



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 maja 2022 r.

IF-IT.431.28.2021.MCz

Pan  
**Waldemar Grochowski**  
Wójt Gminy Borów

### *Wystąpienie pokontrolne*

W dniach od 9 grudnia 2021 r. do 21 marca 2022 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: Magdalena Czudiak – inspektor wojewódzki (przewodnicząca zespołu), Żaneta Kosiec-Krawczyk – 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 Urzędzie Gminy Borów z siedzibą przy ul. 3 Maja 22, 57-160 Borów.

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 września 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*.

#### Przepisy prawne regulujące przedmiot kontroli:

1. Ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,

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

<sup>2</sup> Upoważnienia z dnia 2 grudnia 2021 r. o numerach: IF-IT.0030.44.2021.MCz, IF-IT.0030.45.2021.MCz, IF-IT.0030.46.2021.MCz,

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

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>.

Wójtem Gminy Borów jest Pan Waldemar Grochowski, który pełnił powyższą funkcję w całym okresie objętym kontrolą.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadania będącego przedmiotem kontroli jest Pan Jerzy Nowicki zatrudniony na stanowisku ds. infrastruktury technicznej i inwestycji w Referacie Infrastruktury Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Urzędzie Gminy Borów<sup>8</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 18-19]

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 Gminą Borów<sup>9</sup>, zwaną dalej Organizatorem, dwie umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej:

- w dniu 30 listopada 2020 r. umowę nr 29/FPA/2020,
- w dniu 28 grudnia 2020 r. umowę nr 16/FPA/2021.

[Dowód: akta kontroli str. 20-45]

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, zwanego dalej Funduszem, w oparciu o umowę nr 29/FPA/2020 zawartą przez Wojewodę Dolnośląskiego z Gminą Borów w dniu 20 listopada 2020 r. na okres od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., dokonano następujących ustaleń.

Zgodnie z umową nr 29/FPA/2020 na realizację zadania przyznano Gminie Borów dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 29 690,00 zł. Natomiast łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych, wyrażona w wozokilometrach, wynosiła maksymalnie 9 896,80 wozokilometrów. Dopłatą objęto 3 linie komunikacyjne niefunkcjonujące co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1371 ze zm.) 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 2021 r. poz. 1540 ze zm.),

<sup>8</sup> W zakresie prowadzenia spraw związanych z publicznym transportem zbiorowym (...) – pkt III ppkt 11 zakresu obowiązków na stanowisku pracy wynikających z zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z dnia 10 września 2018 r.,

<sup>9</sup> Organizatorem publicznego transportu zbiorowego.

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 nr 29/FPA/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. Gmina Borów zobowiązała się do składania wniosków o dopłatę<sup>10</sup> za dany okres rozliczeniowy, w terminie do dnia 4 grudnia 2020 r.

Kontrola wykazała, iż wszystkie wnioski o dopłatę za okres objęty umową, tj. miesiące listopad 2020 r. i grudzień 2020 r., były doręczane w terminie. Ustalono, iż przewozy o charakterze użyteczności publicznej były realizowane na liniach komunikacyjnych objętych umową z Wojewodą.

Stwierdzono ponadto, że kontrolowany organ terminowo<sup>11</sup> rozliczał zrealizowane usługi przewozowe<sup>12</sup>. Organizator po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywał Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora<sup>13</sup> - faktury Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych<sup>14</sup>.

Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 30 listopada 2020 r. nr 29/FPA/2020, dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora powinny zawierać stosowny opis.<sup>15</sup> Kontrola wykazała, iż przekazywane przez Organizatora faktury wraz z załącznikami<sup>16</sup> zawierały wymagany opis.

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające wykonanie w okresie objętym dofinansowaniem pracy przewozowej w wielkości 9 896,80 wozokilometrów. Zatem maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie nie została przekroczona. W okresie obowiązywania umowy, tj. od dnia 1 września 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Organizator wykorzystał środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 29 093,00 zł. Na podstawie składanych wniosków o wypłatę dopłaty Organizatorowi przekazano 29 689,72 zł. Gmina Borów dokonała zwrotu środków niewykorzystanych w okresie objętym dofinansowaniem na kwotę 596,72 zł. Zwrotu dokonano w dniu 8 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z zawartej

---

<sup>10</sup> Według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

<sup>11</sup> Za miesiące listopad i grudzień w terminie do 11 stycznia następnego roku zgodnie z § 3 ust. 13 umowy z dnia 30 listopada 2020 r. nr 29/FPA/2020,

<sup>12</sup> Na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 30 listopada 2020 r. nr 29/FPA/2020,

<sup>13</sup> Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 30 listopada 2020 r. nr 29/FPA/2020,

<sup>14</sup> Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz operatora,

<sup>15</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>16</sup> objaśnienia do faktur,

umowy, a zatem kwotę dopłaty w wysokości 29 093,00 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. 46-51, 82-85, 108-109, 146]

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<sup>17</sup> 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 16/FPA/2021 zawartą przez Wojewodę Dolnośląskiego z Gminą Borów w dniu 28 grudnia 2020 r. na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., dokonano następujących ustaleń.

Zgodnie z umową nr 16/FPA/2021 na realizację zadania przyznano Organizatorowi dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 220 088,00 zł. Natomiast łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyrażona w wozokilometrach wynosiła maksymalnie 75 892,80 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 16/FPA/2021 Gmina Borów zobowiązała się do składania wniosków o dopłatę<sup>18</sup> 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 9 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 terminowo<sup>19</sup> rozliczał zrealizowane usługi przewozowe na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 16/FPA/2021, przy czym rozliczenie dotyczące miesiąca kwietnia 2021 r. wpłynęło w wymaganym terminie w wersji edytowalnej na adres wskazany w umowie zawartej z Wojewodą Dolnośląskim, tj. [autobusy@duw.pl](mailto:autobusy@duw.pl), natomiast wpływ dokumentu za pośrednictwem platformy e-puap odnotowano trzy dni po upływie wymaganego terminu (UPP z dnia 28 czerwca 2021 r.). Organizator po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywał Wojewodzie dokumenty

---

<sup>17</sup> Kwota deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej wyrażona w złotych w odniesieniu do 1 wozokilometra zgodnie z art. 2 pkt 1 FRPA,

<sup>18</sup> według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy,

<sup>19</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. 15 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 16/FPA/2021.

potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora<sup>20</sup> - fakturę Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych<sup>21</sup>. Przekazywane przez Gminą Borów dokumenty zawierały informacje określone w § 3 ust. 13 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 16/FPA/2021.<sup>22</sup>

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia, potwierdzające w okresie objętym kontrolą wykonanie pracy przewozowej w wielkości 63 015,20 wozokilometrów. Zatem na dzień kontroli maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie<sup>23</sup> nie została przekroczona. W okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 9 grudnia 2021 r., Organizator wykorzystał środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 182 742,96 zł, przy czym w okresie objętym dofinansowaniem nie dokonywał zwrotu niewykorzystanych środków, a zatem kwotę 182 742,96 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. 52-81, 86-107, 110-119]

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 2020 r. i w 2021 r. realizował jeden Operator publicznego transportu zbiorowego. Ustalono, iż wyboru Operatora dokonano w trybie określonym w art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), tj. przetargu nieograniczonego.

Gmina Borów zawarła umowę z Operatorem<sup>24</sup> na okres od dnia 3 listopada 2020 r. do dnia 31 lipca 2022 r. (przy czym termin rozpoczęcia wykonywania usług przewozowych ustalono na dzień 16 listopada 2020 r. , a zakończenie wykonywania usług przewozowych ustalono na dzień 30 czerwca 2022 r). Organizator przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu uwierzytelnioną kopię zawartej z operatorem umowy.

Ustalono, iż zapisy umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu

<sup>20</sup> Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy z dnia 28 grudnia 2020 r. nr 16/FPA/2021,

<sup>21</sup> Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz Operatora,

<sup>22</sup> - 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,

<sup>23</sup> 75 892,80 wozokilometrów,

<sup>24</sup> Umowa z dnia 3 listopada 2020 r. nr SSiRG.272.004.2020,

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 informacji, o których mowa w art. 4 ust. 8 zdanie trzecie rozporządzenia (WE) nr 1370/2007, które operator jest obowiązany przekazywać organizatorowi w celu udzielenia zamówienia w trybach, o których mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2.<sup>25</sup>

Stwierdzone odstępstwo miało charakter incydentalny i nie wywołało negatywnych następstw dla kontrolowanego zagadnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 121-139]

W toku kontroli, w wyjaśnieniach dotyczących sprawowania nadzoru przez Organizatora nad realizacją zapisów umowy przez Operatora poinformowano, iż cyt. *„prowadzona jest bieżąca kontrola przewoźnika w oparciu o przekazywaną dokumentację. Brak jest skarg i wniosków ze strony osób korzystających z komunikacji na wykonywane usługi. Planuje się przeprowadzenie kontroli przewoźnika”*.

[Dowód: akta kontroli str. 120]

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. 140-145]

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 Osremski*

<sup>25</sup> Obowiązek określony w art. 25 ust. 3 pkt 24 u.p.t.z.,