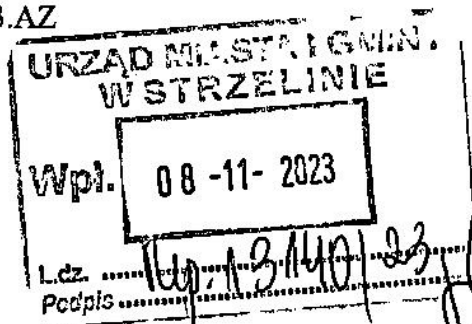


Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
Wydział Infrastruktury
pl. Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław

Wrocław, dnia 31 października 2023 r.

IF-DK.431.6.2023.AZ



Pani
Dorota Pawnuk
Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin

Wystąpienie pokontrolne

W dniu 22 września 2023 r. na podstawie art. 18 ust. 1 i 4 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹ oraz imiennych upoważnień Wojewody Dolnośląskiego² zespół kontrolerów w składzie: Anastazja Zakęś – inspektor wojewódzki (przewodnicząca zespołu) z Wydziału Infrastruktury, Katarzyna Dworak - główny specjalista (członek zespołu) z Wydziału Infrastruktury, Liliana Piątek - inspektor wojewódzki (członek zespołu) z Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Strzelin z siedzibą przy ul. Ząbkowickiej 11, 57-100 Strzelin.

Kontrolę przeprowadzono w trybie ustawy o kontroli w administracji rządowej³.

Tematem kontroli była prawidłowość wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2023 r.

Zgodnie z art. 47, w związku z art. 46 ust. 1-3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani *Wystąpienie pokontrolne*.

Przepisy prawne regulujące przedmiot kontroli:

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

¹ Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2464) zwana dalej FRPA,

² Upoważnienia z dnia 11 września 2023 r. o numerach: IF-DK.0030.14.2023.AZ, IF-DK.0030.15.2023.AZ, IF-DK.0030.16.2023.AZ,

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224),

2. Ustawa o *publicznym transporcie zbiorowym*,⁴
3. Rozporządzenie (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. *dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70*,⁵
4. Ustawa o *rachunkowości*,⁶
5. Ustawa *Ordynacja podatkowa*.⁷

Burmistrzem Miasta i Gminy Strzelin jest Pani Dorota Pawnuk, która pełniła powyższą funkcję w całym okresie objętym kontrolą.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadania będącego przedmiotem kontroli jest: Pan Marek Korzyński zatrudniony na stanowisku inspektora ds. transportu i drogownictwa.

Prawidłowość wykorzystania środków w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oceniam **pozytywnie**. Powyższą ocenę uzasadniam następująco.

Kontrolowane zadanie realizowane przez Gminę Strzelin nie było dotychczas przedmiotem kontroli Wojewody Dolnośląskiego.

Na realizację zadań objętych kontrolą Wojewoda Dolnośląski zawarł z Gminą Strzelin w dniu 21 listopada 2022 r. umowę nr 39/FPA/2023 o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 27-34]

Zgodnie z umową nr 39/FPA/2023 na realizację zadania przyznano Gminie Strzelin dopłatę z FRPA w kwocie nie wyższej niż 2 593 631,70 zł. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych, wyrażona w wozokilometrach, wskazana w umowie wyniosła maksymalnie 864 543,90 wozokilometrów. Dopłatą objęto 27 linii komunikacyjnych, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, oraz na które umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego została zawarta po dniu 18 lipca 2019 r.

W myśl § 3 ust. 3 umowy z dnia 21 listopada 2022 r. nr 39/FPA/2023 Gmina Strzelin zobowiązała się do składania wniosków o dopłatę odrębnie dla każdego miesiąca według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy za dany okres rozliczeniowy w terminie do 2 dnia roboczego następnego miesiąca, zaś za miesiąc grudzień 2023 r. w terminie do dnia

⁴ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1343 ze zm.) zwana dalej u.p.t.z.,

⁵ Dz. Urz. UE. L 2007 Nr 315, str. 1,

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),

⁷ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.),

4 grudnia 2023 r.

W toku kontroli ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Strzelin złożyła odrębnie 8 wniosków o dopłatę za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień 2023 r. Wszystkie wnioski sporządzono na właściwym formularzu (załącznik 3 do umowy) i zostały doręczone w terminie. Niniejszymi wnioskami o dopłatę objęto 27 linii komunikacyjnych na następujących trasach:

- „1”: Strzelin – Mikoszków – Karszów – Piotrowice – Pęcz – Strzelin,
- „2”: Strzelin – Bierzyn – Warkocz – Ludów Polski – Strzelin,
- „3”: Strzelin – Strzegów – Kazanów – Gębice – Biały Kościół – Strzelin,
- „4”: Strzelin – Krzepice – Częszyce,
- „5”: Strzelin – Dębniaki – Biały Kościół – Wąwolnica – Myszkowice,
- „6”: Strzelin – Biedrzychów – Głęboka – Karszówek – Żeleźnik,
- „7”: Strzelin – Kuropatnika – Gościęcice – Strzelin,
- „8”: Strzelin – Ludów Polski – Górzec – Pławna – Brożec – Strzelin,
- „11”: Strzelin – Pęcz – Karszów – Dobrogoszcz – Mikoszków – Strzelin,
- „12”: Strzelin – Ludów Polski – Warkocz – Bierzyn – Szczawin – Strzelin,
- „13”: Strzelin – Strzegów – Biały Kościół – Gębice – Kazanów – Strzelin,
- „17”: Strzelin – Gościęcice – Kuropatnik – Strzelin,
- „18”: Strzelin – Chociwel – Brożec – Pławna – Górzec – Strzelin,
- „A”: Strzelin – Szczawin – Strzelin Pl. Pokoju – Strzelin,
- „B”: Strzelin – Strzelin Pl. Pokoju – Szczawin – Strzelin,
- „C”: Strzelin – Strzelin Pl. Pokoju – Szczawin – Strzelin,
- „D”: Strzelin – Szczawin – Strzelin Pl. Pokoju – Strzelin,
- „S1”: Strzelin – Karszów – Piotrowice,
- „S2”: Strzelin – Szczawin – Bierzyn – Ludów Polski – Górzec,
- „S3”: Strzelin – Strzegów,
- „S4”: Strzelin – Częszyce – Brożec – Trześnia,
- „S5”: Strzelin – Gęsiniec,
- „S6”: Kuropatnik – Gościęcice – Głęboka – Żeleźnik,
- „S7”: Strzelin – Gęsiniec – Gościęcice – Głęboka – Karszówek,
- „S8”: Trześnia – Brożec – Ulsza – Częszyce – Strzelin,
- „S13”: Kazanów – Gębice – Biały Kościół – Dębniaki – Biały Kościół,
- „S15”: Skoroszowice – Biały Kościół – Strzegów – Biały Kościół.

Ustalono, iż przewozy o charakterze użyteczności publicznej były realizowane na liniach komunikacyjnych objętych umową z Wojewodą.

[Dowód: akta kontroli str. 107-158]

Stwierdzono ponadto, że kontrolowany organ terminowo⁸ rozliczał zrealizowane usługi przewozowe na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z dnia 21 listopada 2022 r. nr 39/FPA/2023, tj. za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2023 r.

⁸ Najpóźniej do 25 dnia miesiąca za poprzedni okres rozliczeniowy, zgodnie z § 3 ust. 21 umowy z dnia 21 listopada 2022 r. nr 39/FPA/2023,

Gmina Strzelin do rozliczenia zrealizowanych usług przewozowych załączała również kalkulację kwoty deficytu netto linii komunikacyjnych objętych wnioskiem (załącznik nr 4a), w myśl zapisów § 3 ust. 16 i 17 ww. umowy. Organizator po rozliczeniu zrealizowanych usług przewozowych i dokonaniu płatności każdorazowo przekazywał Wojewodzie dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez Operatora - fakturę Vat wraz z potwierdzeniem wydatkowania środków finansowych⁹. Przekazywane przez Gminę Strzelin dokumenty zawierały informacje określone w § 3 ust. 18 umowy o dopłatę z dnia 21 listopada 2022 r. nr 39/FPA/2023.¹⁰

[Dowód: akta kontroli str. 159-605]

Organizator przedłożył Wojewodzie Dolnośląskiemu otrzymane od Operatora rozliczenia potwierdzające wykonanie, w okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2023 r. do dnia 22 września 2023 r., pracy przewozowej w wielkości 426 749,63 wozokilometrów. Zatem, na dzień kontroli maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych określona w umowie, tj. 864543,90 wozokilometrów, nie została przekroczona.

Operator do rozliczeń przedłożył zestawienia liczby pasażerów na poszczególnych kursach w miesiącach styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 159 - 605]

Gmina Strzelin w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 22 września 2023 r. wykorzystwała środki *Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* w kwocie 1 280 248,89 zł. W miesiącu styczniu w wysokości 199 773,96 zł, w miesiącu lutym 161 803,68 zł, w miesiącu marcu 219 747,36 zł, w miesiącu kwietniu 179 959,62 zł, w miesiącu maju 194 130,54 zł, w miesiącu czerwcu 182 787,00 zł, w miesiącu lipcu 142 046,73 zł. Na dzień rozpoczęcia kontroli, tj. 22 września 2023 r. dopłata za miesiąc sierpień 2023 r. nie została przekazana Organizatorowi.

Zgodnie z umową nr 39/FPA/2023 na realizację zadania przyznano Gminie Strzelin dopłatę z Funduszu w kwocie nie wyższej niż 2 593 631,70 zł.

W okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 22 września 2023 r. Organizatorowi przekazano środki z *Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* w kwocie 1 280 248,89 zł. Gmina Strzelin w okresie objętym dofinansowaniem nie dokonała zwrotu środków niewykorzystanych, zatem kwotę 1 280 248,89 zł uznano za rozliczoną.

Kontroli poddano dokumentację źródłową Organizatora. Kontrola wykazała, iż oryginały dokumentów Organizatora okazane w toku czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanej jednostki są tożsame z kopiami dokumentów załączanych do przekazywanych

⁹ Potwierdzenie operacji przelewu bankowego na rzecz Operatora,

¹⁰ Dowody księgowe powinny zawierać co najmniej następujące informacje: o sprawdzeniu dowodu księgowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, datę zapłaty, dotyczące dekretacji na kontach księgowych, o tym, że operator został wyłoniony zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (podstawa prawna, nr i data umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego), kwota udziału dofinansowania z środków Funduszu oraz kwota udziału środków własnych Organizatora (należy wskazać kwoty netto), o wielkości wykonanej pracy eksploatacyjnej.

rozliczeń.

[Dowód: akta kontroli str. 107 -605]

Zgodnie z postanowieniem § 1 ust. 2 umowy, dopłata do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie była wyższa niż 3,00 zł. Ustalono ponadto, iż Organizator zgodnie z postanowieniem § 2 ust. 3 umowy finansował ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%.

Przewozy o charakterze użyteczności publicznej w 2023 r. realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, wyłoniony w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr ZP.25.2022, przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego.

[Dowód: akta kontroli str. 606 - 715]

Organizator zawarł w dniu 9 września 2022 r. umowę nr ZP/37/WTD/2022 z Operatorem – spółką Daniel Przewozy Autokarowe Sp. z o.o. z siedzibą w Strzelinie (kod pocztowy 57-100) przy ul. Ząbkowickiej 42, na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na okres 24 miesięcy od dnia 9 września 2022 r. do dnia 8 września 2024 r.

Na mocy uchwały nr XLIX/673/22 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 8 września 2022 r. wyrażono zgodę na zawarcie przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w roku 2023/2024 w ramach przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ustalono, iż zapisy umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego są zgodne z wymogami określonymi w art. 25 ust. 3 u.p.t.z.

[Dowód: akta kontroli str. 35 – 105]

W toku kontroli ustalono, iż Organizator sprawował nadzór nad realizacją przez Operatora umowy o świadczenie usług w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na podstawie zarejestrowanych danych punktualności odjazdów, które przekazywane są z urządzeń GPS w autobusach. W toku kontroli przedłożono wyjaśnienia w zakresie prowadzonych przez organizatora kontroli przewoźnika, która polegała na sprawdzeniu terminowości przejazdów i zgodności z określoną trasą.

[Dowód: akta kontroli str. 728]

Zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 15 umowy o dopłatę Organizator w okresie objętym kontrolą prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą, dotyczącą realizacji zadania polegającego na organizacji przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, ze szczególnym uwzględnieniem środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dokumenty księgowe

zostały zaewidencjonowane poprawnie, zgodnie z obowiązującymi zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Zestawienie wydatków jest zgodne z danymi uzyskanymi z systemu finansowo-księgowego. Jednakże stwierdzono nieścisłości dotyczące dat not księgowych nr 76/2023 i 98/2023, które wynikały z omyłek pisarskich. Błędy zostały skorygowane w systemie informatycznym i właściwych dokumentach. Ponadto, zauważono brak noty księgowej nr 134/2023 w przekazanej dokumentacji „zestawienie stanów kont” za okres od bilansu otwarcia 2023 do sierpnia 2023, który wynikał z księgowania ww. noty w terminie przypadającym po dniu kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 730-767]

Kontrola wykazała, iż Organizator terminowo sporządzał kwartalne sprawozdania z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Termin na złożenie sprawozdania za I kwartał 2023 r. upływał w dniu 7 kwietnia 2023 r. - Gmina Strzelin powyższe sprawozdanie doręczyła do organu w dniu 4 kwietnia 2023 r. Termin na złożenie sprawozdania za II kwartał 2023 r. upływał w dniu 7 lipca 2023 r. - Gmina Strzelin powyższe sprawozdanie doręczyła do organu w dniu 4 lipca 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 716-727]

Podczas kontroli nie ujawniono nieprawidłowości ani uchybień w ramach kontrolowanego zadania, w związku z powyższym nie wydano zaleceń/wniosków pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazano Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
II WICEWOJEWODĄ DOLNOŚLĄSKI

Bogusław Szpytma