



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 16 października 2024 r.

K-1.431.1.3.2024.9.AK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej dofinansowanych przez dopłatę do ceny usługi ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w tym prawidłowość wyliczenia dopłaty w 2023 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Wałecki ul. Dąbrowskiego 17, 78-600 Wałcz
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Bogdan Wankiewicz – Starosta Powiatu Wałeckiego
Okres objęty kontrolą	2023 r.
Kontrolujący	– Aleksandra Komincz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Monika Skowron – starszy inspektor ¹ z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 18/24 z dnia 26 lutego 2024 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	Art. 18 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2464 ze zm.).
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność i celowość
Termin kontroli	4-15 marca 2024 r.
Rodzaj kontroli	Planowa, tryb zwykły

¹ W momencie zakończenia prac nad projektem wystąpienia pokontrolnego Pani Monika Skowron nie była już pracownikiem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

<p>Podstawa prawna</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224). - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. 2023 r. poz. 120 ze zm.). - Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.). - Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2464 ze zm.). - Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1343 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2778). - Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). - Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 582 ze zm.). - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).
<p>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</p>	<p>Pani Jolanta Wegner – Wicestarosta Powiatu Wałeckiego, Pan Paweł Brożek – Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Wałczu,</p>
<p>USTALENIA KONTROLI</p> <p><i><u>Zgodnie z art. 1 oraz art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: ustawa o FRPA), środki Funduszu służą realizacji zadań własnych organizatorów dotyczących zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi za wyjątkiem komunikacji miejskiej.</u></i></p>	

1. Udzielenie dopłaty ze środków Funduszu

W 2023 r. dopłata ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: Fundusz) wynosiła nie więcej niż 3,00 zł za wozokilometr (wkm) przewozu o charakterze użyteczności publicznej².

Powiat Wałecki wziął udział w dwóch naborach wniosków o objęcie w 2023 r. dopłatą ze środków Funduszu:

- I nabór: prowadzony w okresie od 17 października 2022 r. do 4 listopada 2022 r., rozpatrzenie wniosków oraz ogłoszenie wyników naboru zaplanowano od 7 listopada do 21 listopada 2022 r.,
- III nabór: prowadzony w okresie od 14 do 21 czerwca 2023 r., rozpatrzenie wniosków oraz ogłoszenie wyników naboru zaplanowano od 22 do 29 czerwca 2023 r.

1.1. Zawarcie umowy o dopłatę ze środków Funduszu

Wnioski o objęcie dopłatą w ramach ww. naborów zostały złożone 3 listopada 2022 r. (I nabór) oraz 20 czerwca 2023 r. (III nabór), tj. zgodnie z wymaganymi terminami. Z informacji Pana Pawła Brożka Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Wałczu wynika, że linie komunikacyjne nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o FRPA i są to linie nowo utworzone.

(dowód: akta kontroli str. 52-92)

W wyniku rozpatrzenia wniosków Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Powiatem Wałeckim dwie umowy o dopłatę w 2023 r. ze środków Funduszu do finansowania realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj. umowę nr 8/IR/FRPA/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. (dalej: umowa o dopłatę nr 8/IR/FRPA/2023) oraz umowę nr 68/IR/FRPA/2023 z dnia 19 lipca 2023 r. (dalej: umowa o dopłatę nr 68/IR/FRPA/2023).

Zgodnie z umową o dopłatę nr 8/IR/FRPA/2023 maksymalna kwota dopłaty została określona w wysokości 171 684,00 zł. Dopłata miała zostać wykorzystana na uruchomienie trzech linii komunikacyjnych o łącznej długości 102,00 km oraz łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej 57 228,00 wkm. Natomiast w umowie o dopłatę nr 68/IR/FRPA/2023 określono, że maksymalna kwota dopłaty wynosi 17 430,00 zł. Dopłata miała zostać wykorzystana na uruchomienie jednej linii komunikacyjnej o łącznej długości 35,00 km oraz łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej 5 810,00 wkm.

(dowód: akta kontroli str. 93-125)

Kontrolujący stwierdzili, że zapisy ww. umów o dopłatę w zakresie dni pracy, częstotliwości kursów, pracy eksploatacyjnej oraz kwoty dopłaty są tożsame ze złożonymi przez Jednostkę

² Art. 30a ustawy o FRPA.

wnioskami o objęcie dopłatą. Dane dotyczące linii komunikacyjnych objętych umowami o dopłatę zawarto w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna	Liczba dni pracy w roku	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej (wkm)	Wnioskowana kwota dopłaty
Umowa o dopłatę nr 8/IR/FRPA/2023			
Nr 1: Człopa - Człopa, ul. Kolejowa - Trzebin - Drzonowo Waleckie - Jaglice - Wołowe Lasy - Mielęcín - Mielęcín, Skrzyż. - Rusinowo - Strączno, Szkoła - Strączno - Wałcz, Bukowina COS - Wałcz, Plac Wolności - Wałcz, Dworzec Autobusowy (dalej: linia Człopa - Wołowe Lasy - Wałcz)	251	23 092,00	69 276,00 zł
Nr 2: Martew - Tuczno, ul. 1 Maja - Lubiesz - Marcinkowice - Jamienko - Bronikowo - Próchnowo - Piecnik - Jabłonkovo - Jabłonowo - Lubno - Piława - Wałcz, Okulickiego Rondo Solidarności - Wałcz, Dworzec Autobusowy (dalej: linia Martew - Tuczno - Wałcz)	251	22 088,00	66 264,00 zł
Nr 3: Wałcz, Dworzec Autobusowy - Wałcz Drugi - Witankowo - Chude (dalej: linia Wałcz - Witankowo - Chude)	251	12 048,00	36 144,00 zł
RAZEM		57 228,00	171 684,00 zł
Umowa o dopłatę nr 68/IR/FRPA/2023			
Nr 1: Sośnica - Otrzep - Świerczyna (Tartak) - Świerczyna (Kościół) - Wielboki - Rudki - Golce - Wałcz, Okulickiego - Rondo Solidarności - Wałcz, Dworzec Autobusowy (dalej: linia Sośnica - Świerczyna - Wałcz)	83	5 810,00	17 430,00 zł
RAZEM		5 810,00	17 430,00 zł
OGÓLEM		63 038,00	189 114,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 52-90, 93-125)

1.2. Porozumienie między jednostkami samorządu terytorialnego

W dniu 30 czerwca 2023 r. Powiat Walecki zawarł z Powiatem Drawskim porozumienie w sprawie powierzenia zadania z zakresu organizacji publicznego transportu zbiorowego osób na linii komunikacyjnej Złocieniec – Świerczyna – Wałcz. Następnie w dniu 26 lipca 2023 r. do ww. porozumienia wprowadzono zmianę w zakresie przebiegu trasy linii na linię komunikacyjną Sośnica – Otrzep – Świerczyna – Wielboki – Rudki – Golce – Wałcz (objętą III naborem).

(dowód: akta kontroli str. 173-177)

1.3. Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

W dniu 15 grudnia 2022 r. Rada Powiatu w Wałczu uchwałami nr XLIII/297/2022, XLIII/299/2022 oraz XLIII/301/2022 wyraziła zgodę na podpisanie umowy na świadczenie usług w publicznym transporcie zbiorowym na terenie Powiatu Waleckiego na liniach Człopa – Wołowe Lasy – Wałcz, Martew – Tuczno – Wałcz oraz Wałcz – Witankowo – Chude.

Natomiast w dniu 30 sierpnia 2023 r. Rada Powiatu w Wałczu podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na podpisanie umowy na świadczenie usług w publicznym transporcie zbiorowym na terenie Powiatu Wałeckiego oraz Powiatu Drawskiego na linii Sośnica – Świerczyna – Wałcz.

(dowód: akta kontroli str. 126-132, 178)

Wyboru operatorów dokonano w trybie art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (dalej: ustawa o PTZ). Jak wynika z wyjaśnień Pani Jolanty Wegner Wicestarosty Powiatu Wałeckiego przyczyną wyboru w trybie ww. przepisu było „(...) wystąpienie zakłócenia w postaci likwidacji połączeń autobusowych realizowanych przez PKS Sp. z o. o. w Wałczu, a następnie zakończenie działalności przez przewoźnika z dniem 31 grudnia 2022 r.”.

(dowód: akta kontroli str. 133-165, 179-200, 37-51)

W dniu 30 grudnia 2022 r. Powiat Wałecki zawarł z Wałeckim Towarzystwem Przewozowym „L&S” XXXXX Sp. j. (dalej: WTP) umowę, której przedmiotem była realizacja powiatowych przewozów o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych relacji Człopa – Wołowe Lasy – Wałcz, Martew – Tuczno – Wałcz oraz Wałcz – Witankowo – Chude. Umowę zawarto na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2023 r. W dniu 13 lutego 2023 r. podpisano aneks do ww. umowy.

W dniu 31 sierpnia 2023 r. Powiat Wałecki zawarł z Zakładem Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. (dalej: ZKM) umowę dotyczącą realizacji przewozów o charakterze użyteczności publicznej na linii komunikacyjnej, przebiegającej po terenie powiatu wałeckiego i powiatu drawskiego, relacji Sośnica – Świerczyna – Wałcz. Okres obowiązywania umowy ustalono od dnia 1 września do 31 grudnia 2023 r.

Przedmiotowe umowy zawarto po wejściu w życie ustawy o FRPA, a okres ich obowiązywania zawiera się w okresie, na który zawarto umowy o dopłatę.

(dowód: akta kontroli str. 133-165, 179-200)

Kontrolujący dokonali analizy umów zawartych z przewoźnikami pod względem ich zgodności z wymogami określonymi w art. 25 ustawy o PTZ. Stwierdzono, że w ww. umowach brak jest zapisów wskazanych w art. 25 ust. 3 pkt 9 ustawy o PTZ. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 166-169, 201-204)

2. Przekazywanie dopłaty i realizacja zadania

Weryfikacją objęto 100% dokumentacji zadania. Ustalono, że przedkładane przez Powiat Wałecki dokumenty dotyczą linii komunikacyjnych określonych w umowach o dopłatę.

2.1. Wnioski o dopłatę

Zgodnie z treścią umów o dopłatę Powiat Wałecki złożył następujące wnioski o dopłatę w ramach ustawy o FRPA:

I nabór

- za I kwartał 2023 r.: wniosek przekazano w dniu 28 marca 2023 r.,
- za II kwartał 2023 r.: wniosek przekazano w dniu 29 czerwca 2023 r.,
- za III kwartał 2023 r.: wniosek przekazano w dniu 29 września 2023 r.,
- za IV kwartał 2023 r.: wniosek przekazano w dniu 30 listopada 2023 r.

III nabór

- za III kwartał 2023 r.: wniosek przekazano w dniu 29 września 2023 r.,
- za IV kwartał 2023 r.: wniosek przekazano w dniu 30 listopada 2023 r.

Stwierdzono, że ww. wnioski zostały złożone w terminach ustalonych w umowach o dopłatę.
(dowód: akta kontroli str. 206-262)

Do wniosków o dopłatę za poszczególne kwartały 2023 r. załączano kalkulacje/wyliczenia dotyczące kwoty deficytu, wielkości pracy eksploatacyjnej oraz kwoty dopłaty. W powyższym zakresie stwierdzono, że:

- w odniesieniu do I naboru deficyt linii komunikacyjnych wykazywano na podstawie dokumentacji przekazanej przez przewoźnika (dotyczącej poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów), za wyjątkiem miesięcy marzec, czerwiec, wrzesień, listopad oraz grudzień 2023 r., gdzie wykazano wartości planowane,
- w odniesieniu do III naboru deficyt linii komunikacyjnych wykazywano na podstawie danych szacunkowych, za wyjątkiem października 2023 r., gdzie wykazano go na podstawie dokumentacji przekazanej przez przewoźnika (dotyczącej poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów),
- wielkość pracy eksploatacyjnej ustalono jako iloczyn łącznej długości linii komunikacyjnych oraz liczby dni pracy w danym okresie rozliczeniowym,
- kwotę dopłaty stanowił iloczyn pracy przewozowej w danym okresie rozliczeniowym i maksymalnej stawki dopłaty do 1 wkm wynikającej z ustawy o FRPA.

Dane zawarte we wnioskach o dopłatę przedstawiono w poniższej tabeli.

Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej (w wkm)	Łączna kwota deficytu linii komunikacyjnej	Wnioskowana kwota dopłaty	Przekazana kwota dopłaty
Wnioski o dopłatę (I nabór)			
57 228,00	456 941,89 zł	171 684,00 zł	171 684,00 zł
Wnioski o dopłatę (III nabór)			
5 810,00	57 043,13 zł	17 430,00 zł	17 430,00 zł
RAZEM (Wnioski o dopłatę I + III nabór)			
63 038,00	513 985,02 zł	189 114,00 zł	189 114,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 206-262)

Łączna kwota deficytu linii komunikacyjnych określona we wnioskach o dopłatę wyniosła łącznie 513 985,02 zł. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Powiatowi Wałeckiemu środki z Funduszu w wysokości wnioskowanej, tj. **189 114,00 zł**. Kwota ta nie przekroczyła maksymalnej kwoty dopłaty wynikającej z umów o dopłatę. Stwierdzono również, że wnioskowana kwota dopłaty nie przekroczyła maksymalnej kwoty wynikającej z wykazanej przez Powiat pracy eksploatacyjnej oraz nie przekroczyła maksymalnej kwoty wynikającej z kwoty deficytu.

(dowód: akta kontroli str. 853-854, 263)

2.2. Praca eksploatacyjna

W celu ustalenia wielkości rzeczywistej pracy eksploatacyjnej w 2023 r. na liniach komunikacyjnych objętych dopłatą kontrolujący dokonali analizy rozkładów jazdy oraz zestawień wykonanej pracy przewozowej sporządzanych przez przewoźników. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy 2023 r.	Rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej (w wkm)
I nabór		
Linia Człopa - Wołowe Lasy - Wałcz	I kwartał	5 888,00
	II kwartał	5 612,00
	III kwartał	5 888,00
	IV kwartał	5 704,00
RAZEM		23 092,00
Linia Martew - Tuczno - Wałcz	I kwartał	5 632,00
	II kwartał	5 368,00
	III kwartał	5 632,00
	IV kwartał	5 456,00
RAZEM		22 088,00
Linia Wałcz - Witankowo - Chude	I kwartał	3 072,00
	II kwartał	2 928,00
	III kwartał	3 072,00
	IV kwartał	2 976,00
RAZEM		12 048,00
OGÓLEM (I nabór)		57 228,00
III nabór		
Linia Sośnica - Świerczyna - Wałcz	III kwartał	1 470,00
	IV kwartał	4 340,00
RAZEM		5 810,00
OGÓLEM (I + III nabór)		63 038,00

Stwierdzono, że maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej określona w umowach o dopłatę nie została przekroczona i wyniosła 57 228,00 wkm (dla linii komunikacyjnych objętych I naborem) oraz 5 810,00 wkm (dla linii komunikacyjnej objętej III naborem).

(dowód: akta kontroli str. 170-172, 264-278, 205, 279, 843-846)

2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Kontrolujący stwierdzili, że wykazany przez Powiat Wałecki deficyt danej linii komunikacyjnej ustalano jako różnicę pomiędzy poniesionymi kosztami i uzyskanymi przychodami w okresie rozrachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 280-847)

W odniesieniu do przewoźnika WTP w kosztach linii wykazano: zakup paliwa, wynagrodzenie kierowców, utrzymanie autobusów (leasing/amortyzacja, ubezpieczenie, podatek drogowy, naprawy), koszty administracyjno-warsztatowe. Natomiast do przychodów uwzględniono przychody ze sprzedaży biletów jednorazowych i miesięcznych. W powyższym zakresie stwierdzono, że przy obliczeniu deficytów wszystkich linii komunikacyjnych obsługiwanych przez tego przewoźnika nie wzięto pod uwagę przychodów uzyskanych z dopłat do biletów ulgowych. Ponadto w przypadku linii Martew – Tuczno – Wałcz ustalono, że obliczając deficyt linii w miesiącu lutym do kosztów nie uwzględniono podatku drogowego. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.** Jednocześnie Powiat przedłożył wyjaśnienia udzielone przez przewoźnika WTP, z których wynika, że *„W trakcie realizacji zadania Operator nie pozyskał przychodów innych niż przychody z tytułu sprzedaży biletów lub przychody z dopłat do biletów ulgowych Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego”*.

(dowód: akta kontroli str. 280-842, 1185-1189)

W odniesieniu do przewoźnika ZKM w kosztach linii wykazano m.in. wynagrodzenie kierowców, zakup paliwa, utrzymanie autobusów (ubezpieczenie, amortyzacja, naprawy, przeglądy, podatek od środków transportowych). Natomiast do przychodów uwzględniono przychody ze sprzedaży biletów jednorazowych i miesięcznych. W powyższym zakresie stwierdzono, że przy obliczeniu deficytu linii komunikacyjnej obsługiwanej przez tego przewoźnika do obliczeń przyjęto nieprawidłową kwotę przychodów uzyskanych ze sprzedaży biletów. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.** Jednocześnie Powiat przedłożył wyjaśnienia udzielone przez przewoźnika ZKM, z których wynika, że *„W trakcie realizacji zadania (...) Operator nie pozyskał przychodów innych niż przychody z tytułu sprzedaży biletów”*. *„Ze względu na niestosowanie kas rejestrujących umożliwiających określenie kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych, Operator nie występował do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego o rekompensatę z tytułu utraconych przychodów”*.

(dowód: akta kontroli str. 843-847, 1185-1187, 1190-1191)

Podsumowanie dokonanej przez kontrolujących analizy deficytu linii komunikacyjnych zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej.

Rozliczeń z przewoźnikami dokonywano na podstawie faktur, a nie not obciążeniowych, tj. w sposób niezgodny z wytycznymi Ministerstwa Infrastruktury z dnia 11 września 2019 r. (znak: DBI-3.070.25.2019). **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.** Jednocześnie stwierdzono, że w ww. rozliczeniach nie uwzględniano rozsądnego zysku.

(dowód: akta kontroli str. 857-942)

2.4. Nadzór organizatora nad realizacją zadania

Zgodnie z zapisami umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zawartych z przewoźnikami „*Organizator ma prawo do dokonywania oceny jakości świadczonej usługi, w szczególności poprzez między innymi kontrolę punktualności ruchu pojazdów, ocenę stanu czystości pojazdów dopuszczonych do ruchu.*”.

(dowód: akta kontroli str. 133-165, 179-200)

Jak poinformował Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Wałczu Powiat Wałecki „*nie kontrolował w 2023 r. operatorów realizujących publiczny transport zbiorowy (...)*”. W powyższym zakresie Pani Wicestarosta Powiatu Wałeckiego wyjaśniła ponadto, że „*Przyczyną braku kontroli jakości wykonania umowy o świadczenie usług był fakt braku jakichkolwiek uwag czy sugestii ze strony pasażerów. Zwraca się uwagę, że kontrola jakości przewozów stanowi uprawnienie, a nie obowiązki Organizatora.*”. Ww. odpowiedzi udzielono także na pytanie o sposób prowadzenia nadzoru w zakresie prawidłowości wykonanych przejazdów w 2023 r. (tj. m.in. ilości wykonanych kursów, przejechanych kilometrów, przejazdów zgodnie z rozkładem jazdy). Jednocześnie w odniesieniu do nadzoru nad prawidłowością sporządzanych przez Operatorów rozliczeń przewozów w zakresie wskazanych w nich kosztów, przychodów i deficytów linii komunikacyjnych wyjaśniono „*Organizator nie prowadził zorganizowanego nadzoru. Nie oznacza to jednak, że nie sprawdzał doraźnie pojedynczych czynności. Zwraca się uwagę, że koniec roku kalendarzowego nie wpływa ujemnie na możliwość podjęcia czynności sprawdzających w stosunku do roku ubiegłego*”.

(dowód: akta kontroli str. 848-852, 37-51)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy podkreślić, że brak skarg czy informacji ze strony pasażerów nie oznacza, że Powiat nie powinien prowadzić nadzoru nad przewozami autobusowymi wykonywanymi przez podmiot zewnętrzny. Środki przekazane na funkcjonowanie linii są bowiem środkami publicznymi, dlatego Jednostka powinna przeprowadzać kontrolę prawidłowości wykonania przewozów na tych liniach. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że z art. 14 ust. 3 ustawy o FRPA oraz § 3 ust. 10 umów o dopłatę wynika, że „W przypadku, gdy w okresie rozliczeniowym dla pojedynczej linii komunikacyjnej w przewozach autobusowych o charakterze

użyteczności publicznej wystąpi dodatni wynik finansowy, pomimo pomniejszenia go o kwotę rozsądnego zysku, Organizator nie występuje z wnioskiem o dopłatę do tej linii. (...)”. Powyższe zapisy obligują Powiat do dokonywania ustaleń w zakresie deficytu linii komunikacyjnych oraz wystąpienia ewentualnego dodatniego wyniku finansowego w trakcie realizacji zadania, tj. w okresie obowiązywania umów o dopłatę (zawartych w danym roku kalendarzowym), a nie po ich zakończeniu.

3. Dokumentacja finansowo-księgowa

Zgodnie z zapisami umów o dopłatę Powiat Wałecki zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wpływ środków z dopłaty w kwocie ogółem 189 114,00 zł (I oraz III nabór) został wyodrębniony na koncie 901, natomiast wydatki w łącznej kwocie 279 672,00 zł zaewidencjonowano na koncie 130.

(dowód: akta kontroli str. 853-856)

Dokumentacja finansowo-księgowa, na podstawie której Powiat przekazywał środki do Operatora (faktury VAT), spełnia wymogi wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj. dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, jednakże ww. adnotacje zostały sporządzone w sposób nietrwały, tj. na osobnych kartkach. Powyższe działanie znajduje odzwierciedlenie w obowiązujących w Jednostce Zasadach (polityce) rachunkowości oraz instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 857-942, 37-51, 943-1072)

Ponadto stwierdzono, że wydatki poniesiono w terminach określonych na fakturach oraz w terminie wynikającym z umów o dopłatę, za wyjątkiem dwóch faktur, które zostały opłacone w dniu 17 stycznia 2024 r, tj. po terminie zwrotu dopłaty (15 stycznia 2024 r.):

- VAT-G/FA/3/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r. na kwotę 17 328,00 zł (w tym wydatki z dopłaty 12 996,00 zł)³,
- 1/W/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r. na kwotę 11 612,83 zł (w tym wydatki z dopłaty 3 990,00 zł)³.

Z informacji Pani Wicestarosty Powiatu Wałeckiego wynika, że „Przyczyną późniejszego wydatkowania dopłat było posłużenie się terminem wyznaczonym w fakturze VAT, który w tym wypadku nie był tożsamy z terminem umownym i był dłuższy od tego terminu umownego. Wobec

³ Z uwagi na brak możliwości stwierdzenia na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej jaką kwotę środków dopłaty zaangażowano w zadanie do analizy przyjęto dane wynikające z Zestawień dotyczących pokrycia faktycznego deficytu w związku z realizacją zadania na podstawie umów nr 8/IR/FRPA/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. oraz 68/IR/FRPA/2023 z dnia 19 lipca 2023 r.

tego, celem uniknięcia podobnego uchybienia w przyszłości, wprowadzono zasadę podwójnego sprawdzania przed przekazaniem faktury VAT do Wydziału Finansowego przez merytoryczną komórkę organizacyjną”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 857-942, 37-51)

4. Sprawozdawczość

Sprawozdania rozliczające dopłatę

Kontrolujący dokonali analizy przedłożonych przez Powiat Wałecki kwartalnych oraz rocznych sprawozdań rozliczających dopłatę za 2023 r. pod względem terminowości ich złożenia oraz prawidłowości wykazanych w nich danych. Ustalono, że Jednostka przekazała do ZUW następujące sprawozdania:

I nabór

- sprawozdanie za I kwartał złożono w dniu 6 kwietnia 2023 r. (termin do 10 kwietnia 2023 r.),
- sprawozdanie za II kwartał złożono w dniu 10 lipca 2023 r. (termin do 10 lipca 2023 r.),
- sprawozdanie za III kwartał złożono w dniu 10 października 2023 r. (termin do 10 października 2023 r.),
- sprawozdanie za IV kwartał złożono w dniu 11 stycznia 2024 r. (termin do 10 stycznia 2024 r.), w tym dniu dokonano również korekty sprawozdania,
- sprawozdanie roczne za 2023 r. złożono w dniu 20 lutego 2024 r. (termin do dnia 21 lutego 2024 r.).

(dowód: akta kontroli str. 1073-1103)

III nabór

- sprawozdanie za III kwartał złożono w dniu 10 października 2023 r. (termin do 10 października 2023 r.),
- sprawozdanie za IV kwartał złożono w dniu 11 stycznia 2024 r. (termin do 10 stycznia 2024 r.),
- sprawozdanie roczne za 2023 r. złożono w dniu 20 lutego 2024 r. (termin do dnia 21 lutego 2024 r.).

(dowód: akta kontroli str. 1104-1122)

Ww. sprawozdania zostały złożone w terminach określonych w umowach o dopłatę, za wyjątkiem sprawozdań za IV kwartał, które złożono jeden dzień po wymaganym terminie. Z wyjaśnień przedstawionych do WIRiRR ZUW przez Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Wałczu wynika, że „(...) sprawozdania (...) zostały przekazane po terminie z uwagi na problemy techniczne w dniu 10.01.2024 r. Sprawozdania zostały przekazane niezwłocznie po ich usunięciu (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 1088-1098, 1109-1117)

W odniesieniu do sprawozdań i ich załączników (I nabór) stwierdzono, że dane w zakresie kosztów, przychodów i deficytu wykazane w ww. dokumentach są niezgodne ze stanem faktycznym ustalonym przez kontrolujących. Powyższe jest skutkiem nieprawidłowości, którą opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 1073-1103, 280-842)

Ponadto stwierdzono, że dane w zakresie wkładu własnego są rozbieżne z danymi wynikającymi z Zestawienia dotyczącego pokrycia faktycznego deficytu w związku z realizacją zadania na podstawie umów nr 8/IR/FRPA/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r.⁴ **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 1073-1103, 857)

W odniesieniu do sprawozdań i ich załączników (III nabór) stwierdzono, że dane w zakresie przychodów i deficytu wykazane w ww. dokumentach są niezgodne ze stanem faktycznym ustalonym przez kontrolujących. Powyższe jest skutkiem nieprawidłowości, którą opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 1104-1122, 843-847)

Ponadto stwierdzono, że dane w zakresie wykonanej pracy przewozowej oraz kwoty dopłaty wykazane w sprawozdaniach i ich załącznikach (I i III nabór) znajdują odzwierciedlenie w przedłożonej dokumentacji (tj. zestawieniach Operatorów z wykonanej w 2023 r. pracy eksploatacyjnej na liniach objętych dopłatą i rozkładach jazdy oraz ewidencji księgowej otrzymanych dopłat i Zestawieniach dotyczących pokrycia faktycznego deficytu w związku z realizacją zadania na podstawie umów nr 8/IR/FRPA/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. oraz 68/IR/FRPA/2023 z dnia 19 lipca 2023 r.).

(dowód: akta kontroli str. 1073-1122, 170-172, 264-278, 205, 279, 843-846, 853-854, 857, 926)

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za 2023 r. są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej zadania. W ww. sprawozdaniu wykazano dochody w kwocie 189 114,00 zł, tj. w wysokości otrzymanej dopłaty z Funduszu (§ 2170).

(dowód: akta kontroli str. 1123-1136, 853-854)

⁴ Z uwagi na brak możliwości stwierdzenia na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej jaką kwotę środków własnych zaangażowano w zadanie do analizy przyjęto dane wynikające z Zestawienia dotyczącego pokrycia faktycznego deficytu w związku z realizacją zadania na podstawie umowy nr 8/IR/FRPA/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za 2023 r. w dziale 600 rozdziale 60004 wykazano wykonanie wydatków w kwocie 250 731,17 zł (§ 4300), co znajduje odzwierciedlenie w przedstawionej ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 1137-1165, 855-856)

5. Rozliczenie zadania ⁵

Zgodnie z zapisami umów o dopłatę, warunkiem uzyskania dopłaty jest sfinansowanie ze środków własnych Organizatora części ceny usługi, w wysokości nie mniejszej niż 10%. Stwierdzono, że Jednostka zachowała minimalny udział % wkładu własnego, natomiast kwota dopłaty nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi.

(dowód: akta kontroli str. 1176)

Kontrolujący dokonali szczegółowej weryfikacji prawidłowości i wysokości wykorzystanych środków z dopłaty na liniach komunikacyjnych. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Kwota dopłaty					
Linia komunikacyjna	Otrzymana	Należna	Różnica	Wykorzystana	Niewykorzystana
1	2	3	4 (3-2)	5	6 (5-2)
I nabór					
Linia Człopa - Wołowe Lasy - Wałcz	69 276,00 zł	69 276,00 zł	0,00 zł	69 276,00 zł	0,00 zł
Linia Martew - Tuczo - Wałcz	66 264,00 zł	66 264,00 zł	0,00 zł	66 264,00 zł	0,00 zł
Linia Wałcz - Witankowo - Chude	36 144,00 zł	36 144,00 zł	0,00 zł	36 144,00 zł	0,00 zł
RAZEM	171 684,00 zł	171 684,00 zł	0,00 zł	171 684,00 zł	0,00 zł
III nabór					
Linia Sośnica - Świerczyna - Wałcz	17 430,00 zł	17 430,00 zł	0,00 zł	17 430,00 zł	0,00 zł
RAZEM	17 430,00 zł	17 430,00 zł	0,00 zł	17 430,00 zł	0,00 zł
OGÓLEM (I + III nabór)	189 114,00 zł	189 114,00 zł	0,00 zł	189 114,00 zł	0,00 zł

Powiat Wałecki na realizację zadania w 2023 r. otrzymał dopłatę w łącznej wysokości **189 114,00 zł**. Środki z dopłaty wydatkowano w 100%.

(dowód: akta kontroli str. 1177, 853-854, 857, 926)

Ponadto ustalono, że deficyt linii komunikacyjnych objętych I i III naborem został sfinansowany środkami w wysokości ogółem 244 812,00 zł, w tym środki z dopłaty wyniosły 189 114,00 zł, natomiast wkład własny Powiatu Wałeckiego wyniósł 90 558,00 zł, w tym kwota 22 590,00 zł stanowi środki dotacji otrzymane od Gminy Człopa (11 546,00 zł), Gminy Tuczo

⁵ Z uwagi na brak możliwości stwierdzenia na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej jaką kwotę środków własnych i środków dopłaty zaangażowano w zadanie do analizy przyjęto dane wynikające z Zestawień dotyczących pokrycia faktycznego deficytu w związku z realizacją zadania na podstawie umów nr 8/IR/FRPA/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. oraz 68/IR/FRPA/2023 z dnia 19 lipca 2023 r.

(5 522,00 zł) oraz Gminy Mirosławiec (5 522,00 zł). Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna	Kwota dopłaty	Kwota środków własnych	RAZEM
1	2	3	4 (2+3)
I nabór			
Linia Człopa - Wołowe Lasy - Wałcz	69 276,00 zł	23 092,00 zł *	92 368,00 zł
Linia Martew - Tuczo - Wałcz	66 264,00 zł	22 088,00 zł **	88 352,00 zł
Linia Wałcz - Witankowo - Chude	36 144,00 zł	12 048,00 zł	48 192,00 zł
RAZEM	171 684,00 zł	57 228,00 zł	228 912,00 zł
III nabór			
Linia Sośnica - Świerczyna - Wałcz	17 430,00 zł	33 330,00 zł	15 900,00 zł
RAZEM	17 430,00 zł	33 330,00 zł	15 900,00 zł
OGÓLEM (I + III nabór)	189 114,00 zł	90 558,00 zł	244 812,00 zł

* w tym dotacja otrzymana od Gminy Człopa: 11 546,00 zł.

** w tym dotacja otrzymana od Gminy Tuczo: 5 522,00 zł oraz Gminy Mirosławiec: 5 522,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 1178, 855-856, 857, 926, 1166-1175)

Dochody uzyskane przy realizacji zadania

W umowach o dopłatę określono m.in., że dochody uzyskane przy realizacji umów, których nie można było przewidzieć (w szczególności kary umowne i odsetki od środków Funduszu), które nie zostały wykorzystane na realizację zadania, powinny zostać zwrócone na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego.

Z przedłożonych w trakcie kontroli informacji wynika, że w trakcie realizacji zadania nie nakładano na przewoźników kar umownych. Stwierdzono natomiast, że Jednostka uzyskała odsetki w wysokości 195,62 zł, od posiadanych na rachunku bankowym środków dopłaty, których nie wykorzystano i nie zwrócono w wymaganym terminie. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 852, 1179-1184)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Nieprawidłowe ustalenie deficytu linii komunikacyjnych

Kontrolujący ustalili, że przy obliczeniu deficytów linii komunikacyjnych obsługiwanych przez przewoźnika WTP:

a) nie wzięto pod uwagę przychodów uzyskanych z dopłat do biletów ulgowych w łącznej wysokości 3 282,61 zł. W powyższym zakresie zadano pytanie o przyczynę nieuwzględnienia ww. przychodów do obliczenia deficytów oraz zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego Powiat nie pozyskał od przewoźnika informacji nt. otrzymanej przez niego kwoty dopłat. Pani Wicestarosta

Powiatu Wałeckiego wyjaśniła, że „Operator nie wykazywał tych kwot w rozliczeniach. Organ wystąpi do operatora o wskazanie przyczyn niewskazania przychodów ze sprzedaży biletów.

Operator nie przekazywał organizatorowi informacji o uzyskanych ulgach, a organizator dotychczas nie wykonywał czynności kontrolnych przewoźnika. Czynności kontrolne zaplanowane są na II półrocze 2024 r.”. Jednocześnie Powiat przedłożył wyjaśnienia udzielone przez przewoźnika WTP, z których wynika, że „Do obliczenia deficytu nie uwzględniono przychodu z tytułu dopłat do biletów ulgowych, które zostały uzyskane od Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego sugerując się §8 umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z dnia 30.12.2022 pomiędzy Powiatem Wałeckim a Naszą firmą, który określa zasady rekompensat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ulg ustawowych do przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego”.

(dowód: akta kontroli str. 841-842, 37-51)

b) w odniesieniu do linii Martew – Tuczno – Wałcz do kosztów linii nie uwzględniono podatku drogowego w wysokości 125,42 zł. Wykazano koszty linii w wysokości 18 214,54 zł, podczas gdy prawidłowa kwota kosztów powinna wynieść 18 339,96 zł. Jak poinformowała Pani Wicestarosta „Organizator bazował na inf. przekazanej przez operatora. Organizator wystąpi do operatora o złożenie stosownych wyjaśnień w tym zakresie”. Jednocześnie Powiat przedłożył wyjaśnienia udzielone przez przewoźnika WTP, z których wynika, że „Kwota wynika z omyłki rachunkowej polegającej na błędnej operacji rachunkowej na liczbach”.

(dowód: akta kontroli str. 373-385, 37-51, 1185-1189)

Natomiast w odniesieniu do przewoźnika ZKM stwierdzono, że przy obliczeniu deficytu linii komunikacyjnej obsługiwanej przez tego przewoźnika do obliczeń przyjęto nieprawidłową kwotę przychodów uzyskanych ze sprzedaży biletów. Wykazano bowiem, że łączna kwota sprzedaży biletów w okresie wrzesień – listopad 2023 r. wynosi 4 346,91 zł, podczas gdy z sumy poszczególnych wartości jednostkowych w danym miesiącu wynika kwota 4 346,94 zł. Zbiorcze dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Sośnica - Świerczyna - Wałcz	Łączna kwota przychodów wykazana przez przewoźnika			Winno być			Różnica
	bilety miesięczne	bilety jednorazowe	razem	bilety miesięczne	bilety jednorazowe	razem	
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)	8 (4-7)
wrz.23	1 499,19 zł	284,56 zł	1 783,75 zł	1 499,20 zł	284,56 zł	1 783,76 zł	-0,01 zł
paź.23	1 540,86 zł	0,00 zł	1 540,86 zł	1 540,87 zł	0,00 zł	1 540,87 zł	-0,01 zł
lis.23	1 022,30 zł	0,00 zł	1 022,30 zł	1 022,31 zł	0,00 zł	1 022,31 zł	-0,01 zł
RAZEM	4 062,35 zł	284,56 zł	4 346,91 zł	4 062,38 zł	284,56 zł	4 346,94 zł	-0,03 zł

(dowód: akta kontroli str. 843-845)

W zakresie ww. rozbieżności Pani Wicestarosta Powiatu Wałeckiego wyjaśniła, że „Różnica (...) wynikała z wadliwego wniosku Operatora”.

(dowód: akta kontroli str. 37-51)

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 2 pkt 2 ustawy o FRPA kwota deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej jest to ujemny wynik finansowy netto wyliczony dla tej linii nieuwzględniający rozsądnego zysku, o którym mowa w rozporządzeniu dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego⁶. Zgodnie z tym rozporządzeniem wynik finansowy netto uzyskiwany jest jako rezultat kosztów i przychodów, które powstały podczas realizacji zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych.

Wobec powyższego, do ustalenia kwoty deficytu linii komunikacyjnej należy uwzględniać wszystkie uzyskane przychody oraz wszystkie poniesione koszty, a kwoty przychodów i kosztów należy wykazywać w prawidłowej wysokości.

Ww. nieprawidłowości spowodowały błędne ustalenie kwot deficytu linii komunikacyjnych. Podsumowanie dokonanej przez kontrolujących analizy deficytu linii komunikacyjnych zawarto w poniższej w tabeli.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy 2023 r.	Deficyt linii komunikacyjnej wykazany przez Organizatora	Rzeczywisty deficyt linii komunikacyjnej obliczony przez kontrolujących	Różnica
1	2	3	4	5 (3 - 4)
I nabór				
Linia Człopa - Wołowe Lasy - Wałcz	I kwartał	42 105,57 zł	41 869,75 zł	235,82 zł
	II kwartał	42 658,88 zł	41 946,32 zł	712,56 zł
	III kwartał	46 947,21 zł	46 369,66 zł	577,55 zł
	IV kwartał	49 565,29 zł	48 681,85 zł	883,44 zł
RAZEM		181 276,95 zł	178 867,58 zł	2 409,37 zł
Linia Martew - Tuczno - Wałcz	I kwartał	52 452,76 zł	52 336,67 zł	116,09 zł
	II kwartał	44 657,31 zł	44 465,70 zł	191,61 zł
	III kwartał	47 550,17 zł	47 524,28 zł	25,89 zł
	IV kwartał	44 198,57 zł	44 149,82 zł	48,75 zł
RAZEM		188 858,81 zł	188 476,47 zł	382,34 zł
Linia Wałcz - Witankowo - Chude	I kwartał	22 817,62 zł	22 730,91 zł	86,71 zł
	II kwartał	26 054,48 zł	25 948,59 zł	105,89 zł
	III kwartał	25 681,57 zł	25 603,35 zł	78,22 zł
	IV kwartał	25 434,30 zł	25 339,64 zł	94,66 zł
RAZEM		99 987,97 zł	99 622,49 zł	365,48 zł
OGÓLEM (I nabór)		470 123,73 zł	466 966,54 zł	3 157,19 zł
III nabór				
Linia Sośnica -	III kwartał	12 488,41 zł	12 488,40 zł	0,01 zł

⁶Rozporządzenie (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; art. 3 ust. 2, art. 4 ust. 1 lit. B (ii), załącznik do rozporządzenia ust. 2

Świerczyna - Wałcz	IV kwartał	38 271,59 zł	38 271,57 zł	0,02 zł
RAZEM		50 760,00 zł	50 759,97 zł	0,03 zł
OGÓLEM (I + III nabór)		520 883,73 zł	517 726,51 zł	3 157,22 zł

Rzeczywisty deficyt linii komunikacyjnych obliczony przez kontrolujących stanowił kwotę 466 966,54 zł (dla linii komunikacyjnych objętych I naborem) oraz 50 759,97 zł (dla linii komunikacyjnej objętej III naborem). Jednocześnie rozbieżności stwierdzone w kwotach deficytów ustalonych przez Organizatora nie miały wpływu na rozliczenie dopłaty.

(dowód: akta kontroli str. 280-847)

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak dostatecznej weryfikacji danych przekazywanych Jednostce przez przewoźników. Powyższe działanie spowodowało obniżenie wartości informacyjnej wytworzonej w trakcie realizacji zadania dokumentacji, w szczególności sprawozdań kwartalnych i rocznych.

Ad 5. Rozliczenie zadania

Nieterminowy zwrot odsetek bankowych od otrzymanych środków dopłaty

Na podstawie przedłożonego wyciągu bankowego stwierdzono, że Powiat Wałecki uzyskał odsetki w wysokości 195,62 zł, które zostały naliczone od środków otrzymanej dopłaty. Ustalono, że ww. odsetki nie zostały wykorzystane na realizację zadania i nie dokonano ich zwrotu w wymaganym terminie. W powyższym zakresie Pani Wicestarosta Powiatu Wałeckiego wyjaśniła „*Brak zwrotu odsetek od środków Funduszu wynikał z mylnej interpretacji polegającej na uznaniu, że zwrotowi podlegają wyłącznie odsetki za opóźnienie. Wobec wytyku zlecono zwrot odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w wysokości wskazanej w pytaniu*”.

(dowód: akta kontroli str. 1179-1184, 37-51)

Odnosząc się do powyższej odpowiedzi należy zauważyć, że zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 umów o dopłatę Jednostka zobowiązana była do wykorzystania ewentualnych odsetek od środków Funduszu na cele związane z realizacją zadania, a w przypadku ich niewykorzystania, do dokonania ich zwrotu na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego, w terminie do dnia 15 stycznia 2024 r.

Jak ustalono środki w wysokości 195,62 zł wpłynęły na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 28 marca 2024 r. W myśl § 4 ust. 4 umów o dopłatę od kwot zwróconych po terminie nalicza się odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Odsetki na dzień zwrotu stanowiły kwotę 5,67 zł, w związku z tym zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa odsetek od dokonanych zwrotów nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł. Mając na uwadze zapis ustawy Powiat dokonał zwrotu we właściwej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 1179-1184)

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości była błędna interpretacja zapisów umów o dopłatę. Powyższe działanie skutkowało nieterminowym rozliczeniem pozyskanych dochodów z Wojewodą Zachodniopomorskim.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Ad 1.3. Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

Niekompletne zapisy w treści umów zawartych z operatorami pod względem zgodności z art. 25 ustawy o PTZ

W wyniku analizy umów o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego zawartych z operatorami WTP oraz ZKM stwierdzono, że w ww. umowach brak jest zapisów wskazanych w art. 25 ust. 3 pkt 9 ustawy o PTZ, tj. dotyczących częstotliwości składania sprawozdań z realizacji usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w tym informacji dotyczących liczby pasażerów na danej linii komunikacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 133-169, 179-204)

W odniesieniu do umowy zawartej z WTP Pani Wicestarosta Powiatu Wałeckiego wyjaśniła, że „W rozliczeniach z Wojewodą nie jest wymagane podanie liczby pasażerów na danej linii komunikacyjnej, stąd zapis ten został również usunięty z umowy. Jednakże, wobec wskazania na brzmienie przepisu art. 25 ust. 3 pkt 9 ustawy PTZ, Organ zobowiązuje się przywrócić odpowiednie zapisy do umów”. Natomiast w odniesieniu do umowy z ZKM poinformowała, że „Umowę sporządzono na podstawie zawartej już wcześniej umowy z operatorem WTP, odp. j. w.”.

(dowód: akta kontroli str. 37-51)

Mając na uwadze powyższą odpowiedź należy zauważyć, że art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym normuje podstawowe zapisy jakie obligatoryjnie powinny znaleźć się w umowie o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Powiat sporządzając umowy z operatorami był zatem zobowiązany zawrzeć w nich wszystkie elementy wymagane ww. przepisem.

Przyczyną stwierdzonego uchybienia była niepełna znajomość przepisów ustawy o PTZ. Powyższe działanie mogło skutkować brakiem pełnej i bieżącej wiedzy Organizatora w zakresie realizacji świadczonych przez przewoźników usług.

Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Rozliczenie rekompensaty na podstawie faktur VAT

Kontrolujący stwierdzili, że rozliczeń pomiędzy Organizatorem a Operatorami WTP i ZKM dokonywano na podstawie faktur VAT, a nie not obciążeniowych.

(dowód: akta kontroli str. 857-942)

W powyższym zakresie Pani Wicestarosta Powiatu Wałeckiego wyjaśniła, że „*Stanowisko Ministerstwa Infrastruktury (uzgodnione z Ministerstwem Finansów), znak: DBI-3.070.25.2019, zgodnie z powyższym stanowiskiem dopłata do ceny usługi pochodząca z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych nie obejmuje podatku VAT z uwagi na brak bezpośredniego wpływu zarówno na ceny biletów za przejazd jak i ceny usług świadczonych przez operatorów, zostało wielokrotnie zakwestionowane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, znak pisma: 0113-KDIPT1-1.4012.893.2020.2.AKA z 27.01.2021 r., 0112-KDIL1-2.4012.712.2019.3.MR z 12.03.2020 r., 0111-KDIB3-1.4012.898.2020.1.WN z 22.02.2021 r., 0114-KDIP4-2.4012.429.2023.2.KS z 13.10.2023 r., 0112-KDIL1-1.4012.240.2023.2.AR z 03.08.2023 r.*

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 - w myśl art. 7 ust. 1 ustawy - rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel (...). Natomiast zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy, przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7, w tym również:

1.przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;

2.zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;

3.świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

Pod pojęciem usługi (świadczenia) należy rozumieć każde zachowanie, na które składać się może zarówno działanie (uczynienie, wykonanie czegoś na rzecz innej osoby), jak i zaniechanie (nieczynienie bądź też tolerowanie). Przy ocenie charakteru świadczenia jako usługi należy mieć na względzie, że ustawa zalicza do grona usług każde świadczenie, które nie jest dostawą towarów w myśl art. 7 ustawy. Każde świadczenie niebędące dostawą towarów polegające na działaniu, zaniechaniu lub tolerowaniu czyjegoś zachowania stanowi zatem co do zasady usługę w rozumieniu ustawy, niemniej jednak muszą być przy tym spełnione następujące warunki:

* w następstwie zobowiązania, w wykonaniu którego usługa jest świadczona, nabywca jest bezpośrednim beneficjentem świadczenia;

* świadczonej usłudze odpowiada świadczenie wzajemne ze strony nabywcy (wynagrodzenie).

Należy podkreślić, że oba ww. warunki winny być spełnione łącznie, aby świadczenie podlegało jako usługa, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy.

W związku z powyższym czynność podlega opodatkowaniu jedynie wówczas, gdy wykonywana jest w ramach umowy zobowiązaniowej, a jedna ze stron transakcji może zostać uznana za bezpośredniego beneficjenta tej czynności. Przy czym związek pomiędzy otrzymywaną płatnością a świadczeniem na rzecz dokonującego płatności musi mieć charakter bezpośredni i na tyle wyraźny, aby można powiedzieć, że płatność następuje w zamian za to świadczenie. Na gruncie podatku od towarów i usług dana czynność może być albo odpłatna albo nieodpłatna. Jeśli tylko czynność została wykonana za wynagrodzeniem, to jest ona odpłatna. Nie ma żadnego znaczenia,

czy wynagrodzenie to pokrywa koszty świadczenia tej czynności poniesione przez podatnika, ewentualnie kreuje dla podatnika zysk. Także czynności wykonane „po kosztach” ich świadczenia, bądź poniżej tych kosztów, są czynnościami odpłatnymi, o ile tylko pobrano za nie wynagrodzenie.

Podkreślić należy, że opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług zgodnie z zasadą powszechności opodatkowania podlegają wszelkie transakcje, których przedmiotem jest dostawa towarów lub świadczenie usług, pod warunkiem, że są one realizowane przez podatników w rozumieniu ustawy i są wykonywane w ramach działalności gospodarczej.

Stosownie do treści art. 15 ust. 1 ustawy, podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Działalność gospodarcza - w myśl art. 15 ust. 2 ustawy - obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że gdyby nawet Operator nie osiągnął z tytułu prowadzonej działalności dochodu, to nie zmienia faktu, że wykonując czynności będące przedmiotem działalności gospodarczej wystąpi w charakterze podatnika podatku VAT - bowiem będzie świadczył w tym zakresie usługi, które podlegają VAT. Oznacza to w konsekwencji, że jeżeli podmiot uzyska jakąkolwiek zapłatę za te usługi w sensie ekonomicznym (nawet bilansując tylko poniesione w związku z nim wydatki), to owe wynagrodzenie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT według właściwych reguł.

Należy stwierdzić, że otrzymywana przez Operatora rekompensata z tytułu świadczenia zadań przewozowych w zakresie publicznego transportu nie jest związane z całą działalnością przewoźnika, lecz tylko z realizacją usług w zakresie usług przewozów w zakresie transportu zbiorowego w ramach zawartej z Powiatem umowy. Otrzymywana kwota dofinansowania jest bowiem przeznaczona na pokrycie kosztów ponoszonych w związku ze świadczeniem przez Operatora usługi przewozu osób w zakresie publicznego transportu zbiorowego w ramach umowy zawartej z Powiatem, tym samym rekompensata ta ma bezpośredni wpływ na cenę usług świadczonych przez Wnioskodawcę i na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy, stanowi podstawę opodatkowania podatkiem VAT.

Zauważyć należy, że przedmiotowa dotacja ma za zadanie wyrównać przewoźnikowi pokrycie kosztów ponoszonych w związku ze świadczeniem ww. usług przewozu osób.

Ponadto zaznaczyć należy, że z ekonomicznego punktu widzenia Operator nie byłby w stanie świadczyć usług przewozu osób w określonych cenach, gdyby nie otrzymywana rekompensata, gdyż linie, na których Operator prowadzi przewóz osób, są deficytowe ze względu na brak odpowiedniej frekwencji.

Zatem, niezależnie od sposobu wyliczenia wielkości rekompensaty, jej uzyskanie pozwala przewoźnikowi na świadczenie usług przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Ponadto zaznaczyć należy, że z ekonomicznego punktu widzenia przewoźnik nie byłby w stanie świadczyć ww. usług transportu w określonych cenach, gdyby nie otrzymywana rekompensata.

Otrzymywana kwota rekompensaty ma zatem bezpośredni wpływ na cenę usług świadczonych przez

Operatora i na podstawie art. 29a ust. 1 w zw. z art. 29a ust. 6 ustawy, stanowi podstawę opodatkowania podatkiem VAT. Zapłatą za świadczone przez Wnioskodawcę usługi jest bowiem nie tylko wnoszona przez pasażera zapłata za bilety, ale również otrzymywana od Powiatu rekompensata, stanowiąca dopłatę do ceny usług w zakresie lokalnego transportu zbiorowego świadczonych przez Wnioskodawcę.

A skoro otrzymywana rekompensata stanowi dopłatę do ceny świadczonych przez Operatora usług, to taka rekompensata - jak wskazano wyżej - stanowi podstawę opodatkowania.

W związku z powyższym, otrzymana przez Operatora rekompensata, na pokrycie kosztów wynikających ze świadczenia usług publicznych w zakresie usługi komunikacji publicznej, którą Wnioskodawca na mocy umowy otrzymuje od Powiatu, stanowi podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług w rozumieniu art. 29a ust. 1 w zw. z art. 29a ust. 6 ustawy i tym samym podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1.

Jak wyżej wskazano przedmiotowa rekompensata stanowi pokrycie ceny świadczonych przez Operatora usług, jest dotacją bezpośrednio wpływającą na ich wartość jako wynagrodzenie od podmiotu trzeciego za świadczone usługi i stanowi podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a ust. 1 w zw. z art. 29a ust. 6 ustawy, a tym samym po stronie Wnioskodawcy podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy. Zatem otrzymanie przez Operatora rekompensaty powinno być dokumentowane fakturą wystawioną na rzecz Powiatu, zgodnie z przepisami art. 106a-106q ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. zwraca się uwagę, że wytyczne MF nie stanowią źródła prawa”.

(dowód: akta kontroli str. 37-51)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy podkreślić, że przekazywana przez wojewodę dopłata na dofinansowanie realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej nie obejmuje podatku VAT.

Przedstawione stanowisko znajduje potwierdzenie w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych [wyroki: NSA z dnia 28.03.2023 r. (sygn. akt I FSK 974/22), NSA z dnia 30.01.2019 r. (sygn. akt I FSK 1673/16), NSA z dnia 09.11.2018 r. (sygn. akt I FSK 1692/16), WSA w Rzeszowie z dnia 11.06.2019 r. (sygn. akt I SA/Rz 304/19), WSA w Opolu z dnia 31.01.2018 r. (sygn. akt I SA/Op 473/17)]. Zgodnie z ww. orzecnictwem, rekompensaty za usługi przewozowe przyznawane na podstawie przepisów rozdziału 6 ustawy o PTZ nie mogą być uznane za dotacje, subwencje czy też inne dopłaty o podobnym charakterze, zaliczane do podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT. Celem rekompensaty jest przede wszystkim pokrycie deficytu, tj. strat związanych ze świadczeniem usług publicznych. Do jej wyliczenia, zgodnie z rozporządzeniem dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego⁷, przedstawia się koszty poniesione w związku ze zobowiązaniem z tytułu świadczenia usług publicznych wynikającym z umowy o świadczenie usług publicznych, pomniejszone o wszystkie dodatnie wpływy finansowe wygenerowane na sieci obsługiwanej w ramach danego zobowiązania z tytułu

⁷Rozporządzenie (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; art. 3 ust. 2, art. 4 ust. 1 lit. B (ii), załącznik do rozporządzenia ust. 2

świadczenia usług publicznych oraz o przychody taryfowe i jakiegokolwiek inne przychody wygenerowane podczas wypełniania danego zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych, a powiększone o rozsądny zysk (w przypadku dopłaty z FRPA rozsądny zysk nie podlega finansowaniu). Istotą rekompensaty jest zatem dofinansowanie działalności bieżącej operatora poprzez pokrycie nadwyżki kosztów nad przychodami związanymi z wykonywaniem usług przewozowych świadczonych na podstawie zawartej umowy i zapewnienie mu dalszego funkcjonowania w takiej sytuacji. Nie zachodzi więc bezpośredni związek pomiędzy ceną biletu za przejazd czy też ceną usług świadczonych przez operatora, a otrzymywaną dopłatą. Należy więc uznać, że otrzymane dofinansowanie nie powinno być uwzględniane w podstawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że prawidłowym jest rozliczanie organizatora z operatorami poprzez noty obciążeniowe.

Ponadto należy zwrócić uwagę, że interpretacje wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej są interpretacjami indywidualnymi w zakresie spraw będących przedmiotem wniosku (zapytania). Inne kwestie przedstawione we wniosku, które nie zostały objęte pytaniem, nie mogą być, zgodnie z art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, rozpatrzone. Interpretacje dotyczą stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia, a w przypadku, gdy w toku postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej zostanie określony odmienny stan sprawy, interpretacja taka nie wywoła w tym zakresie skutków prawnych.

Jednocześnie podkreślenia wymaga fakt, że wojewoda dokonuje niezależnej oceny ustalonego stanu faktycznego i nie podlega ograniczeniom związanym np. ze stanowiskiem innych organów.

Rozliczenie zadania na podstawie faktur stanowi w ocenie kontrolujących uchybienie formalne, którego przyczyną była m.in. niewłaściwa interpretacja przepisów dotyczących otrzymanego dofinansowania oraz niewłaściwe zapisy w umowach o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego, które zawarto z przewoźnikami. Powyższe skutkowało powstaniem ryzyka błędnego rozliczenia zadania dofinansowanego środkami Funduszu.

Ad 4. Sprawozdawczość

Wykazanie nieprawidłowej wysokości kwot wkładu własnego w sprawozdaniach kwartalnych i rocznym (I nabór)

Kontrolujący stwierdzili, że dane w zakresie wkładu własnego wykazane w sprawozdaniach kwartalnych i rocznym (I nabór) są rozbieżne z danymi wynikającymi z Zestawienia dotyczącego pokrycia faktycznego deficytu w związku z realizacją zadania na podstawie umowy nr 8/IR/FRPA/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli.

Okres rozliczeniowy 2023 r.	Kwota środków własnych		
	wykazana w toku kontroli*	wykazana w sprawozdaniach kwartalnych	wykazana w sprawozdaniu rocznym
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Linia Człopa - Wołowe Lasy - Wałcz			
I kwartał	5 888,00 zł	24 441,57 zł	
II kwartał	5 612,00 zł	25 822,88 zł	
III kwartał	5 888,00 zł	29 283,21 zł	
IV kwartał	5 704,00 zł	32 453,29 zł	
RAZEM	23 092,00 zł	112 000,95 zł	112 000,95 zł
Linia Martew - Tuczno - Wałcz			
I kwartał	5 632,00 zł	35 556,76 zł	
II kwartał	5 368,00 zł	28 553,31 zł	
III kwartał	5 632,00 zł	30 654,17 zł	
IV kwartał	5 456,00 zł	27 830,57 zł	
RAZEM	22 088,00 zł	122 594,81 zł	122 594,81 zł
Linia Wałcz - Witankowo - Chude			
I kwartał	3 072,00 zł	13 601,62 zł	
II kwartał	2 928,00 zł	17 270,48 zł	
III kwartał	3 072,00 zł	16 465,57 zł	
IV kwartał	2 976,00 zł	16 506,30 zł	
RAZEM	12 048,00 zł	63 843,97 zł	63 843,97 zł
OGÓLEM	57 228,00 zł	298 439,73 zł	298 439,73 zł

* Z uwagi na brak możliwości stwierdzenia na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej jaką kwotę środków własnych zaangażowano w zadanie do analizy przyjęto dane wynikające z Zestawienia dotyczącego pokrycia faktycznego deficytu w związku z realizacją zadania na podstawie umowy nr 8/IR/FRPA/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. (dowód: akta kontroli str. 1073-1103, 857)

W powyższym zakresie Pani Wicestarosta Powiatu Wałeckiego wyjaśniła „Przyczyny różnic pomiędzy kwotami wkładu własnego, które wykazano w sprawozdaniach wynikały z faktu, iż dostępne na stronie Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego załączniki do rozliczeń z Wojewodą na rok 2023 do pobrania (pliki w z programu Excel) miały już zapisane w sobie formuły i wynikło przekonanie, że nie można ich w żaden sposób korygować, ani zmieniać. Organizator poprzestał na uzupełnieniu formuł. Podkreśla się, że sprawozdania zostały już skorygowane przed udzieleniem przedmiotowej odpowiedzi”.

(dowód: akta kontroli str. 37-51)

Mając na uwadze powyższe należy zaznaczyć, że Jednostka przekazując do ZUW dokumentację sprawozdawczą dotyczącą rozliczenia zadania zobowiązana jest przedstawić w niej zweryfikowane i zgodne ze stanem faktycznym dane. Ponadto podkreślenia wymaga fakt, że dane w zakresie wkładu własnego powinny wynikać z ewidencji księgowej i być z nią sprawdzalne. W powyższym przypadku niemożliwe jest ustalenie wysokości poniesionego wkładu własnego na podstawie ewidencji księgowej jak również dokumentacji finansowo-księgowej.

<p>Przyczyną stwierdzonego uchybienia było błędne wypełnienie przez Jednostkę formularzy sprawozdań kwartalnych i rocznych, co spowodowało obniżenie wartości informacyjnej tych dokumentów.</p>	
<p>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyjaśnienia Wicestarosty Powiatu Wałeckiego z dnia 27 marca 2024 r. 2. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu z dnia 5-6, 12 marca 2024 r. 3. Wyjaśnienia przekazane przez Powiat Wałecki w dniu 28 czerwca 2024 r., udzielone przez przewoźników ZKM i WTP z dnia 26 czerwca 2024 r.
<p>Ocena obszaru kontroli</p>	<p>Prawidłowość realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej dofinansowanych przez dopłatę do ceny usługi ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w tym prawidłowość wyliczenia dopłaty w 2023 r. ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.</p>
<p>Wpis do książki kontroli</p>	
<p>Zalecenia</p>	<p>Nr 4</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustalając deficyt linii komunikacyjnych uwzględniać wszystkie uzyskane przychody oraz wszystkie poniesione koszty, a kwoty przychodów i kosztów wykazywać w prawidłowej wysokości. 2. W przypadku uzyskania odsetek od środków otrzymanej dopłaty i niewykorzystania ich na realizację zadania dokonywać ich zwrotu w terminie określonym w umowie o dopłatę. 3. W umowach z operatorami zawierać wszystkie zapisy określone w art. 25 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. 4. Prowadząc rozliczenia finansowe z operatorami wypłacać rekompensatę na podstawie not księgowych. 5. W dokumentacji sprawozdawczej wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej.
<p>Pouczenia</p>	<p>– O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie</p>

	<p>w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</p> <ul style="list-style-type: none">- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p>z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Bartosz Brożyński</i> I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p> <p><i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>