



Warszawa, 7 października 2020 r.

## WOJEWODA MAZOWIECKI

WI-III.431.5.2020.PO

### PROTOKÓŁ KONTROLI Nr 001/FA/2020

Kontrolę problemową Organizatora Publicznego Transportu Zbiorowego – Powiatu Węgrowskiego, zwanego dalej „organizatorem”, przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Węgrowie, ul. Przemysłowa 5, 07-100 Węgrów.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

– **Piotra Oszako**, specjalistę w Oddziale Transportu i Organizacji Wydziału Infrastruktury, na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego Nr 3/WI/2020 z dnia 14 lipca 2020 r. -przewodniczącego zespołu kontrolnego,

– **Paulinę Dziuba**, inspektora wojewódzkiego w Oddziale Transportu i Organizacji Wydziału Infrastruktury na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego Nr 4/WI/2020, z dnia 14 lipca 2020 r. – członka zespołu kontrolnego, w przedmiocie realizacji:

1. sposobu i terminowości wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, mając na uwadze postanowienia umowy o dopłatę i umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
2. prawidłowości wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę;
3. zgodności umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2019 r., poz. 2475, ze zm.).

Czynności kontrolne zrealizowane zostały w dniach 15 lipca 2020 r. – 29 lipca 2020 r. Kontrolą objęto okres od 27 sierpnia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zastaną dokumentację oraz pisemne wyjaśnienie złożone przez Panią Ewę Besztak Starostę Powiatu Węgrowskiego. Kontrolujący powyższy fakt potwierdzili dokonując wpisu do Książki kontroli.

Akty prawne normujące zagadnienia poddane kontroli:

- ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1123, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o Funduszu”;
- ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 2475, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o PTZ”;
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o finansach”.

## USTALENIA KONTROLI

### I. Ustalenia kontroli ogólne

Powiat Węgrowski jako organizator publicznego transportu zbiorowego w dniu 12 sierpnia 2019 r. złożył do Wojewody Mazowieckiego wniosek o objęcie dopłatą w 2019 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi, a następnie po jego pozytywnym rozpatrzeniu, zawarł w dniu 27 sierpnia 2019 r. z Wojewodą Mazowieckim umowę o dopłatę nr 805.23.2019, zwaną dalej „umową o dopłatę”. W okresie rozliczeniowym październik 2019 r. – grudzień 2019 r., Powiat Węgrowski wnioskował do Wojewody Mazowieckiego o dopłaty na 11 linii komunikacyjnych. Wnioski o dopłatę składane były w terminach przewidzianych w umowie o dopłatę. Organizator złożył do Wojewody Mazowieckiego w terminie wynikającym z § 6 ust. 2 umowy o dopłatę rozliczenie końcowe wraz z wymaganymi załącznikami.

### II. Ustalenia kontroli szczegółowe

1. Podczas kontroli organizator publicznego transportu zbiorowego przedłożył:
  - a) kopię uchwały nr XI/88/2019 Rady Powiatu Węgrowskiego z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
  - b) kopię 11 umów oraz aneksów (wraz z załącznikami), zawartych ze Spółką Akcyjną PKS „Sokołów”, zwaną dalej „operatorem publicznego transportu zbiorowego”, posiadającą uprawnienia do wykonywania publicznego transportu zbiorowego;
  - c) kopię 6 wyciągów z rachunku bankowego, prowadzonego na rzecz Starostwa Powiatowego w Węgrowie przez Powiatowy Bank Spółdzielczy w Węgrowie;
  - d) kopię 33 faktur, wystawionych przez operatora publicznego transportu zbiorowego w ramach umów dotyczących organizacji publicznego transportu zbiorowego;
  - e) kopię 33 rozliczeń wstępnych oraz 33 rozliczeń końcowych, przekazanych przez operatora publicznego transportu zbiorowego w ramach zawartych umów;
  - f) oświadczenie z dnia 16 lipca 2020 r., dotyczące realizacji rozliczeń dopłat w ramach umowy o dopłatę;
  - g) kopię pozwoleń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego (wraz z rozkładami jazdy) wystawionych przez Starostę Węgrowskiego - łącznie 34 pozwolenia;
  - h) protokół z dnia 15 stycznia 2020 r., potwierdzający realizację przewozów;
  - i) kopię kart drogowych wystawionych przez operatora publicznego transportu zbiorowego.

2. Sposób i terminowość wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, mając na uwadze postanowienia umowy o dopłatę i umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.



Umowa o dopłatę nr 805.23.2019 zakłada dofinansowanie (dopłatę do ceny usługi) 11 linii komunikacyjnych, stanowiących odrębne zadania o parametrach opisanych w załączniku nr 1 do umowy.

Powiat Węgrowski, na podstawie uchwały nr XI/88/2019 Rady Powiatu Węgrowskiego z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, zawarł umowy na realizację powiatowych przewozów o charakterze użyteczności publicznej z operatorem publicznego transportu zbiorowego Spółką Akcyjną PKS „Sokołów”. Umowy zostały zawarte 10 października 2019 r. (na okres od 14 października 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.), osobno dla każdej z 11 linii komunikacyjnych objętych dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych, zgodnie z parametrami wskazanymi w złożonym do Wojewody Mazowieckiego wniosku Powiatu Węgrowskiego o objęcie w 2019 roku dopłatą do realizacji zadań organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi. Integralną częścią każdej z powyższych umów jest 5 następujących załączników:

1. rozkład jazdy na podstawie którego realizowane były przewozy (załącznik nr 1),
2. wykaz opłat stosowanych w przewozach (załącznik nr 2),
3. regulamin przewozu osób (załącznik nr 3),
4. zasady podziału kosztów (załącznik nr 4),
5. wzór informacji przekazywanych przez operatora publicznego transportu zbiorowego wraz wykazem terminów składania (załącznik nr 5).

Powiat Węgrowski dokonał zmian w treści załączników nr 5 do umów, aneksami z dnia 22 listopada 2019 r. Zmianie uległ termin złożenia do organizatora publicznego transportu zbiorowego rozliczenia uwzględniającego faktycznie poniesione koszty.

Umowa Powiatu Węgrowskiego z operatorem publicznego transportu zbiorowego na linię komunikacyjną pn.: Węgrów-Wyszków-Grębków-Cierpięta została zawarta ze wskazaniem w § 2 linii komunikacyjnej o długości 30 km. Powyższy parametr linii komunikacyjnej jest zgodny z parametrami linii komunikacyjnej, która została objęta umową o dopłatę nr 805.23.2019. Rozkład jazdy linii komunikacyjnej Węgrów-Wyszków-Grębków-Cierpięta, stanowiący załącznik nr 1 do umowy z operatorem publicznego transportu zbiorowego, wskazuje na długość linii komunikacyjnej wynoszącej 26 km. Przedłożone karty drogowe potwierdzają długość linii wskazaną w rozkładzie jazdy.

Przyjęta przez Powiat Węgrowski metoda pozyskania danych, dotyczących liczby zrealizowanych wozokilometrów oraz informacji o wyniku finansowym uzyskanym w związku z realizacją przewozów w danym okresie rozliczeniowym zakłada przekazanie przez operatora publicznego transportu zbiorowego dwóch rozliczeń – wstępnego oraz końcowego. Na podstawie rozliczenia wstępnego, Powiat Węgrowski pozyskuje dane niezbędne do wystąpienia organizatora publicznego transportu zbiorowego z wnioskiem o dopłatę do Wojewody Mazowieckiego. Rozliczenie końcowe, wystawione na podstawie danych podliczonych po zakończeniu okresu rozliczeniowego, aktualizuje dane w celu dokonania ewentualnych korekt wyliczeń dotyczących kwot dopłat, dokonywanych przez organizatora publicznego transportu zbiorowego oraz ewentualnych zwrotów dopłat na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Operator publicznego transportu zbiorowego wystawia fakturę VAT organizatorowi publicznego transportu zbiorowego w miesięcznym okresie rozliczeniowym.

W toku kontroli ustalono, że poszczególne linie komunikacyjne były rozliczane jako osobne



zadania, zgodnie z § 1 pkt 1 umowy o dopłatę oraz na podstawie odrębnych umów z operatorem publicznego transportu zbiorowego. Faktury wystawione przez operatora publicznego transportu zbiorowego obejmowały kwoty dopłat przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego (po uwzględnieniu zwrotów) oraz środków własnych organizatora.

Przedłożone do kontroli wyciągi z rachunku bankowego nie zawierają transakcji niezwiązanych z realizacją dopłat do przewozów autobusowych. Wyciągi zawierają informację o przelewach dopłat z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwotach odpowiadających wnioskowi o dopłatę oraz informację o przelewach wykonanych do operatora z uwzględnieniem środków własnych organizatora.

W kontrolowanym okresie, Powiat Węgrowski dokonał trzech zwrotów niewykorzystanej kwoty dopłaty na łączną kwotę 3.038,22 zł oraz dwóch zwrotów odsetek od oprocentowania rachunku w łącznej kwocie 4,59 zł.<sup>1</sup> Na realizację zadania zgodnie z umowami zawartymi pomiędzy organizatorem publicznego transportu zbiorowego a operatorem publicznego transportu zbiorowego, wskazuje przyjęty przez Starostę Węgrowskiego bez uwag protokół z realizacji usług (z dnia 15 stycznia 2020 r.). Dnia 21 stycznia 2020 r. Powiat Węgrowski złożył do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie rozliczenie końcowe zadań wraz z wymaganymi załącznikami, dokonując tym samym rozliczenia dopłaty.

### 3. Prawdliwość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę.

W toku kontroli porównano parametry linii komunikacyjnych, w szczególności liczbę wozokilometrów oraz planowany i osiągnięty wynik finansowy, w przekazywanych przez operatora publicznego transportu zbiorowego rozliczeniach z wnioskami o dopłatę oraz rozliczeniem końcowym złożonym do Wojewody Mazowieckiego .

W miesiącu październiku Powiat Węgrowski wystąpił do Wojewody Mazowieckiego o dopłatę dla linii komunikacyjnej: Węgrów-Stoczek-Topór-Sadowne, wskazując następujące parametry linii: liczba wozokilometrów 3276, planowana kwota deficytu 3603,60 zł., planowana cena usługi 1,10 zł., kwota środków własnych w odniesieniu do 1 wozokilometra 0,11 zł., kwota środków własnych na całą linię 360,36 zł. <sup>2</sup> Operator publicznego transportu zbiorowego na wzorze rozliczenia wstępnego (wzór nr 1) przekazał organizatorowi następujące dane: liczba planowanych wozokilometrów: 3276, planowane wpływy: 7534,80 zł., planowane koszty 11138,40 zł., wskazując ujemny wynik finansowy na poziomie 1,10 zł/wzkm, co stanowi łączny deficyt na poziomie 3.603,60 zł (różnica wpływów i kosztów)<sup>3</sup>. Następnie operator na wzorze rozliczenia końcowego (wzór nr 2) przekazał organizatorowi następujące dane: liczba planowanych wozokilometrów: 3276, planowane wpływy: 4546,48 zł., planowane koszty 9893,52 zł., dając ujemny wynik finansowy na poziomie 1,63 zł/wzkm co stanowi łączny deficyt na poziomie 5.347,04 zł. Powyższa linia komunikacyjna została uwzględniona w przekazanym do Wojewody rozliczeniu końcowym ze wskazaniem poniższych danych: liczba zrealizowanych wozokilometrów 3276, osiągnięty deficyt na poziomie 3603,60 zł., środki wnioskowane/ wypłacone przez Wojewodę Mazowieckiego na poziomie 3243,24 zł., przy jednoczesnym wykazaniu „środków należnych” na poziomie 3243,24 zł.

<sup>1</sup> Wyciąg z wyodrębnionego rachunku Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego - część dotycząca zwrotów Powiatu Węgrowskiego

<sup>2</sup> Korekta wniosku o dopłatę za miesiąc październik 2019 roku. (datowana na 12.11.2019 r.)

<sup>3</sup> Załącznik nr 5 do umowy o charakterze koncesji na usługi z dnia 10.10.2019 roku (datowany na 28.10.2019 r.)



oraz braku różnicy między środkami wnioskowanymi/wypłaconymi. W umowie zawartej pomiędzy organizatorem a operatorem wskazano graniczą wartość stawki rekompensaty na poziomie 1,10 zł do 1 wozokilometra.<sup>4</sup>

Z powyższej analizy wynika, że dane przekazane do Wojewody Mazowieckiego nie obrazują w całości uzyskanego wyniku finansowego na danej linii komunikacyjnej.

W rozliczeniu końcowym, w części dotyczącej linii komunikacyjnej Węgrów-Wyszków-Grębków-Cierpięta w okresie listopad 2019 r. wskazano realizację wozokilometrów na poziomie 2470, osiągnięty deficyt na poziomie 2717 zł., środki wnioskowane/wypłacone przez Wojewodę Mazowieckiego na poziomie 2445,30 zł., przy jednoczesnym wykazaniu „środków należnych” na poziomie 2717,00 zł., oraz braku różnicy między środkami wnioskowanymi/wypłaconymi<sup>5</sup>

Z przedłożonego do kontroli rozliczenia końcowego (na wzorze nr 2)<sup>6</sup> pozyskanego od operatora publicznego transportu zbiorowego na powyższej linii komunikacyjnej w miesiącu listopadzie 2019 roku wynikają następujące wartości: realizacja wozokilometrów: 2470, wpływ 1.989,01 zł. oraz koszty 8.595,60 zł., dając ujemny wynik finansowy na poziomie 2,67 zł/ wzk, co wskazuje na łączny deficyt na poziomie 6.606,59 zł. (różnica wpływów i kosztów), co stanowi błędne wskazanie środków należnych w rozliczeniu końcowym. Rozliczenie dopłat na objętych kontrolą liniach komunikacyjnych po uwzględnieniu zwrotów zapewnia nie mniejszy niż 10 % udział środków własnych powiatu w cenie usługi oraz kwota dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych nie przekracza 1 zł do 1 wozokilometra.

4. Zgodność umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 2475, z późn. zm.).

Organizator Publicznego Transportu Zbiorowego uruchomił linie komunikacyjne w granicach obszaru właściwości Powiatu Węgrowskiego zgodnie z art. 7 ust. 3 lit.a ustawy o PTZ.

Organizator zawarł umowę o świadczenie usług w zakresie powiatowego publicznego transportu zbiorowego ze Spółką Akcyjną PKS „Sokołów” zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000036783, prowadzącą przeważającą działalność w zakresie: „49, 39, z, pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany”.<sup>7</sup>

Organizator publicznego transportu zbiorowego wystawił operatorowi publicznego transportu zbiorowego, na liniach komunikacyjnych objętych umowami, zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ust.1 ustawy o PTZ. Zaświadczenia zostały wystawione na okres obowiązywania umowy oraz są zgodne z art. 28 ust.2 ustawy o PTZ.

Na tym protokół zakończono.

<sup>4</sup> § 15 ust 4 umowy z dnia 10 października 2019 roku.

<sup>5</sup> Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz termin i sposób rozliczenia dopłaty dot. umowy nr 805.23.2019

<sup>6</sup> Załącznik nr 5 do umowy o charakterze koncesji na usługi z dnia 10.10 2019 roku (datowany na 13.12.2019r.)

<sup>7</sup> Aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, stan na dzień 14.10.2020 godz. 09:08:49 numer KRS: 0000036783

## Pouczenie

1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu.

2. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do odmowy podpisania protokołu kontroli składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania stosowne wyjaśnienie. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół kontrolujących i ewentualnego sporządzenia zaleceń pokontrolnych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Protokół podpisano w dniu 24.10.2020.....r.

Jednostka kontrolowana:

**STAROSTA**  
*Ewa Besztak*

Kontrolujący:

**SPECJALISTA**  
*Piotr Oszako*  
**Piotr Oszako**

**INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**  
*Paulina Dziuba*  
**Paulina Dziuba**

### Załączniki:

1. kopia uchwały nr XI/88/2019 Rady Powiatu Węgrowskiego z dnia 12 sierpnia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
2. kopie 11 umów oraz aneksów (wraz z załącznikami) zawartych ze Spółką Akcyjną PKS „Sokołów” operatorem publicznego transportu zbiorowego posiadającym uprawnienia do wykonywania publicznego transportu zbiorowego;
3. kopie 6 wyciągów z rachunku bankowego prowadzonego na rzecz Starostwa Powiatowego w Węgrowie przez Powiatowy Bank Spółdzielczy w Węgrowie;
4. kopie 33 faktur wystawionych przez operatora w ramach umów dotyczących organizacji publicznego transportu zbiorowego;
5. kopie 33 rozliczeń wstępnych oraz 33 rozliczeń końcowych przekazanych przez operatora PKS „Sokołów” S.A w ramach zawartych umów;
6. oświadczenie z dnia 16 lipca 2020 roku dotyczące realizacji rozliczeń dopłat w ramach umowy o dopłatę nr 805.23.2019;
7. kopie pozwoleń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego (wraz z rozkładami jazdy) wystawionych przez Starostę Węgrowskiego - łącznie 34 pozwolenia;
8. protokół z dnia 15 stycznia 2020 roku potwierdzający realizację przewozów;
9. kopie kart drogowych wystawionych przez operatora Spółkę Akcyjną PKS „Sokołów”.
10. odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, stan na dzień 14.10.2020 godz. 09:08:49 numer KRS: 0000036783;
11. kopia rozliczenia końcowego zadania lub zadań oraz termin i sposób rozliczenia dopłaty dot. umowy nr 805.23.2019;
12. kopie wniosków o dopłatę za miesiące październik (wraz z korektą) i listopad 2019 roku;
13. kopia wyciągu z wyodrębnionego rachunku Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego - część dotycząca zwrotów Powiatu Węgrowskiego.