

Łódź, 19 marca 2021 r.

RT-I.431.9.2020

Zarząd Powiatu Rawskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 18 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1123 ze zm.), w dniach 29 grudnia 2020 r. – 15 lutego 2021 r. przeprowadzona została kontrola Powiatu Rawskiego w zakresie sprawdzenia realizacji zadania, na które została udzielona dopłata w ramach środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.09.2019 r. do 31.12.2019 r.

Z uwagi na obowiązujący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii kontrolę w trybie zdalnym, w siedzibie Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 104, 90-926 Łódź przeprowadziły, zgodnie z upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2020 r.:

1. Helena Złotowska – starszy specjalista w Oddziale Komunikacji Wydziału Rolnictwa i Transportu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pełniąca funkcję kierownika Zespołu Kontrolnego (upoważnienie nr 82/2020);
2. Regina Michalska – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Komunikacji Wydziału Rolnictwa i Transportu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pełniąca funkcję członka Zespołu Kontrolnego (upoważnienie nr 83/2020);
3. Monika Gaczyńska – starszy specjalista w Oddziale Komunikacji Wydziału Rolnictwa i Transportu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka Zespołu Kontrolnego (upoważnienie nr 84/2020).

Kontrolą objęto dokumentację przekazaną przez Starostę Powiatu Rawskiego, która wpłynęła do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego pocztą elektroniczną w dniach: 30 grudnia

2020 r., 8 lutego 2021 r., 12 lutego 2021 r. Dodatkowo kontrolę oparto o dokumentację znajdującą się w zasobach własnych Wydziału Rolnictwa i Transportu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, którą złożono przez organizatora w 2019 r., m.in. miesięczne wnioski o dopłatę oraz końcowe rozliczenie dopłaty z funduszu na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. poz. 1123) do naboru z dnia 02 sierpnia 2019 r. wraz z załącznikami oraz korekta końcowego rozliczenia dopłaty z funduszu na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. poz. 1123) do naboru z dnia 02 sierpnia 2019 r. z dnia 24.03.2020 r.

Kontrolerzy w zawiadomieniu o kontroli z dnia 22 grudnia 2020 r. poinformowali Starostę Powiatu Rawskiego, że po otrzymaniu upoważnień do kontroli, niniejszą kontrolę należy odnotować w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej ze wskazaniem kontrolerów i ich stanowisk służbowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Powiatu Rawskiego w zakresie realizacji zadania, na które została udzielona dopłata w ramach środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej **ocenia się pozytywnie z uchybieniami** biorąc pod uwagę niżej wymienione oceny, wnioski i ustalenia.

I. Informacje wstępne.

W okresie objętym kontrolą, funkcję Starosty Rawskiego pełnił Pan Józef Adam Matysiak, wybrany Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Rawskiego w Rawie Mazowieckiej z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Rawskiego¹. Natomiast funkcję Wicestarosty w kontrolowanym okresie pełnił Pan Jacek Otulak, wybrany Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu Rawskiego w Rawie Mazowieckiej z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty.²

Kontrolerzy poddali analizie zapisy Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej³, który stanowi Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 432/2018 Zarządu Powiatu Rawskiego z dnia 3 kwietnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej. Regulamin Organizacyjny został pobrany ze strony internetowej <https://bip.powiatrawski.pl/886>,

¹ Uchwała NR I/4/2018 z dnia 20 listopada 2018 r.

² Uchwała NR I/5/2018 z dnia 20 listopada 2018 r.

³ Uchwała NR 432/2018 Zarządu Powiatu Rawskiego z dnia 3 kwietnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej.

regulamin organizacyjny-starostwa-powiatowego-w-rawie-mazowieckiej. W wyniku weryfikacji zapisów regulaminu nie znaleziono postanowień świadczących o przypisaniu spraw związanych z organizacją transportu publicznego do konkretnej komórki organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej. Z przekazanych podczas kontroli dokumentów, m.in. wniosków o dokonanie wypłaty rekompensaty za przewozy autobusowe, kierowanych do Wydziału Finansowego wynika, że komórką organizacyjną prowadzącą sprawy z zakresu publicznego transportu zbiorowego jest Wydział Infrastruktury.

Kontrolowany w piśmie z dnia 11.02.2021r.⁴ wyjaśnił, że ww. brak zostanie uzupełniony stosowną uchwałą Zarządu Powiatu Rawskiego. Z uwagi na okoliczność, że kwestie organizacyjne Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej nie są objęte zakresem przedmiotowym kontroli brak ten, w ocenie zespołu kontrolnego nie stanowi uchybienia.

Pracownikiem Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej odpowiedzialnym za prowadzenie całości spraw związanych z publicznym transportem zbiorowym w kontrolowanym okresie był Pan Karol Kosonóg – młodszy referent w Wydziale Infrastruktury - Zarządzie Dróg Powiatowych, co potwierdza przedstawiony przez podmiot kontrolowany Zakres czynności z dnia 17.04.2018 r. znak: Or.2003.9.2018.DL⁵

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920), powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie transportu zbiorowego i dróg publicznych.

Zgodnie natomiast z art 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1944 z późn.zm.) organizatorem publicznego transportu zbiorowego, zwanym dalej „organizatorem”, właściwym ze względu na obszar działania lub zasięg przewozów, jest powiat:

- a) na linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej w powiatowych przewozach pasażerskich,
- b) któremu powierzono zadanie organizacji publicznego transportu zbiorowego na mocy porozumienia między powiatami - na linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej w powiatowych przewozach pasażerskich, na obszarze powiatów, które zawarły porozumienie.

Dodatkowo, zgodnie z art. 7 ust. 4 pkt 4 ww. ustawy, określone w ustawie zadania organizatora, wykonuje, w przypadku powiatu – starosta.

⁴ Pismo z dnia 11.02.2021 r.

⁵ Zakres czynności z dnia 17.04.2018 r., znak: Or.2003.9.2018.DL.

W dniu 27.08.2019 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Powiatem Rawskim (zwanym dalej „Powiatem”), reprezentowanym przez Starostę Rawskiego Pana Józefa Matysiaka oraz Wicestarostę Pana Jacka Otulaka została zawarta Umowa o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej Nr 12/FA/2019 ⁶(zwanej dalej „Umową”).

Na mocy zawartej Umowy, ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, przyznano Powiatowi, jako organizatorowi publicznego transportu zbiorowego, dopłatę na realizację zadania w wysokości 150 897,00 zł. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych została określona w umowie na 150 899,30 wozokilometrów.

W 2019 r. dofinansowanie w formie dopłaty, zgodnie z zawartą Umową, udzielone było wyłącznie do przewozów wykonywanych od dnia wejścia w życie ustawy tj. od dnia 18 lipca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. (§ 3 ust. 3 Umowy) i obejmowało siedem nowo powstałych linii komunikacyjnych:

1. Rawa Mazowiecka - Matyldów przez Rossochę,
2. Kolonia Wałowice - Biała Rawska przez Lesiew,
3. Kolonia Wałowice – Rawa Mazowiecka przez Regnów, Paprotnie,
4. Lubania – Rawa Mazowiecka przez Regnów, Lewin,
5. Biała Rawska – Lubania przez Sadkowice,
6. Kolonia Wałowice – Rawa Mazowiecka przez Sierzchowy.
7. Rawa Mazowiecka – Biała Rawska przez Regnów, Porady.

Przewozy były realizowane od września 2019 r. do grudnia 2019 r.

II. Zgodność umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

Przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizowane w kontrolowanym okresie wykonywane były przez jednego operatora publicznego transportu zbiorowego, tj. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Skierniewicach Sp. z o.o. z siedzibą:96-100 Skierniewice, ul. Jana III Sobieskiego 79.

⁶ Umowa nr 12/FA/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. Umowa o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (zasoby własne).

Rada Powiatu Rawskiego w Rawie Mazowieckiej, wypełniając dyspozycję art. 22 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1123 z późn. zm.), uchwałą Nr XI/76/2019 z dnia 22 sierpnia 2019 r.⁷ wyraziła zgodę na zawarcie przez Powiat Rawski będący organizatorem publicznego transportu zbiorowego umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w celu uzyskania dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na dofinansowanie realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

W dniu 30.08.2019 r. Powiat Rawski zawarł z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Skierniewicach Sp. z o.o. z siedzibą: 96-100 Skierniewice, ul. Jana III Sobieskiego 79 umowę w przedmiocie świadczenia usług w zakresie publicznego transportu drogowego przez okres od dnia 2 września 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.⁸

Wybór operatora publicznego transportu zbiorowego został dokonany na podstawie art. 22 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1944 ze zm.), zgodnie z treścią którego, organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w przypadku gdy: wystąpi zakłócenie w świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego lub bezpośrednio ryzyko powstania takiej sytuacji zarówno z przyczyn zależnych, jak i niezależnych od operatora, o ile nie można zachować terminów określonych dla innych trybów zawarcia umowy o świadczenie publicznego transportu zbiorowego, o których mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2. - *spełniony został wymóg art. 23 ust 2 pkt. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1123), tj. zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.*

Powiat Rawski zawarł Umowę o świadczenie usług w przedmiocie świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym.

⁷ Uchwała Nr XI/76/2019 Rady Powiatu Rawskiego w Rawie Mazowieckiej z dnia 22 sierpnia 2019 r.

⁸ Umowa Nr 173/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r.

III. Sposób i terminowość wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, mając na uwadze postanowienia umowy o dopłatę i umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz prawidłowości wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę.

W kontrolowanym okresie Wojewoda Łódzki na podstawie składanych zgodnie z § 3 ust. 2 Umowy, miesięcznych wniosków o dopłatę przekazał Powiatowi Rawskiemu na realizację Zadania środki z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w łącznej kwocie 119 246,00 zł⁹.

Miesięczne wnioski o dopłatę zostały złożone w określonych w § 3 ust. 2 Umowy terminach, poprzez skrzynkę ePUAP bądź drogą pocztową.

Poniższa tabela zawiera zestawienie złożonych przez organizatora miesięcznych wniosków o dopłatę oraz dat wpływu dopłat przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na wyodrębniony rachunek organizatora.

I. p.	Miesiąc	Data wpływu wniosku	Planowane wozokilometry (zł)	Planowana wysokość deficytu (zł)	Planowana kwota dopłaty (zł)	Data wpływu dopłaty na rachunek organizatora
1.	Wrzesień 2019 r.	04.09.2019 r.	39 643,80	45 559,00	39 643,00	23.09.2019 r.
2.	Październik 2019 r.	04.10.2019 r.	43 419,40	49 932,00	43 419,00	25.10.2019 r.
3.	Listopad 2019 r.	05.11.2019 r.	19 433,20	22 348,00	19 430,00	25.11.2029 r.
4.	Grudzień 2019 r.	05.12.2019 r.	16 754,50	19 267,68	16 754,00	20.12.2019 r.
	Suma:		119 250,90	137 106,68	119 246,00	

Tabela 1. Zestawienie miesięcznych wniosków o dopłatę oraz dane dotyczące dat wpływu dopłaty na wyodrębniony rachunek organizatora.

Z powyższego zestawienia wynika, że Powiat w kontrolowanym okresie zawniósował do Wojewody Łódzkiego o wypłatę 119 246,00 zł oraz zaplanował do zrealizowania na utworzonych liniach komunikacyjnych 119 250,90 wozokilometrów. Wojewoda Łódzki wypłacił Powiatowi Rawskiemu wnioskowane środki na wyodrębniony

⁹ Wniosek o dopłatę w roku 2019 za miesiąc wrzesień z dnia 04.09.2019 r.

Wniosek o dopłatę w roku 2019 za miesiąc październik 2019 r. z dnia 04.10.2019 r.

Wniosek o dopłatę w roku 2019 r. za miesiąc listopad 2019 r. z dnia 05.11.2019 r.

Wniosek o dopłatę w roku 2019 r. za miesiąc grudzień 2019 r. z dnia 05.12.2019 r.

rachunek bankowy wskazany w Umowie, co potwierdzają załączone wyciągi z tego rachunku¹⁰.

W oparciu o § 4 ust. 1 Umowy Powiat dokonał w trakcie kontrolowanego okresu zwrotów niewykorzystanych środków na rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego w łącznej kwocie 47 780,00 zł, na którą składają się następujące zwroty:

1. w wysokości 18 166,00 dokonany w dniu 24.10.2019 r., który zgodnie z pismem organizatora z dnia 05.11.2019 r. dotyczył przewozów zrealizowanych we wrześniu 2019 r. W przedmiotowym piśmie Powiat omyłkowo wskazał, że dokonał zwrotu w wysokości 18 167,00 zł.¹¹ Dodatkowo z pisma z dnia 18.10.2019 r. wynika, że organizator omyłkowo podwoił długość trasy na liniach nr 2, 3, 5, 7, uwzględniając długość trasy powrotnej, pomimo podania przez przewoźnika poprawnych danych w tym zakresie¹².

2. w wysokości 19 897,00 zł dokonany w dniu 28.10.2010 r., który zgodnie z pismem organizatora z dnia 05.11.2019 r. dotyczył przewozów zrealizowanych we październiku 2019r.¹¹

3. w wysokości 2616,00 zł dokonany w dniu 07.11.2019 r., który zgodnie z pismem z dnia 08.11.2019 r. został dokonany z powodu wykazania braku deficytu na linii komunikacyjnej nr 3 we wrześniu 2019 r.¹³

4. w wysokości 2865,00 zł dokonany w dniu 29.11.2019 r., który zgodnie z pismem z dnia 27.11.2019 r.¹⁴ został dokonany z powodu wykazania braku deficytu na linii komunikacyjnej nr 3 we wrześniu 2019 r. wyjaśnieniach z dnia 11.02.2021 r. kontrolowany skorygował informację dotyczącą zwrotu poprzez wskazanie, że dotyczy on października 2019 r.⁴

5. w wysokości 2367,00 zł dokonany w dniu 30.12.2019 r., który zgodnie z pismem z dnia 30.12.2019 r.¹⁵ został dokonany z powodu wykazania braku deficytu na linii komunikacyjnej nr 3 w listopadzie 2019 r.

6. w wysokości 1869,00 zł dokonany w dniu 30.12.2019 r., który zgodnie z pismem z dnia 30.12.2019 r.¹⁶ został dokonany z powodu wykazania braku deficytu na linii komunikacyjnej nr 3 w grudniu 2019 r.

Zwroty niewykorzystanych środków potwierdzają przedstawione przez kontrolowanego Wyciągi z rachunku bankowego Nr 1 – Nr 10¹⁰. Oryginały pism

¹⁰ Wyciągi z rachunku Nr 1 - Nr 10.

¹¹ Pismo Zarządu Powiatu Rawskiego z dnia 05.11.2019 r.

¹² Pismo Zarządu Powiatu Rawskiego z dnia 18.10.2019 r.

¹³ Pismo Zarządu Powiatu Rawskiego z dnia 08.11.2019 r.

¹⁴ Pismo Starosty Rawskiego z dnia 27.11.2019 r.

¹⁵ Pismo Wicestarosty Rawskiego z dnia 30.12.2019 r.

¹⁶ Pismo Wicestarosty Rawskiego z dnia 30.12.2019 r.

wyjaśniających przyczyny zwrotu niewykorzystanych środków znajdujących się w zasobach własnych ŁUW w sprawie RT-II.3140.12.2019.

Kontrolowany przedstawił wystawione przez operatora tj. PKS w Skierniewicach dokumenty pn. *Sprawozdania miesięczne z wykonania usług - Rekompensata (rozszerzona)*¹⁷, które zostały sporządzone odrębnie dla każdej linii komunikacyjnej. Sprawozdania zawierają m.in. szczegółowe rozliczenie kosztów usług transportowych, wysokości deficytu, wartość rozsądnego zysku, wysokość rekompensaty (w rozbiciu na dopłatę z UW oraz rekompensatę z Powiatu Rawskiego), a także wielkość pracy eksploatacyjnej. Kontrolujący dokonali zestawienia przedstawionych sprawozdań, celem zweryfikowania prawidłowości wystawienia przez operatora dokumentów księgowych będących podstawą zapłaty za wykonane przez niego usługi przez Powiat.

<i>Dane ze sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za wrzesień 2019 r.</i>					
Numer linii	Praca eksploatacyjna	Rozsądny zysk	Deficyt po uwzględnieniu rozsądnego zysku	Dopłata z UW	Rekompensata z Powiatu Rawskiego
1.	1619,10	421,65 zł	4 171,16 zł	1 619,10 zł	2 552,06 zł
2.	4158,00	798,36 zł	5 258,32 zł	4 158,00 zł	1 100,32 zł
3.	0,00* (2616,00)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	1434,30	373,53 zł	5 473,34 zł	1 434,30 zł	4 039,04 zł
5.	714,00	185,94 zł	3 065,76 zł	714,00 zł	2 351,76 zł
6.	8576,40	2 084,06 zł	12 979,86 zł	8 576,40 zł	4 403,46 zł
7.	2360,40	614,70 zł	10 127,56 zł	2 360,40 zł	7 767,16 zł
Suma:	18862,20	4 478,24 zł	41 076,00 zł	18 862,20 zł	22 213,80 zł

Tabela 2. Zestawienie danych ze Sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za wrzesień 2019 r.

<i>Dane ze sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za październik 2019 r.</i>					
Numer linii	Praca eksploatacyjna	Rozsądny zysk	Deficyt po uwzględnieniu rozsądnego zysku	Dopłata z UW	Rekompensata z Powiatu Rawskiego
1.	1773,30	438,20 zł	4 696,22 zł	1 773,30 zł	2 922,92 zł
2.	4554,00	1 119,35 zł	10 620,09 zł	4 554,00 zł	6 066,09 zł
3.	0,00* (2865,00)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	1570,90	388,19 zł	4 684,42 zł	1 570,90 zł	3 113,52 zł
5.	782,00	193,24 zł	3 050,39 zł	782,00 zł	2 268,39 zł
6.	9393,20	2 321,17 zł	15 194,00 zł	9 393,20 zł	5 800,80 zł
7.	2585,20	638,83 zł	9 627,90 zł	2 585,20 zł	7 042,70 zł
Suma:	20658,60	5 098,98 zł	47 873,02 zł	20 658,60 zł	27 214,42 zł

Tabela 3. Zestawienie danych ze Sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za październik 2019 r.

¹⁷ Sprawozdania miesięczne z wykonania usług – Rekompensata(rozszerzona) za miesiące od września 2019 r. do grudnia 2019 r. (28 dokumentów).

<i>Dane ze sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za listopad 2019 r.</i>					
Numer linii	Praca eksploatacyjna	Rozsądny zysk	Deficyt po uwzględnieniu rozsądnego zysku	Dopłata z UW	Rekompensata z Powiatu Rawskiego
1.	1464,90	425,59 zł	4 455,01 zł	1 464,90 zł	2 990,11 zł
2.	3762,00	1 092,94 zł	11 872,71 zł	3 762,00 zł	8 110,71 zł
3.	0,00* (3762,00)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	1297,70	377,01 zł	5 298,01 zł	1 297,70 zł	4 000,31 zł
5.	646,00	187,68 zł	3 153,14 zł	646,00 zł	2 507,14 zł
6.	7759,60	2 254,34 zł	16 765,36 zł	7 759,60 zł	9 005,76 zł
7.	2135,60	620,44 zł	3 948,37 zł	2 135,60 zł	1 812,77 zł
Suma:	17065,80	4 958,00 zł	45 492,60 zł	17 065,80 zł	28 426,80 zł

Tabela 4. Zestawienie danych ze Sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za listopad 2019 r.

<i>Dane ze sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za grudzień 2019 r.</i>					
Numer linii	Praca eksploatacyjna	Rozsądny zysk	Deficyt po uwzględnieniu rozsądnego zysku	Dopłata z UW	Rekompensata z Powiatu Rawskiego
1.	1285,00	410,85 zł	5 119,08 zł	1 285,00 zł	3 834,08 zł
2.	3633,00**	1 171,15 zł	13 127,96 zł	3633,00** zł	9 494,96 zł
3.	0,00 *(1285,00)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	1024,50	327,56 zł	4 599,36 zł	1 024,50 zł	3 574,86 zł
5.	510,00	163,06 zł	2 737,64 zł	510,00 zł	2 227,64 zł
6.	6717,00	2 147,59 zł	15 629,83 zł	6 717,00 zł	8 912,83 zł
7.	1686,00	557,06 zł	2 087,03 zł	1 686,00 zł	401,03 zł
Suma:	14855,50	4 777,27 zł	43 300,90 zł	14 855,50 zł	28 445,40 zł

Tabela 5. Zestawienie danych ze Sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za grudzień 2019 r.

* w nawiasach wskazano wielkość pracy eksploatacyjnej wykonanej na tej linii. W związku z faktem, że linia nr 3 była dochodowa nie ujęto tych wartości do sumy.

** dane błędnie wskazane przez operatora.

Z powyższego zestawienia wynika, że operator wykazał dopłatę z UW w wysokości do 1 zł do 1 wozokilometra. Jednocześnie ze Sprawozdań wynika, że linia numer 3 tj. Kolonia Wałowice – Rawa Mazowiecka przez Regnów, Paprotnię, przez okres od września 2019 r. do grudnia 2019 r. była linią dochodową, w związku z czym w zestawieniach sprawozdań

(Tabela 2, Tabela 3, Tabela 4, Tabela 5) nie uwzględniono zrealizowanych na tej linii komunikacyjnej wozokilometrów w sumie wozokilometrów za dane miesiące. Dopłata do tej linii w kontrolowanym okresie nie przysługiwała, a organizator prawidłowo dokonał zwrotu środków z tego tytułu.

Organizator prawidłowo wykazał również w *Końcowym rozliczeniu dopłaty z funduszu na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. Poz. 1123) do naboru z dnia 02 sierpnia 2019r.*¹⁸, że Linia nr 3 była linią nie deficytową i że nie skorzystał w stosunku do tej linii z dopłaty, jednakże nieprawidłowe było wykazanie w przedmiotowym rozliczeniu wykonanych na tej linii wozokilometrów. Wobec okoliczności, że linia nr 3 nie była linią dochodową, realizacja wozokilometrów nie była dotowana z FRPA i nie powinny one być ujęte w rozliczeniu rocznym. W dniu 24.03.2020 r. do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęła korekta przedmiotowego rozliczenia w zakresie nieprawidłowo wykazanych wozokilometrów na linii nr 3.

Dodatkowo ze Sprawozdania miesięcznego z wykonania usług za Grudzień 2019 r. sporządzonego dla linii nr 2 Kolonia Wałowice – Biała Rawska przez Lesiew, wynika rozbieżność w zakresie danych dotyczących wozokilometrów oraz kwoty dopłaty (poz. VI oraz poz. V.1.) pomiędzy planem a wykonaniem. Kontrolowany w wyjaśnieniach z dnia 11.02.2021 r.⁴ wskazał, że nastąpiła omyłka pisarska w tych pozycjach, powinno być 3 663,00 w rozliczeniu rocznym dane zostały ujęte prawidłowo. Kontrolowany wyjaśnił również, że w Sprawozdaniu miesięcznym z wykonania usług za wrzesień 2019 r. nastąpił błąd w wyliczeniu pracy eksploatacyjnej na linii nr 3, powinno być 2 616,60 a jest 2 616,00. Błąd ten nie miał jednak wpływu na wysokości wypłaconej rekompensaty. W Końcowym rozliczeniu z dnia 13.03.2020 r. dane zostały podane prawidłowo.

Zespół kontrolujący, biorąc pod uwagę charakter ww. błędów oraz fakt, iż nie miały one wpływu na wysokość przyznanej dopłaty, w szczególności, iż linia nr 3 okazała się linią dochodową, zakwalifikował wskazane niezgodności jako uchybienia. Pomimo okoliczności, że dokumenty pn. *Sprawozdania miesięczne z wykonania usług* były wytworzone przez operatora, to należy wskazać, że to na organizatorze ciąży obowiązek weryfikacji znajdujących się w nich danych, gdyż są one również podstawą do obliczania wysokości dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

¹⁸ Końcowe rozliczenie dopłaty z funduszu na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. Poz. 1123) do naboru z dnia 02 sierpnia 2019r., Korekta końcowego rozliczenia dopłaty z funduszu na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. Poz. 1123) do naboru z dnia 02 sierpnia 2019 r.

Dane w nich zawarte powinny być zatem zgodne z dokumentacją przedstawianą do Wojewody Łódzkiego.

Kontrolowany przedstawił w trakcie kontroli dokumenty księgowych w postaci Not obciążeniowych¹⁹, które zostały wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Skierniewicach Sp. z o.o. za okres od września 2019 r. do grudnia 2019 r. oraz dokumenty wewnętrzne w postaci Wniosków o wypłatę rekompensaty kierowane przez Wydział Infrastruktury Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej do Wydziału Finansowego²⁰.

Zespół kontrolujący dokonał porównania danych znajdujących się w ww. dokumentach, celem zbadania ich zgodności.

L. p.	Dane z Not obciążeniowych.			Dane z wniosków o wypłatę rekompensaty			
	Numer i data wystawienia	Miesiąc objęty notą	Kwota obciążenia	Ogółem do wypłaty	Kwota dofinansowania z UW	Wkład własny (kwota z budżetu Powiatu)	Wkład własny Powiatu w %
1.	01/09/RM/2019 z dnia 18.10.2019 r.	Wrzesień 2019 r.	21691,42 zł	21691,42 zł	18861,00 zł	2830,42 zł	13
2.	02/10/RM/2019 z dnia 19.11.2019 r.	Październik 2019 r.	23757,38 zł	23757,38 zł	20657,00 zł	3100,38 zł	13
3.	03/11/RM/2019 z dnia 19.12.2019 r.	Listopad 2019 r.	19625,68 zł	19625,68 zł	17063,00 zł	2562,68 zł	13
4.	04/12/RM/2019 z dnia 17.01.2029 r.	Grudzień 2019 r.	17118,33 zł	17118,33 zł	14885,00 zł	2233,33 zł	13
	Suma:		82192,81 zł	82192,81 zł	71466,00 zł	10726,81 zł	13

Tabela 6. Zestawienie danych z not obciążeniowych oraz wniosków o wypłatę rekompensaty.

Z powyższego zestawienia wynika, że dane zawarte w notach obciążeniowych są zgodne z danymi znajdującymi się we Wnioskach o wypłatę rekompensaty. Wnioski o wypłatę rekompensaty zawierają odpowiednie adnotacje odnośnie sprawdzenia pod względem merytorycznym, celowości wydatku, klasyfikacji budżetowej, o zatwierdzeniu do wypłaty oraz daty dokonania płatności. Dodatkowo na dokumentach jest informacja

¹⁹ Noty obciążeniowe nr: 01/09/RM/2019, 02/10/RM/2019, 03/11/RM/2019, 04/12/RM/2019.

²⁰ Wnioski o wypłatę rekompensaty z dnia: 28.10.2019 r. za miesiąc wrzesień 2019 r., 27.11.2019 r. za miesiąc październik 2019 r., 30.12.2019 r. za miesiąc listopad 2019 r., 30.12.2019 r. za miesiąc grudzień 2019 r.

o podstawie świadczenie usługi, tj. umowa nr 173/2019 z dnia 30.08.2019 r. zawarta z operatorem na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz określone zostało jaka część kwoty wskazanej na nocie stanowi dopłatę z Funduszu, a jaka stanowi środki własne Powiatu Rawskiego wraz ze wskazaniem udziałów procentowych. Przedstawione dokumenty księgowe posiadają zatem wszystkie elementy określone w § 3 ust.10 Umowy.

Z porównania danych w Tabelach 2, 3, 4, 5 oraz kwot znajdujących się na notach obciążeniowych wynika, że operator wystawiał noty księgowe na kwoty mniejsze niż wynikające ze Sprawozdań miesięcznych z wykonania usług za kontrolowany okres. Wobec powyższego w dniu 10.02.2021 r. zespół kontrolujący wezwał telefonicznie pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie spraw objętych zakresem kontroli o przedstawienie przez podmiot kontrolowany stosownych wyjaśnień. Z przekazanego pisma z dnia 11.02.2021 r.⁴ wynika, że noty księgowe składane przez operatora publicznego transportu zbiorowego nie uwzględniają rozsądnego zysku. Jednocześnie wyjaśniono, że rozsądny zysk pieniężny pokrywa operator własnymi dochodami. Kwota deficytu na każdej linii komunikacyjnej również pokrywana jest częściowo przez operatora, Powiat Rawski pokrywa deficyt do wysokości określonej w umowie.

Zarządzeniem Nr 23/2019 Starosty Rawskiego z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczącą realizacji zadania pn.: „Przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej” w ramach dofinansowania z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, ustalony został plan kont oraz zasady rachunkowości dla przedmiotowego zadania²¹.

Podmiot kontrolowany przedstawił wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego²² potwierdzające wykonanie zapłaty za Noty obciążeniowe wystawione przez operatora przewozów. Kontrolujący dokonali poniżej zestawienia danych znajdujących się na przedstawionych wyciągach z wyodrębnionego rachunku bankowego.

L.p.	Tytuł przelewu	Odbiorca	Data przelewu	Kwota przelewu
1.	Rekompensata za przewozy autobusowe za m-c wrzesień 2019 r.	Przedsiębiorstwo Państwowej Komunikacji Sobieskiego 79 Skierniewice	29.10.2019 r.	21 691,42 zł
2.	Rekompensata za przewozy autobusowe za	Przedsiębiorstwo Państwowej Komunikacji Sobieskiego 79	29.11.2019 r.	23 757,38 zł

²¹ Zarządzenie Nr 23/2019 Starosty Rawskiego z dnia 30 sierpnia 2019 r.

²² Wyciągi z rachunku bankowego: Nr 5, Nr 8, Nr 10.

	m-c październik 2019 r.	Skierniewice		
3.	Rekompensata za przewozy autobusowe za m-c listopad 2019 r.	Przedsiębiorstwo Państwowej Komunikacji Sobieskiego 79 Skierniewice	30.12.2019 r.	19 625,68 zł
4.	Rekompensata za przewozy autobusowe za m-c grudzień 2019 r.	Przedsiębiorstwo Państwowej Komunikacji Sobieskiego 79 Skierniewice	30.12.2019 r.	17 118,33 zł
	Suma:			82 192,81 zł

Tabela 7. Zestawienie danych z wyciągów z wyodrębnionego rachunku potwierdzających zapłatę za wystawione przez operatora noty obciążeniowe.

W przekazanych wyciągów z rachunku bankowego wynika, że Powiat Rawski dokonał zapłaty operatorowi za realizację przewozów autobusowych w prawidłowej wysokości.

Z przedstawionego dokumentu pn. *Końcowe rozliczenie dopłaty z funduszu na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. poz. 1123) do naboru z dnia 02 sierpnia 2019 r.* oraz złożonej do niej korekty¹⁸, które stanowią załącznik nr 3 do Umowy wynika, że całkowita kwota deficytu wyniosła 82 192,81 zł, z tego: 71 466,00 zł stanowiła dopłata sfinansowania ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej natomiast 10 726,81 zł stanowił wkład własny Powiatu (co stanowiło 13,05 % poniesionych wydatków)²³ - spełniony został wymóg o którym mowa w art. 23 ust 2 pkt. 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj. min. 10% wkładu własnego organizatora.

Z korekty do ww. rozliczenia wynika również, że operator w ramach świadczenia usługi lokalnego transportu zbiorowego w 2019 r. wykonał 71 472,10 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej.

Środki otrzymane w 2019 r. z funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Powiat wydatkował na dopłatę do ceny usługi w zakresie przewozów autobusowych. Średnia wysokość dopłaty do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej wyniosła 0,99 zł i zgodnie z § 2 ust. 1 Umowy, nie była wyższa niż 1,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starosty Rawskiego w zakresie realizacji zadania, na które została udzielona dopłata w ramach środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej **ocenia się pozytywnie z uchybianiami** biorąc pod uwagę niżej wymienione oceny, wnioski i ustalenia.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- rzetelne i terminowe sporządzenie Wniosku o objęcie dopłatą,
- wykorzystanie otrzymanych środków zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowe wydatkowanie przyznanych środków,
- prawidłowe obliczenie wysokości dopłaty,
- terminowe sporządzenie miesięcznych wniosków o wypłatę dopłaty,
- terminowe zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,
- terminowe i rzetelne sporządzenie Końcowego rozliczenia dopłaty z funduszu na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. poz. 1123) do naboru z dnia 02 sierpnia 2019 r. wraz z korektą.

Za uchybienia zespół kontrolujący uznał:

- błędne obliczenie w Sprawozdaniu miesięcznym z wykonania usług za wrzesień 2019 r. pracy eksploatacyjnej na linii nr 3,
- omyłkowe wskazanie błędnych danych w Sprawozdaniu miesięcznym z wykonania usług za grudzień 2019 r. na linii nr 2 danych w zakresie wozokilometrów oraz kwoty dopłaty.

Ze względu na przeprowadzenie kontroli w trybie zdalnym kontrolerzy zostali wpisani do książki kontroli Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej przez pracowników Starostwa pod pozycją nr 5/14.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 8 marca 2021 r. sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Zarządowi Powiatu Rawskiego, drugi pozostawiono w aktach kontroli.

W związku z brakiem zgłoszenia zastrzeżeń do jego treści i wobec stwierdzonych uchybień **zaleca się rzetelną weryfikację dokumentacji sporządzanej przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentacji otrzymywanej od operatora przewozów autobusowych dotyczącej realizacji zadania, na które została udzielona dopłata w ramach środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, celem wyeliminowania niezgodności oraz błędów rachunkowych.**

W związku z powyższym, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Wojewodę Łódzkiego o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń i terminie ich realizacji, a także podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Zgodnie z § 48 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 3/2018 Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Kontrolerzy:

Helena Złotowska
Starszy specjalista

Regina Michalska
Starszy inspektor wojewódzki

Monika Gaczyńska
Starszy specjalista

Kierownik komórki do spraw kontroli:

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Bogumiła Kapusta
**Dyrektor Wydziału Rolnictwa
i Transportu**