



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 1 grudnia 2023 r.

K-1.431.1.2.2023.7.MF

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 2022 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Gryfiński ul. Sprzymierzonych 4, 74-100 Gryfino
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Wojciech Konarski – Starosta Gryfiński
Okres objęty kontrolą	2022 r.
Kontrolujący	– Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Łukasz Brzostowski – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, – Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	8/23 z dnia 3 lutego 2023 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).
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość.
Termin kontroli	6-17 lutego 2023 r.

<p>Podstawa prawna</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224). 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). 3) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. 2023 r. poz. 120). 4) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.). 5) Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 717 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2464), dalej: ustawa frpa. 6) Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1371, Dz.U. z 2022 r. poz. 1343), dalej: ustawa ptz. 7) 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), dalej: rozporządzenie w sprawie wniosków o objęcie dopłatą. 8) 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 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513).
<p>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Pani Sylwia Skrzyniarz – Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego. – Pani Urszula Przetak – Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu.
<p>USTALENIA KONTROLI</p> <p><i>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, 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.</i></p>	

1. Udzielenie dopłaty ze środków Funduszu

W 2022 r. dopłata ze środków Funduszu wynosiła nie więcej niż 3,00 zł za wozokilometr (wkm) przewozu o charakterze użyteczności publicznej (art. 30a ustawy frpa).

Kontrolowana Jednostka wzięła udział w naborze wniosków o objęcie w 2022 r. dopłatą ze środków Funduszu w I turze, która miała miejsce od dnia 1 do 15 grudnia 2021 r. Bezpośrednio po zakończeniu naboru, w okresie od dnia 16 do 22 grudnia 2021 r. planowane było rozpatrzenie wniosków oraz ogłoszenie wyników.

1.1. Wniosek o objęcie dopłatą

Dopłacie ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: Fundusz), zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy frpa, podlegają linie komunikacyjne niefunkcjonujące co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy, tj. 18 lipca 2019 r. oraz linie, na które umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zostanie zawarta po jej wejściu w życie.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że linia komunikacyjna Moryń – Cedynia – Chojna objęta wnioskiem o dopłatę nie funkcjonowała od 1 września 2018 r. do 30 czerwca 2019 r., a umowa o świadczenie usług została zawarta w dniu 8 czerwca 2022 r. W ten sposób zostały spełnione zapisy ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 32, 88-96)

Powiat Gryfiński w dniu 15 grudnia 2021 r. (data wpływu do ZUW) złożył do Wojewody Zachodniopomorskiego wniosek o objęcie dopłatą ze środków Funduszu w 2022 r. Termin składania wniosków mijał w dniu 15 grudnia 2021 r., a więc wniosek Jednostki wpłynął w terminie. Wniosek o objęcie dopłatą został przyjęty i rozpatrzony.

Na prośbę wydziału merytorycznego Jednostka w dniu 21 grudnia 2021 r. w wyznaczonym terminie uzupełniła załączniki do wniosku o objęcie dopłatą o załącznik nr 12 stanowiący oświadczenie dotyczące spełniania warunków w zakresie liczby przystanków komunikacyjnych i dworców w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Wynika to z § 3 pkt 6 rozporządzenia w sprawie wniosków o objęcie dopłatą. Dane dotyczące linii, na którą złożono wniosek o objęcie dopłatą przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Linia komunikacyjna</i>	<i>Liczba dni pracy w roku</i>	<i>Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej w wkm</i>	<i>Planowana kwota deficytu linii</i>	<i>Wnioskowana kwota dopłaty</i>
1.	2.	3.	4.	5.
Moryń-Cedynia-Chojna	47	3 731,80	22 292,15 zł	11 195,40 zł
RAZEM	47	3 731,80	22 292,15 zł	11 195,40 zł

(dowód: akta kontroli str. 97-110)

Wnioskiem objęto 1 linię komunikacyjną o łącznej długości 39,70 km oraz rocznej pracy eksploatacyjnej wynoszącej **3 731,80 wkm**. Linia miała funkcjonować w okresie wakacji szkolnych

od poniedziałku do piątku przez 47 dni z częstotliwością 2 kursów dziennie (tam i z powrotem). We wniosku wykazano również planowany deficyt linii komunikacyjnej na poziomie **22 292,15 zł**. Kontrolujący zapytali Jednostkę, w jaki sposób ustalono kwotę planowanego deficytu na tej linii. Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu wyjaśnił, że: „*Deficyt dotyczący linii komunikacyjnej wykazanej we wniosku o objęcie dopłatą w roku 2022 został obliczony na podstawie zapytania ofertowego wysłanego w dniu 07.12.2021 r. pocztą mailową do przewoźników.*

Przewoźnicy zaoferowali cenę za 1 wkm.:

(...) Sp. z o.o. – 6,50 zł netto / 7,02 zł brutto za 1 wkm,

Autokarowe Usługi Turystyczno – Osobowe (...) – 7,50 zł brutto.

We wniosku o objęcie dopłatą linii komunikacyjnej na rok 2022 do wyliczeń deficytu zastosowano stawkę cenową (...) Sp. z o.o. który zaoferował 7,02 zł brutto, natomiast do wyliczenia wpływów z biletów powzięto dane z roku 2021, które wynosiły - 2 121 ,72 zł. Wartość tą podzielono przez ilość dni pracy w roku 2021, następnie pomnożono o ilość dni pracy w roku 2022”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 32, 111-113)

W wyniku kontroli stwierdzono, że przedstawione w powyższym zakresie dane znajdują potwierdzenie w załączonej do wniosku dokumentacji, tj. projekcie rozkładu jazdy, kalkulacji planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej oraz planowanego deficytu linii komunikacyjnej.

We wniosku ustalono również kwotę dopłaty w wysokości **11 195,40 zł**, tj. 3,00 zł x 3 731,80 wkm. Kwota dopłaty wykazana we wniosku o objęcie dopłatą znajduje potwierdzenie w załączonej do wniosku kalkulacji i stanowi 50% wykazanego deficytu linii komunikacyjnej.

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane we wniosku o objęcie dopłatą w zakresie kwoty planowanego deficytu i dopłaty:

- zapewniają finansowanie ze środków własnych Organizatora części ceny usługi nie mniejsze niż 10%,
- nie przekraczają maksymalnej kwoty dopłaty do 1 wozokilometra, tj. 3,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że linia komunikacyjna objęta dopłatą przebiegała w całości po terenie Powiatu Gryfińskiego.

1.2. Umowa o dopłatę ze środków Funduszu

Wojewoda Zachodniopomorski zawarł w dniu 31 grudnia 2021 r. z Powiatem Gryfińskim Umowę nr 5/IR/FRPA/2022 na dofinansowanie w 2022 r. ze środków Funduszu zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z treścią umowy maksymalna kwota dopłaty mogła wynieść **11 195,40 zł** z przeznaczeniem na linię komunikacyjną Moryń – Cedynia – Chojna o łącznej długości 39,70 km (w jedną stronę) oraz łącznej rocznej pracy eksploatacyjnej wynoszącej **3 731,80 wkm**.

(dowód: akta kontroli str. 114-126)

1.3. Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

Uchwałą nr XXXVI/272/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 roku Rada Powiatu w Gryfinie, w związku z § 2 ust. 1 umowy z wojewodą, wyraziła zgodę na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na linii komunikacyjnej Moryń – Cedynia – Chojna. Wyboru Operatora dokonano poprzez bezpośrednie zawarcie umowy o świadczenie usług.

W dniu 8 czerwca 2022 r. (po wejściu w życie ustawy frpa) zawarto Umowę nr 2/KM/2022 pomiędzy Powiatem Gryfińskim a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Myśliborzu Sp. z o.o., której przedmiotem było świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, tj. usług przewozowych na linii autobusowej Moryń – Cedynia – Chojna w okresie od 27 czerwca do 31 sierpnia 2022 r. W dniu 25 sierpnia 2022 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy nr 2/KM/2022 dotyczący rozliczeń finansowych.

Okres obowiązywania umowy z Operatorem zawiera się w okresie, na który zawarto umowę o dopłatę z wojewodą.

Kontrolujący dokonali analizy umowy zawartej przez Powiat z Operatorem pod względem jej zgodności z wymogami określonymi w art. 25 ustawy ptz. W jej wyniku stwierdzono, że przepisy ww. artykułu znajdują odzwierciedlenie w treści umowy zawartej z przewoźnikiem.

(dowód: akta kontroli str. 133-156)

2. Przekazywanie dopłaty i realizacja zadania

W związku z objęciem dopłatą tylko 1 linii komunikacyjnej na trasie Moryń – Cedynia – Chojna weryfikacją objęto całą dokumentację zadania dotyczącą tej linii w zakresie funkcjonowania oraz rozliczenia dopłaty w każdym okresie rozliczeniowym 2022 r.

2.1. Wnioski o dopłatę

Realizacją zadania Powiatu zajmuje się Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Gryfinie. Powiat będący organizatorem publicznego transportu zbiorowego, zgodnie z § 3 ust. 1 umowy o dopłatę przedłożył wojewodzie wnioski o dopłatę:

- za II kwartał - w dniu 24 czerwca 2022 r. (korekta wniosku - 1 lipca 2022 r.),
- za III kwartał - w dniu 28 września 2022 r. (korekta wniosku - 4 października 2022 r.).

Wnioski oraz ich korekty zostały złożone w terminach ustalonych w umowie z Wojewodą oraz w e-mailach przesłanych przez pracownika wydziału merytorycznego z prośbą o korekty.

(dowód: akta kontroli str. 157-158, 162-163, 166-167, 171-172)

Wnioskami o dopłatę objęto 1 linię komunikacyjną, która została ujęta w umowie z wojewodą, na trasie: Moryń ul Szeroka, Moryń ul. Lipowa, Skotnica, Nowe Objezierze, Stare Objezierze, Kłepicz, Żelichów skrz., Golice, Radostów, Cedynia Kolonia, Cedynia ul. Mieszka I, Orzechów, Łukowice skrz., Łaziszczce, Mętno, Chojna ul. Żółkiewskiego.

Powiat w 2022 r. zawniósł o dopłatę w wysokości **11 195,40 zł**. Kwota dopłaty była taka sama jak ujęta we wniosku o objęcie dopłatą oraz w umowie z wojewodą. Nie przekraczała również

maksymalnej kwoty wynikającej z wykazywanej pracy eksploatacyjnej. Na podstawie złożonych wniosków o dopłatę Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Powiatowi środki z Funduszu w kwocie 11 195,40 zł. Dane dotyczące linii komunikacyjnej zawarte we wnioskach o dopłatę przedstawiono w tabeli.

<i>Linia komunikacyjna / okres rozliczeniowy</i>	<i>Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej w wozokilometrach</i>	<i>Łączna kwota deficytu linii komunikacyjnej</i>	<i>Wnioskowana kwota dopłaty</i>	<i>Przekazana kwota dopłaty</i>
Linia: Moryń - Cedynia - Chojna				
II kwartał	317,60	1 602,00 zł	952,80 zł	952,80 zł
III kwartał	3 414,20	18 784,29 zł	10 242,60 zł	10 242,60 zł
RAZEM	3 731,80	20 386,29 zł	11 195,40 zł	11 195,40 zł

(dowód: akta kontroli str. 164-165, 169, 173-177)

Każdorazowo do wniosków o dopłatę załączano kalkulacje potwierdzające: liczbę zrealizowanych wozokilometrów na linii komunikacyjnej, przychody z biletów, wyliczenia w zakresie deficytu, planowanego udziału własnego i wnioskowanej kwoty dopłaty, przedstawione we wnioskach o dopłatę (§ 3 ust. 3 umowy z wojewodą). Wnioski o dopłatę składane były na podstawie danych szacunkowych, które były rozliczane w oparciu o sprawozdania kwartalne i roczne.

We wnioskach wykazano największą pracę eksploatacyjną w III kwartale wynoszącą 3 414,20 wkm, co stanowi 91% wszystkich wykazanych w 2022 r. wozokilometrów. Kontrolujący porównali planowaną pracę eksploatacyjną z wniosku o dopłatę z wnioskiem o objęcie dopłatą. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Linia komunikacyjna</i>	<i>Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej w wozokilometrach z umowy o dopłatę</i>	<i>Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej w wozokilometrach z wniosków o dopłatę</i>	<i>Różnica</i>
Linia: Moryń - Cedynia - Chojna	3 731,80	3 731,80	0,00
RAZEM	3 731,80	3 731,80	0,00

Ustalono, że zarówno we wniosku o objęcie dopłatą, jak i we wniosku o dopłatę wykazano taką samą pracę eksploatacyjną w wysokości 3 731,80 wkm.

Kontrolujący zapytali Jednostkę, co spowodowało, że we wniosku o dopłatę za III kwartał 2022 r. (korekcie) wkład własny ujęto w takiej samej kwocie jak deficyt linii komunikacyjnej, tj. w kwocie 18 784,29 zł. Wyjaśnienia w tym zakresie udzielił Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu: „Po ponownym sprawdzeniu wniosku za III kwartał 2022 r. stwierdzono, że faktycznie nieprawidłowo ujęto wkład własny w kwocie jak deficyt. Wkład własny powinien być pomniejszony o wnioskowaną kwotę dofinansowania, czyli 18 784,29 zł – 10 242,60. i powinien wynieść 8 541,69 zł.”

W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że dane wykazywane we wnioskach o dopłatę powinny być poprawne i spójne. Wykazanie we wniosku nieprawidłowej kwoty wkładu własnego nie miało wpływu na wysokość wykazanej we wniosku dopłaty oraz prawidłowość wykazania kwoty deficytu.

(dowód: akta kontroli str. 36, 48)

2.2. Praca eksploatacyjna

Kontrolujący ustalili na linii komunikacyjnej Moryń – Cedynia – Chojna rzeczywistą wielkość pracy eksploatacyjnej w 2022 r. Ustaleń dokonano na podstawie rozkładu jazdy oraz sprawozdania z wykonanej pracy przewozowej przekazanego przez Operatora. Szczegóły w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Linia komunikacyjna / okres rozliczeniowy</i>	<i>Rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej w wozokilometrach</i>
Linia: Moryń - Cedynia - Chojna	
II kwartał	317,60
III kwartał	3 414,20
RAZEM	3 731,80

(dowód: akta kontroli str. 96, 178)

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazana w sprawozdaniu z wykonanej pracy przewozowej przekazanym przez Operatora praca eksploatacyjna dotyczy linii komunikacyjnej Moryń - Cedynia - Chojna określonej w umowie o dopłatę. W II kwartale praca eksploatacyjna wyniosła 317,6 wkm, natomiast w III kwartale 3 414,20 wkm. Łączna rzeczywista praca eksploatacyjna dla tej linii stanowiła 3 731,80 wkm i była tożsama z pracą eksploatacyjną wykazaną we wniosku o objęcie dopłatą oraz § 1 ust. 7 umowy o dopłatę. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie mającej wpływ na rozliczenie dopłaty.

2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją deficyt linii komunikacyjnej w Powiecie ustalono na podstawie iloczynu wozokilometrów w okresie rozrachunkowym i stawki netto za każdy wozokilometr w wysokości 6,30 zł (koszty) pomniejszonej o sprzedaż biletów na linii w kwocie brutto. Analiza dokumentów wykazała, że wyliczony w powyższy sposób przez Organizatora rzeczywisty deficyt na linii w II i III kwartale 2022 r. został ustalony niezgodnie ze wzorem sporządzonym przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego ZUW w Szczecinie (załącznik 3a). Zgodnie z nim deficyt na linii komunikacyjnej powinien obejmować koszty i przychody w kwotach netto, a nie jak wykazała Jednostka koszty w kwocie netto, a przychody brutto. Zastosowany przez Powiat sposób wyliczenia spowodował zaniżenie deficytu w poszczególnych okresach rozliczeniowych. **Szczegóły opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

W wyniku kontroli ustalono, że:

- łączna kwota deficytu wykazana we wnioskach o dopłatę, w załącznikach do sprawozdań kwartalnych i sprawozdania rocznego różni się od łącznej kwoty przekazanej przez Jednostkę Operatorowi. Przekazane przez Powiat Operatorowi wynagrodzenie zostało powiększone o kwotę podatku VAT,
- ustalony deficyt dotyczy linii komunikacyjnej określonej w umowie o dopłatę, tj. przewozów w 2022 r. objętych dofinansowaniem,
- niewłaściwie wyliczony deficyt nie miał wpływu na rozliczenie dopłaty,
- w rozliczeniach wykazywanych w ramach zadania, nie był uwzględniany rozsądny zysk,
- podstawą rozliczeń pomiędzy Organizatorem a Operatorem była nota obciążeniowa (dopłata) i faktura VAT (wkład własny). Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Infrastruktury z dnia 11 września 2019 r. (znak sprawy: DBI-3.070.25.2019) podstawą rozliczeń pomiędzy Organizatorem a Operatorem powinny być noty obciążeniowe. W związku z tym, że podstawą rozliczeń w Powiecie była również faktura VAT wystawiona przez Operatora, w ocenie kontrolujących takie postępowanie stanowi uchybienie. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 32, 49-51, 63-65, 135-152, 165, 169, 179-184, 189-202, 212, 216-217, 223-224)

2.4. Nadzór organizatora nad realizacją zadania

Nadzór i kontrolę nad realizacją zadania związanego ze świadczeniem usług w zakresie transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej prowadził pracownik Powiatu Gryfińskiego zajmujący się bezpośrednio realizacją zadania.

W 2022 r. Organizator przeprowadził u Operatora 1 kontrolę realizacji zadania. Potwierdzeniem jest upoważnienie do przeprowadzenia kontroli oraz przedstawiony protokół kontroli z dnia 22.07.2022 r. Z upoważnienia do kontroli wynika, że kontrola dotyczyła weryfikacji dokumentów związanych z wykonywaniem publicznego transportu zbiorowego. W wyniku kontroli pracownik starostwa nie stwierdził nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 185-186)

Kontrolujący zwrócili się z pytaniem, czy Powiat lub Operator otrzymywali sygnały od mieszkańców o nieprawidłowościach w funkcjonowaniu linii objętej dopłatą oraz czy składane były skargi i reklamacje przez pasażerów na realizację usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego na linii komunikacyjnej objętej dopłatą. W związku z tym, Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu oświadczył, że: „(...) w trakcie realizacji przedmiotowej usługi w publicznym transporcie zbiorowym na linii komunikacyjnej: Moryń – Cedynia – Chojna nie wpłynęła żadna skarga na przewoźnika.”

(dowód: akta kontroli str. 32)

Mając na uwadze zapisy Umowy nr 2/KM/2022 z dnia 8 czerwca 2022 r. o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Gryfińskiego kontrolujący

poprosili o wskazanie, w jaki sposób Jednostka nadzorowała wykazywanie przez Operatora wielkości pracy eksploatacyjnej oraz deficytu linii komunikacyjnej objętej dopłatą.

Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu wyjaśnił, że: „Operator przedłożył potwierdzony załącznik nr 2 do Umowy – Rzeczowy zakres przedmiotu o wykonaniu pracy przewozowej.

Na podstawie upoważnienia nr K.U.077.40.2022 z dnia 21 lipca 2022 r. w dniu 22.07.2022 r. przeprowadzono kontrolę linii autobusowej Moryń – Cedynia – Chojna. W załączeniu: Upoważnienie K.U. 077.40.2022 z dnia 21 lipca 2022 r. oraz protokół z kontroli z dnia 22.07.2022 r.

Dodatkowo zgodnie z zapisem § 7 ust. 3 Umowy nr 2 /KM/2022 z dnia 8 czerwca 2022r. po każdym zakończonym tygodniu operator przekazywał pocztą mailową zestawienie o liczbie przewiezionych pasażerów w danym tygodniu, po każdym zakończonym tygodniu operator przekazywał pocztą mailową zestawienie o liczbie przewiezionych pasażerów w danym tygodniu, po zakończeniu usługi operator przedstawił zbiorcze zestawienie sprzedaży biletów za okres:

od dnia 26.06.2022 do dnia 30.06.2022 r.

od dnia 01.07.2022 r. do dnia 31.07.2022 r.,

od dnia 01.08.2022 r. do dnia 31.08.2022 r.”

W kwestii nadzoru nad deficytem linii komunikacyjnej Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu poinformował, że: „Deficyt linii komunikacyjnej objętej dopłatą został wykazany przez operatora w Formularzu ofertowym z dnia 30 maja 2022 r. Zgodnie z oświadczeniem zawartym w Formularzu z uwagi na krótki okres, obowiązywania umowy (47 dni) operator zobowiązał się, że koszty przez okres obowiązywania umowy nie ulegną zmianie”. Wyjaśnienia przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 36, 48-49)

3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Ewidencja księgowa konta 901 wykazuje kwotę otrzymanej dopłaty w wysokości 11 195,40 zł, co jest zgodne z kartoteką obrotów przekazanych środków Wydziału Finansów i Budżetu ZUW. Wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie 130 *Wydatki jednostki* w kwocie 24 495,54 zł, a dochody ze sprzedaży biletów na koncie 130 *Dochody wykonane* w kwocie 3 124,05 zł. Zaewidencjonowane kwoty wynikają z przebiegu operacji gospodarczych.

Powiat Gryfiński prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą, co jest zgodne z § 7 ust. 1 umowy o dopłatę. W wyniku kontroli stwierdzono, że Jednostka prawidłowo ujęła w ewidencji księgowej dowody księgowe wynikające z realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 36, 49, 53-55, 187-188)

Dokumentacja finansowo-księgowa, na podstawie której Powiat przekazywał środki do Operatora (faktura, nota obciążeniowa) lub otrzymywał wpływy z biletów (nota księgowa) spełnia wymogi wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj. dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Na poszczególnych dokumentach zawarto także opis informujący o wysokości poniesionych wydatków ze środków dopłaty i środków własnych. Powyższe jest zgodne z § 7 ust. 2 umowy o dopłatę.

Wydatki z dopłaty zostały poniesione zgodnie z terminem określonym w dokumentach finansowych. Powiat wszystkie wydatki poniósł w dniu 21 września 2022 r. wykorzystując dopłatę w całości. Zatem nie miały zastosowania zapisy umowy o dopłatę w zakresie terminowości zwrotu niewykorzystanej kwoty dopłaty.

(dowód: akta kontroli str. 189-202)

4. Sprawozdawczość

W dniu 10 stycznia 2023 r. do ZUW wpłynęło roczne sprawozdanie rozliczające dopłatę w ramach ustawy o funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za 2022 rok. Przedmiotowe sprawozdanie złożono zgodnie z terminem określonym w umowie o dopłatę, tj. do dnia 21 lutego 2023 r.

Dodatkowo kontrolujący zweryfikowali terminowość składanych sprawozdań za I, II, III i IV kwartał 2022 r. Ustalono, że Jednostka sprawozdania za II, III i IV kwartał 2022 r. składała terminowo, natomiast sprawozdanie za I kwartał 2022 r. złożyła w dniu 11 lipca 2022 r., tj. wraz ze sprawozdaniem za II kwartał, a nie zgodnie z umową z wojewodą, tj. do dnia 10 kwietnia 2022 r.

Jednostka poproszona o podanie przyczyny zwłoki w przekazanej dokumentacji wskazała: „*Mając na uwadze, że umowa nr 5/IR/FRPA/2022 z Wojewodą dotyczyła dofinansowania przewozów autobusowych w drugim kwartale, został przeoczony termin do przesłania sprawozdania z niewykonanych jeszcze przewozów. Jednak po konsultacji z Wydziałem merytorycznym sprawozdanie zostało przesłane w lipcu 2022 r. wraz ze sprawozdaniem za II kwartał 2022 r.*”. W związku z tym, że realizacja zadania przez Powiat miała się rozpocząć w II kwartale 2022 r., kontrolujący udzielone wyjaśnienie przyjęli.

Kontrolujący zweryfikowali także zgodność danych wykazanych w kwartalnych i rocznych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej. Ustalono, że:

- dane ujęte w sprawozdaniach w zakresie łącznej kwoty otrzymanej dopłaty są zgodne z ewidencją księgową zadania,
- dane dotyczące długości linii komunikacyjnej objętej dopłatą oraz wielkość pracy eksploatacyjnej wynikająca ze sprawozdań kwartalnych i rocznych są zgodne z dokumentacją źródłową i ustaleniami dokonanymi przez kontrolujących,
- nieprawidłowo ustalony przez Jednostkę deficyt linii komunikacyjnej w poszczególnych okresach rozliczeniowych, tj. II i III kwartał 2022 r. (szczegóły opisano w części Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień), skutkowało wykazaniem w załącznikach 3a do sprawozdań kwartalnych i sprawozdania rocznego danych niezgodnych ze stanem faktycznym w zakresie deficytu (zaniżenie deficytu w poszczególnych kwartałach),
- wykazana przez Organizatora w załączniku 3a do sprawozdania za III kwartał 2022 r. sprzedaż biletów na linii komunikacyjnej nie jest tożsama z kwotą wynikającą z dokumentacji źródłowej. Kontrolujący w wyniku analizy stwierdzili różnicę w wysokości 168,54 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem „(...) we wniosku za II kwartał 2022r. przyjęto kwotę 398,88 zł. Jest to kwota szacunkowa jaką przewidywano uzyskać ze sprzedanych biletów w II kwartale.

We wrześniu uzyskano informacje od operatora o wielkości sprzedaży biletów, i tak w II kwartale 2022 r. sprzedaż biletów wyniosła 230,34 zł. I w tym momencie wynikła różnica w wysokości 168,54 zł (398,88 zł — 230,34 zł).

W związku z powstałą różnicą, wielkość opłat z III kwartału 2022 r. została pomniejszona o różnicę powstałą w II kwartale (2 893,71 zł — 168,54 zł 2 725,17 zł). (...)”. Odnosząc się do udzielonego wyjaśnienia należy stwierdzić, że owszem we wniosku o dopłatę za II kwartał Jednostka przyjęła wartości planowane (398,88 zł), jednakże w sprawozdaniu za ten okres wykazano dane w tym zakresie w kwocie wskazanej w wyjaśnieniu, tj. 230,34 zł zgodnej z przedłożoną dokumentacją. W związku z tym Powiat sporządzając załącznik 3a do sprawozdania za III kwartał powinien wykazać kwotę zgodną z dokumentacją źródłową bez pomniejszenia jej o różnicę wynikającą ze sprzedaży biletów wykazaną we wniosku o dopłatę”. Kontrolujący udzielone wyjaśnienie przyjęli, ponieważ nieprawidłowo wykazane dane w zakresie kwoty sprzedanych biletów w załączniku do sprawozdania kwartalnego nie miało wpływu na rozliczenie zadania, a wartość sprzedanych biletów została skorygowana w sprawozdaniu rocznym.

(dowód: akta kontroli str. 32, 49-51, 59-65, 179-183, 189-224)

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r., Powiat Gryfiński wykazał dopłatę w rozdziale 60004, § 2170 w łącznej wysokości 11 195,40 zł, co jest zgodne z danymi widniejącymi w ewidencji księgowej Organizatora.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. zaewidencjonowano w rozdziale 60004, § 4300 wydatki w kwocie 24 495,54 zł, których wysokość jest zgodna z przedłożoną dokumentacją księgową zadania.

(dowód: akta kontroli str. 75-76, 174-177, 187)

5. Rozliczenie zadania

W umowie o dopłatę określono m.in. łączną wielkość pracy eksploatacyjnej w liczbie 3 731,80 wozokilometrów. Szczegółowe dane w zakresie faktycznej (rzeczywistej) wielkości pracy eksploatacyjnej w wozokilometrach wykazano w poniższej tabeli.

<i>Linia komunikacyjna</i>	<i>Rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej w wozokilometrach</i>
Nr 1 Moryń-Cedynia-Chojna	3 731,80
RAZEM	3 731,80

Stwierdzono, że rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej (w wozokilometrach) ustalona przez kontrolujących jest zgodna z wielkościami wynikającymi ze sprawozdań kwartalnych i załączników sporządzonych przez przewoźnika (Operatora) oraz, że maksymalna łączna praca eksploatacyjna wynikająca z podpisanej umowy nie została przekroczona.

(dowód: akta kontroli str. 122, 178, 209-224)

Analizie poddano procentowy udział środków własnych poniesionych przez Powiat na zadanie w stosunku do deficytu linii.

Kontrolujący zweryfikowali, czy Powiat zrealizował zapis umowy o dopłatę, w którym określono, że warunkiem uzyskania dopłaty jest sfinansowanie ze środków własnych Organizatora części ceny usługi, w wysokości nie mniejszej niż 10%. Poniżej tabela w tym zakresie.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy	Deficyt linii komunikacyjnej	Wydatkowane środki własne	
			Kwota*	Udział % do deficytu
1.	2.	3.	4.	5. (4/3)
Nr 1 Moryń-Cedynia-Chojna	II kwartał	1 787,60 zł	811,08 zł	45,37%
	III kwartał	18 830,10 zł	8 541,69 zł	45,36%
RAZEM		20 617,70 zł	9 352,77 zł	45,36%

*Kwota środków własnych wykazana zgodnie z dokumentacją przedłożoną przez Powiat.

Kontrolujący na podstawie otrzymanej dokumentacji, dokonali szczegółowej weryfikacji prawidłowości i wysokości wykorzystanych środków z dopłaty na linii komunikacyjnej objętej umową o dopłatę. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna	Kwota dopłaty (zł)				
	Otrzymana	Należna*	Różnica	Wykorzystana	Niewykorzystana
1.	2.	3.	4. (3-2)	5.	6. (2-5)
Nr 1 Moryń-Cedynia-Chojna	11 195,40	11 195,40	0,00	11 195,40	0,00
RAZEM	11 195,40	11 195,40	0,00	11 195,40	0,00

*Kwota należna dopłaty wynika z pracy przewozowej, a nie z kwoty deficytu.

Powiat na realizację zadania w 2022 r. otrzymał dopłatę w łącznej wysokości 11 195,40 zł.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, że środki z dopłaty zostały wydatkowane w całości, w związku z tym Jednostka nie dokonała żadnych zwrotów.

(dowód: akta kontroli str. 174-177, 225)

Na podstawie udzielonych wyjaśnień, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej przekazanej przez Jednostkę ustalono wykorzystanie środków z dopłaty i środków własnych na realizację zadania. Szczegóły poniżej.

Linia komunikacyjna	Kwota dopłaty	Kwota środków własnych	Ogółem
Nr 1 Moryń-Cedynia-Chojna	11 195,40 zł	10 176,09 zł	21 371,49 zł
RAZEM	11 195,40 zł	10 176,09 zł	21 371,49 zł

W wyniku kontroli ustalono kwotę dopłaty w wysokości 11 195,40 zł oraz środków własnych w kwocie 10 176,09 zł, razem 21 371,49 zł. Kwota ogółem jest wyższa od kwoty deficytu linii komunikacyjnej z uwagi na wypłatę wyższego wynagrodzenia Operatorowi, co, jednakże nie miało wpływu na rozliczenie zadania.

(dowód: akta kontroli str. 187-191, 195-202, 225)

W związku z zapisem § 4 ust. 1 zawartej umowy z wojewodą, kontrolujący zwrócili się z pytaniem do Powiatu, czy przy realizacji umowy uzyskał dochody, których nie można było przewidzieć,

w szczególności z odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku Organizatora. W wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego oświadczył „(...) środki na rachunkach bankowych Powiatu Gryfińskiego i Starostwa Powiatowego w Gryfinie w okresie od 01.01.2022 r. do 23.10.2022 r. były nieoprocentowane w związku z powyższym w 2022 r. nie były naliczone odsetki od środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Natomiast od 24.10.2022 r. zostały oprocentowane wyłącznie środki na bieżących rachunkach bankowych”.

(dowód: akta kontroli str. 194, 198, 226)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Nieprawidłowo ustalony deficyt na linii komunikacyjnej w II i III kwartale 2022 r.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji stwierdzono różnicę w wysokości wyliczonego i wykazanego przez Powiat w załącznikach 3a do sprawozdań kwartalnych i sprawozdania rocznego deficytu, a ustaleniami dokonany przez kontrolujących. Powiat prezentując deficyt linii komunikacyjnej wykazywał wpływy ze sprzedaży biletów w kwocie brutto, a kontrolujący wykazali deficyt prawidłowo w kwocie netto. Szczegóły poniżej.

Okres rozliczeniowy	Dane	Wielkość pracy eksploatacyjnej w okresie rozliczeniowym	Cena za wkm netto (w zł)	Wpływy z opłat za bilety	Kwota dopłaty od Marszałka (bilety ulgowe)	Kwota deficytu dla linii w okresie rozliczeniowym
a	b	c	d	e	f	g=c*d-e-f
II kwartał	wg Powiatu	317,60 wkm	6,30 zł	230,34 zł	6,66 zł	1 763,88 zł
	wg kontrolujących			213,28 zł	0,00 zł	1 787,60 zł
Różnica między deficytem ustalonym przez Powiat a deficytem ustalonym przez kontrolujących						- 23,12 zł
III kwartał	wg Powiatu	3 414,20 wkm	6,30 zł	2 725,17 zł	0,00 zł	18 784,29 zł
	wg kontrolujących			2 679,36 zł	0,00 zł	18 830,10 zł
Różnica między deficytem ustalonym przez Powiat a deficytem ustalonym przez kontrolujących						- 45,81 zł

W związku z wykazanymi w tabeli różnicami kontrolujący poprosili Powiat o informację, dlaczego deficyt ustalony na linii komunikacyjnej Moryń-Cedynia-Chojna w poszczególnych okresach rozliczeniowych uwzględnia sprzedaż biletów w kwocie brutto, a nie netto oraz dlaczego został w ten sposób wykazany w załączniku 3a do sprawozdań kwartalnych i sprawozdania rocznego, tj. w sposób niezgodny ze wzorem.

Zgodnie z wyjaśnieniem „W załączniku 3a sprawozdania błędnie wykazano przychody ze sprzedaży biletów wykazano 3 124,05 zł brutto powinno być 2 892,64 zł netto.

W dniu 21 lutego z poprawną kwotą przychodów z biletów załącznik 3a przesłano do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (e-Puap) (...)”.

Dodatkowo poproszono Jednostkę o wyjaśnienie przyczyny uwzględnienia przy wyliczaniu deficytu linii w II kwartale 2022 r. kwoty 6,66 zł (dofinansowanie Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego do biletów ulgowych), której zgodnie z informacją e-mail z dnia 5 października 2022 r. Operator nie uzyskał. W odpowiedzi z dnia 28 lutego 2023 r. wskazano

„W załączniku 3a za II kwartał uwzględniono kwotę 6,66 zł, ponieważ kwota ta przysługiwała przewoźnikowi jako dofinansowanie od Marszałka Województwa. Jednakże, przewoźnik nie zwrócił się do Urzędu Marszałkowskiego o zwrot tej kwoty i organ uznał, że nie należy jej uwzględniać w sprawozdaniach. W załączeniu odpowiedź operatora”. W związku z udzieloną informacją kontrolujący nie uwzględnili kwoty w wysokości 6,66 zł przy wyliczeniu deficytu za II kwartał 2022 r. na linii komunikacyjnej.

Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną opisanego uchybienia było błędne uwzględnienie w wyliczonym deficycie sprzedaży biletów w kwocie brutto, a nie netto oraz w II kwartale 2022 r. dopłaty od Marszałka (bilety ulgowe), których Operator nie uzyskał.

Skutkiem jest nieprawidłowe ustalenie przez Jednostkę deficytu na linii komunikacyjnej objętej dopłatą, co mogło wiązać się z pobraniem dopłaty w niewłaściwej kwocie oraz wykazanie w załączniku do sprawozdań za II i III kwartał 2022 r. oraz do sprawozdania rocznego rozliczającego dopłatę danych niezgodnych ze stanem faktycznym w zakresie deficytu linii objętej dopłatą. W wyniku kontroli zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem i przedłożoną dokumentacją Jednostka dokonała korekty załącznika do sprawozdania rocznego za 2022 r.

Powyższe zakwalifikowano jako uchybienie, ponieważ wykazane omyłki nie miały wpływu na kwotę wnioskowanej i wydatkowanej przez Powiat dopłaty.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą osoby bezpośrednio realizujące zadanie, jak i osoby nadzorujące.

(dowód: akta kontroli str. 32, 49-51, 59-65, 179-184, 189-202, 212, 216-217, 223-224)

Nieprawidłowe rozliczenie rekompensaty pomiędzy Organizatorem a Operatorem na podstawie faktury

W ramach realizacji zadania dokonano rozliczenia rekompensaty przy udziale środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na podstawie faktury wystawionej przez Operatora.

Natomiast stosownie do stanowiska Ministerstwa Infrastruktury z dnia 11 września 2019 r. (znak: DBI-3.070.25.2019) uzgodnionego z Ministerstwem Finansów oraz zapisów rozdziału 6 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym z uwagi na brak opodatkowania podatkiem od towarów i usług przekazywanej Operatorom rekompensaty, prawidłowe jest rozliczanie Organizatora z Operatorem poprzez noty obciążeniowe.

Rekompensata służy jedynie pokryciu deficytu, czyli straty powstałej w związku ze świadczeniem usług publicznych. Nie stanowi bezpośredniej dopłaty związanej z realizacją usług w ramach umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, gdyż nie wpływa wprost na wysokość ceny tych usług oferowanych przez Operatora.

Podstawą rozliczenia się za pomocą faktury były zapisy zawartej w dniu 8 czerwca 2022 r. umowy nr 2/KM/2022 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Gryfińskiego.

(dowód: akta kontroli od str. 135-144, 189-191)

<p>Skutkuje to powstaniem ryzyka błędnego rozliczenia zadania dofinansowanego środkami z Funduszu. Rozliczenie zadania na podstawie faktury stanowi w ocenie kontrolujących uchybienie formalne.</p> <p>Osobami odpowiedzialnymi za uchybienie są osoby bezpośrednio realizujące zadanie, jak i osoby je nadzorujące.</p>	
<p>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyjaśnienia z dnia 8 lutego 2023 r. Pani Urszuli Przetak ws. kontrolowanych zagadnień. 2. Wyjaśnienia z dnia 28 lutego 2023 r. Pani Urszuli Przetak ws. kontrolowanych zagadnień. 3. Oświadczenie z dnia 6 lutego 2023 r. Pani Sylwii Skrzyńiarz ws. odsetek od środków na rachunku bankowym.
<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 2022 r. ocenia się pozytywnie z uchybieniami.</p>
<p>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</p>	<p>W wyniku naboru ogłoszonego w 2021 roku przez Wojewodę Zachodniopomorskiego Powiat Gryfiński złożył wniosek o objęcie dopłatą na utworzenie połączenia autobusowego na terenie Powiatu. Podpisana umowa z Wojewodą stworzyła możliwość uruchomienia linii komunikacyjnej na trasie Moryń-Cedynia-Chojna o łącznej długości 39,70 kilometrów z 2 kursami dziennie. Uruchomione dzięki środkom z dopłaty połączenie komunikacyjne pozwoliło usprawnić przemieszczanie się społeczności lokalnej po terenie Powiatu w okresie wakacyjnym (47 dni). Dofinansowanie z Funduszu pozwoliło mieszkańcom Powiatu na dopasowanie połączeń komunikacyjnych do ich potrzeb, w zakresie dostępu do pracy, ośrodków zdrowia, urzędów.</p> <p>Przedstawiona przez Powiat Gryfiński dokumentacja z realizacji zadania, dofinansowanego ze środków Funduszu, wykazała, że cel zadania został w pełni zrealizowany. Ustalono, że łącznie sprzedano pasażerom 643 bilety.</p> <p>Ocena pozytywna z uchybieniami wynika z nieprawidłowo ustalonego deficytu na linii komunikacyjnej w II i III kwartale 2022 r. (nie miało to wpływu na rozliczenie dopłaty) oraz nieprawidłowego rozliczenia rekompensaty pomiędzy Organizatorem a Operatorem na podstawie faktury.</p>

Wpis do książki kontroli	1/2023
Zalecenia	<p>W przypadku realizacji tego rodzaju zadań w przyszłości zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prawidłowo ustalać deficyty linii komunikacyjnych, w szczególności przyjmować do obliczeń wartość sprzedanych biletów w kwocie netto. 2. Prowadząc rozliczenia finansowe z Operatorami wypłacać rekompensatę na podstawie not księgowych.
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> – O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – 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 style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>