

 **WOJEWODA PODKARPACKI** Rzeszów, 2023-06-12

 ul. Grunwaldzka 15

 35-959 Rzeszów

 skr. poczt. 297

 I-II.1610.6.1.2023

**Pan**

**Władysław Ortyl**

**Marszałek Województwa**

**Podkarpackiego**

 Na podstawie art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 t.j.), w związku z § 39 ust. 1 zarządzenia Nr 1/14
Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków
i trybu prowadzenia kontroli, przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej
w przedmiocie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na finansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów autobusowych w 2022 r.

Kontrolę przeprowadziły:

* Anna Nyzio-Mik – zastępca kierownika w Oddziale Komunikacji, Transportu i Gospodarki w Wydziale Infrastruktury Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego w dniu 18 kwietnia 2023 r. (I-II.1610.6.1.2023),
* Aleksandra Panek – starszy specjalista w Oddziale Komunikacji, Transportu i Gospodarki w Wydziale Infrastruktury Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego w dniu 18 kwietnia 2023 r. (I-II.1610.6.1.2023).

Kontrolą objęto zakres podejmowanych działań przez Urząd Marszałkowski
w związku z wykorzystaniem dotacji celowych z budżetu państwa otrzymanych na realizację zadań obejmujących finansowanie ulg na przewozy komunikacją autobusową w 2022 r.

Kontrolę wpisano w pozycji nr „3” w „Książce kontroli, rewizji, inspekcji” prowadzonej
w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie w 2023 r.

1. **Cel kontroli**

Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności
i gospodarności działań podejmowanych przez Urząd Marszałkowski w związku
z wykorzystaniem w 2022 r. przez Samorząd Województwa Podkarpackiego dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie otrzymanych na realizację zadań obejmujących finansowanie ulg na przewozy komunikacją autobusową.

1. **Ustalenia z kontroli**
2. **Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Wydział Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie poinformował Marszałka Województwa Podkarpackiego o decyzji Wojewody Podkarpackiego z dnia 17.02.2022 r. znak: F-VI.3120.1.2022 *w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków budżetu państwa* w cz. 85/18 – województwo podkarpackie, wynikających z ustawy budżetowej na 2022 r. ustalającej plan dotacji celowych dla samorządu województwa z budżetu państwa na finansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego, w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdziale 60003 – *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, w kwocie 51 873 000,00 zł. Powyższe środki Uchwałą
Nr 347/6929/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie zostały ujęte w budżecie Województwa Podkarpackiego na 2022 r. w pozycji „dochody”.

Na wniosek Wojewody Podkarpackiego Minister Finansów decyzjami:

* z dnia 25.11.2022 r. znak: MF/FG5.4143.3.87.2022.MF.5174
* z dnia 27.12.2022 r. znak: MF/FG5.4143.3.103.2022.MF.5613

dokonał zwiększenia planu wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 11 146 113,44 zł
z przeznaczeniem dla Samorządu Województwa Podkarpackiego na pokrycie zobowiązań wymagalnych z tytułu wydatków związanych z finansowaniem ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów w ramach krajowych pasażerskich przewozów autobusowych w 2022 roku.

W okresie objętym kontrolą na dopłaty do biletów ulgowych dla przewoźników Urząd Marszałkowski otrzymał kwotę 51 965 611,02 zł, natomiast na wypłatę rekompensat dla organizatorów publicznego transportu zbiorowego kwotę 7 956 963,97 zł. W 2022 r. przekazano również łącznie 3 096 538,45 zł tytułem przelewu dotacji na wsparcie finansowe dla przewoźników w ramach programu pomocowego SA.62603 COVID-19 Support to bus operators (Podstawa prawna przelewu dotacji – art.15 zzzzl⁵ ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczegółowych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem
i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.).

Łącznie Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego na zrekompensowanie przewoźnikom i operatorom utraconych przychodów z tytułu sprzedaży biletów z ustawowymi ulgami w 2022 r. otrzymał od Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego dotację
w wysokości 63 019 113,44 zł.

1. **Prawidłowość zawierania przez Urząd Marszałkowski umów z przedsiębiorcami oraz procedury składania wniosków o sfinansowanie ulg na przewozy komunikacją autobusową**

Urząd Marszałkowski posiada opracowany wzór umów określających zasady przekazywania dopłat i rekompensat, zawieranych z przedsiębiorcami wraz z obowiązującymi załącznikami do umowy. Kierownik Oddziału dotacji i dopłat do drogowych przewozów pasażerskich pismem znak DT-V.8071.197.2023.RK z dnia 19.05.2023 r. poinformował Kontrolującego, iż od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. zawarto z Urzędem Marszałkowskim:

* 128 umów określających zasady przekazywania przewoźnikom dopłat do przewozów osób uprawnionych do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego,
* 17 umów regulujących zasady przekazywania rekompensaty organizatorowi w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów z tytułu stosowania przez operatora ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym.

Analizując roczne zestawienie wypłaconych przewoźnikom kwot dopłat do biletów ulgowych oraz roczne zestawienie wypłaconych organizatorom publicznego transportu zbiorowego rekompensat na sfinansowanie straty z tytułu utraconych przychodów przez operatora publicznego transportu zbiorowego można stwierdzić, iż w 2022 r. dopłaty do krajowych autobusowych przewozów pasażerskich otrzymało 120 przewoźników, natomiast rekompensaty - 17 organizatorów.

Rozbieżności pomiędzy liczbą podpisanych umów z przewoźnikami, a liczbą pobierających dopłaty w 2022 r. wystąpiły z powodu niezłożenia wniosków o wypłatę środków przez
8 przewoźników, pomimo wcześniejszego podpisania umowy z Urzędem Marszałkowskim.
W przypadku rekompensat, wszyscy organizatorzy publicznego transportu zbiorowego, którzy podpisali umowy otrzymali rekompensaty zgodnie z wnioskowaną kwotą.

W 2022 r. obowiązywała w Urzędzie Marszałkowskim procedura regulująca sposób ewidencjonowania i weryfikacji wniosków składanych przez przedsiębiorców o dopłaty do biletów ulgowych ustawowych zawarta w załączniku do Zarządzenia nr 90/2019 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 19 grudnia 2019 r. *w sprawie ustalenia procedury kontroli wniosków przedsiębiorców o przekazanie dopłaty do przewozów z tytułu stosowania ulg ustawowych w autobusowych przewozach pasażerskich oraz kontroli w siedzibach firm przedsiębiorców w zakresie prawidłowości wnioskowania i rozliczania dopłat do przewozów
z tytułu stosowania ulg ustawowych w autobusowych przewozach pasażerskich*, które następnie zostało zmienione Zarządzeniem nr 83/2022 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 15 listopada 2022 r.

Według powyższej procedury weryfikacja wniosku o dopłatę do biletów ulgowych
polegała na sprawdzeniu:

* terminu złożenia wniosku do Kancelarii Ogólnej Urzędu,
* dołączenia wszystkich wymaganych załączników wskazanych w umowie,
* umieszczenia na wniosku wszystkich niezbędnych podpisów przez osoby upoważnione,
* czy wnioski zostały sporządzone w odpowiedniej formie,
* czy wnioski zawierają wszystkie niezbędne dane umożliwiające dokonanie kontroli pod względem formalno-rachunkowym,
* poprawności wniosków pod względem merytorycznym.
1. **Dokumentacja księgowa potwierdzająca realizację zobowiązań Samorządu Województwa w ramach umowy o dopłaty i rekompensaty**

Analiza otrzymanej do kontroli dokumentacji księgowej polegała na porównaniu kwot dopłat zapotrzebowanych na dany miesiąc w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim
w Rzeszowie z kwotami dopłat faktycznie wypłaconych przewoźnikom i organizatorom
w 2022 r. przez Urząd Marszałkowski.

Po weryfikacji historii transakcji ustalono, iż kwoty wypłacane organizatorom publicznego transportu zbiorowego na rekompensaty z tytułu utraconych przychodów przez operatora publicznego transportu zbiorowego były zgodne z kwotami wykazanymi
w miesięcznych zapotrzebowaniach. Natomiast w przypadku dopłat do przewozów osób uprawnionych do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego,
u 7 przewoźników wykryto rozbieżności pomiędzy kwotą dotacji przekazaną na ten cel przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki, a kwotą wypłaconą na konto bankowe danego przewoźnika. W związku z tym Kontrolujący zwrócił się do Kontrolowanego o wyjaśnienia. W dostarczonej w dniu 19.05.2023 r. odpowiedzi Kierownik Oddziału dotacji i dopłat do drogowych przewozów pasażerskich Departamentu Dróg i Transportu Publicznego wyjaśnia:” *(…) Po dokonaniu weryfikacji wniosków pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym Urząd przekazuje do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie zbiorcze zapotrzebowanie na środki przeznaczone na dopłaty do biletów z ulgami ustawowymi.
Po przekazaniu tych środków na konto bankowe Urzędu uprawniony pracownik Oddziału sporządza zlecenie uruchomienia środków z tytułu dopłat należnych przewoźnikom oraz składa je do Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu. Pracownicy Oddziału dochodów Urzędu
i egzekucji administracyjnej weryfikują otrzymane zlecenia w celu ustalenia czy wobec wskazanych w nich przewoźników zostały złożone do Urzędu przez komorników zawiadomienia o dokonanym zajęciu komorniczym.*

*Oddział otrzymuje z Departamentu Budżetu i Finansów jedynie pisemną informację
o złożonym przez komornika do Urzędu zawiadomieniu o zajęciu komorniczym dotyczącym danego przewoźnika. Z tego względu Oddział nie posiada danych dotyczących zajętych przez komorników kwot dopłat oraz podmiotów (wierzycieli) na rzecz których zostały przekazane środki zajęte przez komorników w ramach prowadzonych wobec tych przewoźników postępowań egzekucyjnych. Różnice pomiędzy kwotami dopłat zapotrzebowanych za dany miesiąc w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie, a kwotami dopłat faktycznie wypłaconych przez Urząd przewoźnikom wynikają z dokonanych zajęć komorniczych.”*

W celu zweryfikowania powyższej sytuacji Kontrolujący otrzymał od Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego dokumentację księgową potwierdzającą przekazanie kwot zaległości komorniczych ws. zadłużonych przewoźników do odpowiednich organów.

Analiza dokumentów potwierdzających kwoty dotacji przekazanych przewoźnikom,
u których występowały rozbieżności wraz z dokumentacją księgową zajęć komorniczych wykazała zgodność z kwotami przekazanymi przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki na rzecz poszczególnych podmiotów.

1. **Szczegółowa kontrola przewoźników i organizatorów publicznego transportu zbiorowego pobierających najwyższe dopłaty i rekompensaty do przewozów
w 2022 r.**

Kontrolujący szczegółową kontrolą objął 10 przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie korzystających w 2022 r. z największych dopłat do przejazdów w komunikacji autobusowej – na łączną kwotę 23 535 264,42 zł oraz
5 organizatorów publicznego transportu zbiorowego, którzy otrzymali łącznie największe rekompensaty w 2022 r. w wysokości 7 212 441,98 zł.

W wyniku analizy wybranych podmiotów ustalono, iż:

* z każdym kontrolowanym przewoźnikiem i organizatorem została zawarta umowa określająca zasady przekazywania przedsiębiorcom dopłat i rekompensat,
* podstawą wypłaty środków przewoźnikom i organizatorom były wnioski składane do Urzędu Marszałkowskiego o przyznanie należnej kwoty, podpisane przez osobę upoważnioną,
* składane wnioski spełniały wszystkie wymogi formalne, zawierały niezbędne załączniki i były weryfikowane przez Urząd zgodnie z obowiązującymi procedurami rozpatrywania wniosków o dopłaty i rekompensaty,
* nie stwierdzono przypadku przekazania przewoźnikowi dopłaty za okres, który nie byłby objęty umową,
* nie stwierdzono przypadku przekazania organizatorowi rekompensaty za okres, który nie byłby objęty umową,
* wnioskowane przez przewoźników kwoty dopłat do biletów ulgowych były zgodne
z kwotami wykazanymi w miesięcznych zapotrzebowaniach składanych do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,
* wnioskowane przez organizatorów kwoty rekompensat były zgodne z kwotami wykazanymi w miesięcznych zapotrzebowaniach składanych do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

W okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. kontrolowani przewoźnicy złożyli do Urzędu Marszałkowskiego łącznie 120 wniosków o dopłatę do przejazdów w komunikacji autobusowej, natomiast organizatorzy publicznego transportu zbiorowego złożyli łącznie
115 wniosków o rekompensatę.

Sprawdzono zgodność wnioskowanych przez przedsiębiorców kwot o dotację, z kwotami faktycznie wypłaconymi przez Urząd Marszałkowski. Nieprawidłowość stwierdzono
u 1 organizatora oraz 1 przewoźnika.

W przypadku organizatora niezgodność polegała na wypłaceniu Powiatowi Mieleckiemu w styczniu 2022 r. mniejszej aniżeli wnioskowano kwoty rekompensaty o 8 196,76 zł. Wniosek organizatora opiewał na kwotę 67 732,81 zł, natomiast przelew środków wynosił 59 536,05 zł. W związku z tym, zwrócono się do Kontrolowanego o wyjaśnienia. Kierownik Oddziału dotacji i dopłat do drogowych przewozów pasażerskich w piśmie znak DT-V.8071.197.2023.RK z dnia 19.05.2023 r. poinformował Kontrolującego, iż: „*Powiat Mielecki w grudniu 2021 r. złożył do Urzędu wniosek z dnia 08.12.2021 r. o przekazanie rekompensaty na kwotę 65 130,08 zł (data wpływu wniosku do Urzędu – 16.12.2021 r.). W związku z błędem programu „PP Bilety” obsługującym kasy biletowe w autobusach przewoźnika Firma Produkcyjno-Usługowo-Handlowa Janusz Kapinos w kwocie rekompensaty zawartej we wniosku z dnia 08.12.2021 r. została błędnie uwzględniona kwota 8196,76 zł.*

*W uzgodnieniu z pracownikiem Starostwa Powiatowego w Mielcu odpowiedzialnym za weryfikację wniosków o przekazanie rekompensaty oraz wskazanym wyżej przewoźnikiem kwota 8 196,76 zł została odjęta od kwoty 67 732,81 zł zawartej we wniosku o przekazanie rekompensaty z dnia 13.01.2022 r. (data wpływu wniosku do Urzędu – 19.01.2022 r.) kwota rekompensaty faktycznie przekazanej przez Urząd Powiatowi Mieleckiemu na podstawie wniosku z dnia 13.01.2022 r. wyniosła 59 536,05 zł”.*

Natomiast nieprawidłowość stwierdzona u 1 przewoźnika - „MONIS Usługi Transportowe Gustaw Fediów” polegała na wypłacie przez Urząd Marszałkowski mniejszych aniżeli wnioskowano kwot w poszczególnych miesiącach. Jak wyjaśnia Kontrolowany
w piśmie znak DT-V.8071.197.2023.RK z dnia 19.05.2023 r. rozbieżności wynikają
z dokonanych zajęć komorniczych dotyczących przewoźnika (szczegółowe wyjaśnienie znajduje się w pkt. 3 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego).

U pozostałych kontrolowanych przewoźników i organizatorów nie stwierdzono nieprawidłowości.

1. **Działania kontrolne Urzędu Marszałkowskiego wobec przewoźników
i organizatorów, w związku z otrzymywanymi dopłatami i rekompensatami**

 W Urzędzie Marszałkowskim obowiązują pisemne wewnętrzne procedury dotyczące przeprowadzania kontroli wniosków przedsiębiorców o przekazanie dopłaty do przewozów zawarte w załączniku do Zarządzenia nr 90/2019 Marszałka Województwa Podkarpackiego
z dnia 19 grudnia 2019 r. *w sprawie ustalenia procedury kontroli wniosków przedsiębiorców
o przekazanie dopłaty do przewozów z tytułu stosowania ulg ustawowych w autobusowych przewozach pasażerskich oraz kontroli w siedzibach firm przedsiębiorców w zakresie prawidłowości wnioskowania i rozliczania dopłat do przewozów z tytułu stosowania ulg ustawowych w autobusowych przewozach pasażerskich,* które następnie zostało zmienione Zarządzeniem nr 83/2022 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 15 listopada 2022r.

 W 2022 r. kontrole prawidłowości danych zawartych we wnioskach przedsiębiorców realizowali wyznaczeni przez Dyrektora Departamentu Dróg i Publicznego Transportu Zbiorowego pracownicy Oddziału dotacji i dopłat do drogowych przewozów pasażerskich, zgodnie z treścią powyższego Zarządzenia. Z informacji przekazanych w piśmie znak
DT-V.8071.197.2023.RK z dnia 19.05.2023 r. przez Kierownika Oddziału dotacji i dopłat do drogowych przewozów pasażerskich wynika, iż w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. przeprowadzonych zostało łącznie 45 kontroli merytorycznych wniosków o przekazanie dopłaty zgodnie z „miesięcznymi harmonogramami przeprowadzania kontroli merytorycznej wniosków o przekazanie dopłaty w poszczególnych miesiącach” – przedstawionych do kontroli. Nieprawidłowości stwierdzono u 15 przewoźników. Polegały one na sprzedaży biletów z ulgami ustawowymi niezgodnie z zasadami określonymi w umowie o dopłaty.
W związku z powyższym przewoźnicy, u których wykryto nieprawidłowości zostali wezwani do zwrotu nienależnie pobranej dopłaty, w łącznej kwocie 23 817,46 zł. Szczegółowe zestawienie dokonanych zwrotów z podziałem na przewoźników i zwróconych przez nich kwot, przedstawiono w załączniku do pisma znak DT-V.8071.159.2023.DD
z dnia 01.02.2023 r. – „Wykaz przewoźników i dopłat przekazanych w 2022 r.” przekazanego do Wydziału Infrastruktury Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w dniu 01.02.2023 r.

 Zapotrzebowanie na dotację przeznaczoną na wypłatę dopłat i rekompensat w miesiącu grudniu 2022 r. składane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie zostało pomniejszone o kwotę dokonanych zwrotów i potrąceń.

1. **Dokumentacja kontroli**

Podczas kontroli Urzędu Marszałkowskiego sprawdzono:

1. Zapisy umów regulujących zasady przekazywania rekompensaty organizatorowi
w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów z tytułu stosowania przez operatora ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym,
2. Zapisy umów o dopłaty do ulgowych przejazdów z przewoźnikami,
3. Wnioski o dopłaty do biletów ulgowych składanych do Urzędu Marszałkowskiego,
4. Uchwałę Zarządu Województwa Podkarpackiego w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na 2022 r. ujmująca środki przeznaczone na finansowanie ulg na przewozy komunikacją autobusową,
5. Dokumentację potwierdzającą prowadzenie ewidencji księgowej otrzymanych środków z budżetu państwa,
6. Dokumentację księgową potwierdzającą realizację zobowiązań Samorządu Województwa w ramach umowy o dopłaty
7. Dokumentację księgową potwierdzającą realizację zobowiązań Samorządu Województwa w ramach umowy o rekompensaty,
8. Dokumentację potwierdzającą działania kontrolne Urzędu Marszałkowskiego przewoźników i organizatorów w związku z otrzymywanymi dopłatami
i rekompensatami,
9. Dokumentację potwierdzającą przestrzeganie warunków i terminów przekazywania dopłat i rekompensat,
10. Dokumentację potwierdzającą wysokość otrzymywanych przez organizatora publicznego transportu zbiorowego rekompensat z tytułu utraconych przychodów
w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów
w publicznym transporcie zbiorowym.
11. **Ocena**

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przyznana w 2022 roku dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego dotacja na finansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (kwota dopłat i rekompensat) została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

 **Z up. WOJEWODY PODKARPACKIEGO**

 **Krzysztof Sopel**

 **Dyrektor Wydziału Infrastruktury**