminowo¹⁰ rozliczał zrealizowane usługi przewozowe¹¹. Organizator po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywał Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora¹² - faktury Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych¹³.

Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 26 czerwca 2020 r. nr 26/FPA/2020 dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora powinny zawierać stosowny opis.¹⁴ Kontrola wykazała, iż przekazywane przez Organizatora faktury wraz z załącznikami¹⁵ zawierały w większości przypadków wymagany opis. Jedynie w przypadku faktur nr: 700/23/09/2020, 700/26/09/2020, 700/27/09/2020 opis nie zawierał daty dokonania zapłaty, natomiast opis na fakturze nr 700/30/10/2020 określał datę dokonania zapłaty na dzień 17.10.2021 mimo, że zapłata faktury nastąpiła w dniu 18.10.2021 r. W toku czynności kontrolnych powyższe uchybienia zostały skorygowane, zatem Organizator podjął działania naprawcze. [Dowód: akta kontroli str. 60-68, 94-95, 100-103, 110-111]

⁹ Według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

¹⁰ Najpóźniej do 25 dnia miesiąca za poprzedni okres rozliczeniowy, za miesiąc czerwiec do 14 sierpnia 2020 r., a za miesiące listopad i grudzień w terminie do 11 stycznia następnego roku zgodnie z § 3 ust. 13 umowy z dnia 26 czerwca 2020 r. nr 26/FPA/2020,

¹¹ Na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 26 czerwca 2020 r. nr 26/FPA/2020,

¹² Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 26 czerwca 2020 r. nr 26/FPA/2020,

¹³ Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz operatora,

¹⁴ 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,

¹⁵ Objasnienia do faktur,

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie w okresie objętym dofinansowaniem pracy przewozowej w wielkości 840 165,81 wozokilometrów. Zatem maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie nie została przekroczona. W okresie od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Organizator wykorzystał środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 2 489 846,47 zł. Na podstawie składanych wniosków o wypłatę dopłaty Organizatorowi przekazano 2 520 497,43 zł. Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” dokonał w okresie objętym dofinansowaniem zwrotu środków niewykorzystanych na kwotę 30 650,96 zł, zatem kwotę 2 489 846,47 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. 60-243]

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 usługi¹⁶ w wysokości nie mniejszej niż 10%.

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w oparciu o umowę nr 32/FPA/2020 zawartą na okres od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. dokonano następujących ustaleń.

Zgodnie z umową nr 32/FPA/2020 na realizację zadania przyznano Związkowi Powiatowo-Gminnemu „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 31 647 zł. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyrażonej w wozokilometrach wskazana w umowie wyniosła maksymalnie 10 549,05 wozokilometrów. Dopłatą objęto 6 linii komunikacyjnych niefunkcjonujących 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 24 listopada 2020 r. nr 32/FPA/2020 Organizator zobowiązał się do składania wniosków o dopłatę¹⁷ za okres od września do grudnia 2020 r., odrębnie dla każdego miesiąca, w terminie do dnia 4 grudnia 2020 r. Kontrola wykazała, iż wszystkie wnioski o dopłatę za okres objęty umową tj. od 1 września 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.

¹⁶ Kwota deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej wyrażoną w złotych w odniesieniu do 1 wozokilometra zgodnie z art. 2 pkt 1 FRPA,

¹⁷ Według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

Stwierdzono ponadto, że kontrolowany organ terminowo¹⁸ rozliczał zrealizowane usługi przewozowe¹⁹. Organizator po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywał Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora²⁰ - faktury Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych²¹. Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 24 listopada 2020 r. nr 32/FPA/2020 dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora powinny zawierać stosowny opis.²² Uchybienie w opisie faktur nr 700/23/09/2020, 700/26/09/2020, 700/27/09/2020, 700/30/10/2020 opisane zostało na str. 3 powyższego dokumentu, przy opisie umowy z dnia 26 czerwca 2020 r. nr 26/FPA/2020.

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie w okresie objętym dofinansowaniem pracy przewozowej w wielkości 10 549,05 wozokilometrów. Zatem maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie nie została przekroczona. W okresie od dnia 1 września 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Organizator w oparciu o umowę nr 32/FPA/2020 wykorzystał środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 31 647 zł. Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” nie dokonywał 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. 94-133]

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 usługi 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 u.p.t.z. tj. art. 22 ust. 1 pkt 1 u.p.t.z.

Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” zawarł umowę z Operatorem²³ na okres od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2020 r. Organizator przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu uwierzytelnioną kopię zawartej z operatorem umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 244-254]

¹⁸ Za miesiąc wrzesień i październik 2020 r. najpóźniej do 4 grudnia 2020 r., a za miesiąc listopad i grudzień w terminie do 11 stycznia 2021 r. zgodnie z § 3 ust. 13 umowy z dnia 24 listopada 2020 r. nr 32/FPA/2020,

¹⁹ Na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 24 listopada 2020 r. nr 32/FPA/2020,

²⁰ Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 24 listopada 2020 r. nr 32/FPA/2020,

²¹ Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz operatora,

²² Patrz – przypis 15,

²³ Umowa z dnia 27 marca 2020 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 obowiązana uzgodnić zasady korzystania z przystanków komunikacyjnych i dworców z ich właścicielami lub zarządzającym.²⁴ W toku czynności kontrolnych złożono wyjaśnienia cyt. „Organizator ustalił z Operatorem, iż stroną, która jest zobowiązana do uzgadniania zasad korzystania z przystanków komunikacyjnych z ich właścicielami lub zarządzającymi jest operator. W kolejnej umowie z operatorem znajdują się zapisy określające powyższe”.

Zatem Organizator zadeklarował podjęcie działań naprawczych.

[Dowód: akta kontroli str. 255]

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w oparciu o umowę nr 23/FPA/2021 zawartą przez Wojewodę Dolnośląskiego ze Związkiem Powiatowo-Gminnym „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. dokonano następujących ustaleń.

Zgodnie z umową nr 23/FPA/2021 na realizację zadania przyznano Związkowi Powiatowo-Gminnemu „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 6 066 022,80 zł. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyrażonej w wozokilometrach wskazana w umowie wyniosła maksymalnie 2 022 007,60 wozokilometrów. Dopłatą objęto 86 linii komunikacyjnych niefunkcjonujących 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 23/FPA/2021 Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” zobowiązał się do składania wniosków o dopłatę²⁵ 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 października 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 terminowo²⁶ rozliczał zrealizowane usługi przewozowe na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 23/FPA/2021. Organizator po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywał Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora²⁷ - fakturę Vat wraz z potwierdzeniem

²⁴ Obowiązek określony w art. 25 ust. 3 pkt 16 u.p.t.z.,

²⁵ według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

²⁶ 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 23/FPA/2021.

²⁷ Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 23/FPA/2021,

wydatkowania środków finansowych²⁸. Przekazywane przez Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” dokumenty zawierały informacje określone w § 3 ust. 13 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 23/FPA/2021.²⁹

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie, w okresie objętym kontrolą tj. do 20 października 2021r., pracy przewozowej w wielkości 1 266 247,84 wozokilometrów. Zatem na dzień kontroli maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie³⁰ nie została przekroczona. W okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 20 października 2021 r. Organizator wykorzystał środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 3 798 743,52 zł. Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” dokonał w okresie objętym dofinansowaniem zwrotu środków niewykorzystanych na kwotę 200,26 zł, zatem kwotę 3 798 543,26 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. 134-243]

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 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. 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.

Organizator zawarł umowę z Operatorem³¹ na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r. Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu uwierzytelnioną kopię umowy zawartej z operatorem. [Dowód: akta kontroli str. 257-268]

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. Niemniej jednak stwierdzono, iż umowa zawarta z Operatorem nie określa strony umowy, która jest obowiązana uzgodnić zasady korzystania z przystanków komunikacyjnych i dworców z ich właścicielami lub zarządzającym.³² W wyjaśnienia złożonych w toku czynności kontrolnych

²⁸ Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz Operatora,

²⁹ - 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,

³⁰ 2 022 007,60 wozokilometrów,

³¹ Umowa z dnia 30 grudnia 2020 r. nr 1/XII/2020, aneksowana w dniu 13 lipca 2021 r. - aneks nr 1,

³² Obowiązek określony w art. 25 ust. 3 pkt 16 u.p.t.z.,

poinformowano, że cyt. „Organizator ustalił z Operatorem, iż stroną, która jest zobowiązana do uzgadniania zasad korzystania z przystanków komunikacyjnych z ich właścicielami lub zarządzającymi jest operator. W kolejnej umowie z operatorem znajdują się zapisy określające powyższe”. Zatem Organizator zadeklarował podjęcie działań naprawczych.

[Dowód: akta kontroli str. 255]

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 kontrolę realizacji przewozów.

[Dowód: akta kontroli str. 269-273]

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. 278-296]

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.

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

- 1) 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 28 stycznia 2022 r.**

WOJEWODA DOLNOŚLĄSK
Jarosław Obremski