



SEKRETARIAT
STAROSTY ŻNIŃSKIEGO

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIn.IV.431.7.2024.MD

Wpł 28.01.2025

Nr 1569/2025 p.m.
Wydział KD + OR
Podpis
Znak sprawy

Bydgoszcz, 24 stycznia 2025 r.

p. Bujalska
do realizacji
31.01.2025

Pan

Zbigniew Jaszcuk
Starosta Żniński
ul. Potockiego 1
88-400 Żnin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2024 r. poz. 402 ze zm.) i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), w dniach od 30 października r. do 16 grudnia 2024 r. (kontrola poza siedzibą jednostki kontrolowanej) przeprowadzona została kontrola prawidłowości w Starostwie Powiatowym w Żninie przez zespół kontrolny w składzie:

- Monika Dzikowska – inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 706/2024 z 22 października 2024 r.,
- Agnieszka Bujalska – sekretarka w Wydziale Infrastruktury Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 707/2024 z 22 października 2024 r.,

w zakresie:

1. przedmiot kontroli: wydatkowanie środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (przyznanych na 2023 r.)
2. okres objęty kontrolą: od 17 października 2022 r. do 31 marca 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność Starosty Żnińskiego w zakresie wydatkowania środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych, ocenia się:

pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. Ustalenia w zakresie sposobu i terminowości wykonania zadania, zgodnie z postanowieniami umowy o dopłatę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

Starosta Żniński jako organizator publicznego transportu zbiorowego złożył wniosek o objęcie dopłatą w odpowiedzi na ogłoszony przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego nabór wniosków o objęcie w 2023 r. dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w którym termin składania dokumentów określono od 17 października 2022 r. do 4 listopada 2022 r. Po pozytywnej ocenie wniosku, Starosta Żniński został poinformowany o objęciu w 2023 r. dopłatą z Funduszu.

Na mocy umowy nr 1/2023/FRPA/P-11/2023 z dnia 29 grudnia 2022 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Powiatem Żnińskim przyznano dopłatę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w wysokości 54 684 zł na realizację zadania własnego Organizatora dotyczącego zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej na liniach komunikacyjnych w okresie objętym dopłatą wynikająca z umowy to 18 228 wozokilometrów. W ramach powyższego zadania na terenie Powiatu Żnińskiego funkcjonowały w okresie od 1 marca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. 2 nowe linie komunikacyjne, na których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował operator publicznego transportu zbiorowego – Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy Spółka Akcyjna.

Wartość zadania określona w umowie z Operatorem wyniosła 94 785,60 zł. Zawarcie umowy o świadczenie usług zostało poprzedzone zgodą Rady Powiatu Żnińskiego (uchwała nr XXXII/244/2023 z dnia 24.02.2023 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 15-58)

Organizator za miesiące marzec - grudzień 2023 r. złożył wnioski o dopłatę, które rozliczał zadanie w miesięcznych okresach rozliczeniowych. Wnioski te zostały przekazane Wojewodzie terminowo, zgodnie z umową o dopłatę nr 1/2023/FRPA/P-11/2023.

(Dowód: akta kontroli str. 59-91, 177-178, 184-186)

Sprawozdania za I, II, III i IV kwartał 2023 r. oraz sprawozdanie roczne z realizacji umowy zostały złożone przez Organizatora w terminach określonych w umowie o dopłatę z Funduszu.

(Dowód: akta kontroli str. 92-98)

Organizator przedłożył otrzymane od Operatora rozliczenia potwierdzające wykonanie 18 228 wozokilometrów w okresie obowiązywania umowy.

Organ kontrolowany przedstawił w trakcie kontroli noty księgowe oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności. Noty księgowe za przewozy autobusowe realizowane za miesiące: kwiecień-grudzień 2023 r. były przedkładane Wojewodzie zgodnie z terminem określonym w umowie o dopłatę.

Powiat Żniński przekazywał płatności na rzecz Operatora za noty księgowe, dotyczące realizowanych przewozów autobusowych, w terminach ujętych na notach.

* W badanym obszarze stwierdzono nieprawidłowość:

Nota obciążeniowa za przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej realizowane w marcu 2023 r. została przekazana Wojewodzie po upływie terminu określonego w umowie o dopłatę z Funduszu, tj. 26.04.2023 r. za pośrednictwem ePUAP.

Zgodnie z § 2 ust. 16 umowy o dopłatę z Funduszu, Organizator był zobowiązany do przedłożenia Wojewodzie dokumentów potwierdzających wykonanie pracy przewozowej przez Operatora w terminie do dnia 20.04.2023 r.

(Dowód: akta kontroli str. 99-159, 175-180, 184-185, 187-188)

Na potrzeby realizacji zadania Organizator prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, ze szczególnym uwzględnieniem środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, dzięki czemu możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizacją umowy o dopłatę z Funduszu.

(Dowód: akta kontroli str. 165-173)

Zgodnie z § 4 umowy z Operatorem nr OR.273.6.2023, Organizator zastrzegł sobie możliwość do przeprowadzenia kontroli wykonywanych przez Operatora usług będących przedmiotem umowy. W toku kontroli ustalono, że pomimo zapisu w umowie Organizator nie dokonywał kontroli Operatora publicznego transportu zbiorowego.

(Dowód: akta kontroli str. 27-57, 174)

2. Ustalenia w zakresie prawidłowości wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę z Funduszu

Kwota środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej wypłacona Organizatorowi na podstawie złożonych wniosków o dopłaty wyniosła 25 110,27 zł. Dopłata do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie była wyższa niż 3,00 zł. Organizator zapewnił wkład własny w wysokości 10 % kwoty deficytu.

Stosownie do zapisów § 7 ust. 17 umowy o świadczenie usług, Operator dokonał ponownego wyliczenia rzeczywistego kosztu jednego wozokilometra w 2023 r. W toku czynności kontrolnych Organizator przedłożył rozliczenie roczne dla wykonanych w 2023 r. przewozów autobusowych z którego wynikało, że ponowne wyliczenie kosztu jednego wozokilometra rzutowało na wypłaconą Organizatorowi dopłatę z Funduszu. Zmianie uległa również kwota deficytu netto na liniach komunikacyjnych oraz kwota wkładu własnego Organizatora. Na podstawie niniejszych wyliczeń w dniu 18.01.2024 r. Operator dokonał zwrotu rekompensaty na rachunek bankowy Organizatora w kwocie **11 992,75 zł** z czego: 5 525,55 zł stanowiły środki udziału własnego Organizatora, 404,20 zł - rozsądny zysk oraz 6 063 zł - środki Frpa.

W dniu 25.01.2024 r. zgodnie z umową nr 1/2023/FRPA/P-11/2023 dnia 29 grudnia 2022 r. zawartą z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim, Powiat Żniński dokonał zwrotu środków Funduszu pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 6 063 zł. Organizator nie dokonał zwrotu odsetek od niniejszej dopłaty podlegającej zwrotowi. W toku czynności kontrolnych Organizator wyjaśnił: „(...) nie dokonano zwrotu odsetek zgodnie z § 4 pkt 6 umowy o dopłatę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, gdyż Operator przekazał niezwłocznie nadmiernie pobraną kwotę Organizatorowi, a Organizator niezwłocznie tą kwotę przekazał do Funduszu. W związku z powyższym nie było

potrzeby naliczenia odsetek". Zespół kontrolny nie przychylił się do wyjaśnienia Starosty Żnińskiego, gdyż z przedłożonych do kontroli wyciągów bankowych wynika, że Operator dokonał zwrotu środków na konto Organizatora w kwocie 11 992,75 zł w dniu 18.01.2024 r., natomiast Organizator dokonał zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości na rachunek bankowy Wojewody w dniu 24.01.2024 r. Stosownie do wyżej przytoczonych zapisów umowy o dopłatę z Funduszu, odsetki od dopłaty podlegającej zwrotowi nalicza się począwszy od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania dopłaty tj. od dnia wpływu środków na konto Organizatora.

W badanym obszarze stwierdzono nieprawidłowość:

Organizator nie zrealizował prawidłowo zadania określonego w § 4 ust. 1 i 6 umowy nr 1/2023/FRPA/P-11/2023 dnia 29 grudnia 2022 r. polegającego na naliczeniu i zwrocie odsetek od zwrotu środków Frpa pobranych w nadmiernej wysokości począwszy od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania dopłaty.

(Dowód: akta kontroli str. 27-57, 59-91, 160-164, 172-173, 175-186, 189-197)

3. Ustalenia w zakresie zgodności umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym

Umowa z Operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego nr OR.273.6.2023 z dnia 27.02.2023 r. została zawarta przez Powiat Żniński w oparciu o art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 1 pkt 3 oraz art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 2778 ze zm.), zwanej dalej „ustawą” i spełnia wymagania określone w art. 25 ust. 3 pkt 1-8, 9 (w niepełnym zakresie), 10-12, 13 (w niepełnym zakresie) i 14-24 ustawy.

W badanym obszarze stwierdzono nieprawidłowość:

Umowa z Operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zawarta przez Powiat Żniński nie spełnia wymagań określonych w art. 25 ust. 3 pkt 9 i art. 25 ust. 3 pkt 13 ustawy w zakresie:

- art. 25 ust. 3 pkt 9 ustawy – w umowie nie uwzględniono sposobu przekazywania informacji dot. liczby pasażerów na danej linii komunikacyjnej;
- art. 25 ust. 3 pkt 13 ustawy – w umowie nie uwzględniono zapisu dot. określenia strony zobowiązanej do wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 46 ust. 1 pkt 3 oraz pkt 6, tj. podania rozkładów jazdy i cennika opłat do publicznej wiadomości na dworcach autobusowych.

(Dowód: akta kontroli str. 27-57, 175-180, 184-185)

4. Ocena skontrolowanej jednostki i ustalenia kontroli

Wykonanie zadań przez Starostę Żnińskiego w zakresie, jaki obejmowała przedmiotowa kontrola i na podstawie wyżej wymienionych ustaleń, należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- nota księgowa za przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej realizowane w marcu 2023 r. została przekazana Wojewodzie po terminie wskazanym w umowie o dopłatę z Funduszu (dotyczy pkt 1 Wystąpienia pokontrolnego),

- Organizator nie zrealizował prawidłowo zadania określonego § 4 ust. 1 i 6 umowy nr 1/2023/FRPA/P-11/2023 dnia 29 grudnia 2022 r. polegającego na naliczeniu i zwrocie odsetek od zwrotu środków Frpa pobranych w nadmiernej wysokości poczynając od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania dopłaty (dotyczy pkt 2 Wystąpienia pokontrolnego),
- umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego nie spełnia w pełnym zakresie wymagania określonego w art. 25 ust. 3 pkt 9 ustawy – z uwagi na brak określenia w umowie sposobu przekazywania informacji dotyczącej liczby pasażerów na danej linii komunikacyjnej (dotyczy pkt 3 Wystąpienia pokontrolnego),
- umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego nie spełnia w pełnym zakresie wymagania określonego w art. 25 ust. 3 pkt 13 ustawy – z uwagi na brak określenia w umowie strony zobowiązanej do wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 46 ust. 1 pkt 3 oraz pkt 6, tj. podania rozkładów jazdy i cennika opłat do publicznej wiadomości na dworcach autobusowych (dotyczy pkt 3 Wystąpienia pokontrolnego).

Ponadto wskazuje się następujące przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Jako przyczyny ww. nieprawidłowości wskazuje się:

- a) brak nadzoru Starosty nad realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli,
- b) brak właściwego stosowania wyszczególnionych w treści Wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa.

Jako skutki stwierdzonych nieprawidłowości wskazuje się:

- a) błędy w realizacji zadania w zakresie objętym tematyką kontroli,
- b) nieprawidłowe wyliczenie i niedokonanie zwrotu odsetek od zwrotu środków Frpa pobranych w nadmiernej wysokości.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starosta Żniński.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego podmiot kontrolowany w ustalonym terminie nie zgłosił zastrzeżeń. W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonywano sprostowań, skreśleń i uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami, zalecam Panu Zbigniewowi Jaszcukowi – Staroście Żnińskiemu, podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonej w wyniku kontroli nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej poprzez:

- przekazywanie w terminie określonym w umowie z Wojewodą Kujawsko - Pomorskim dokumentów potwierdzających wykonanie pracy przewozowej przez Operatora za dany okres rozliczeniowy,
- wyliczenie i zwrot odsetek od dopłaty podlegającej zwrotowi poczynając od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania dopłaty tj. 18.01.2024 r. do dnia dokonania zwrotu ww. środków na rachunek bankowy Wojewody, tj. 24.01.2024 r., w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego. Odsetki należy wyliczyć w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (§ 4 ust. 1 i 6 umowy z Wojewodą nr 1/2023/FRPA/P-11/2023 z dnia 29 grudnia 2022 r.) i zwrócić na rachunek bankowy Wojewody prowadzony w Narodowym Banku Polskim O/O w Bydgoszczy o numerze: 72 1010 1078 0074 0313 9130 2000.

W tytule operacji finansowej należy wskazać: tytuł zwrotu, kwotę odsetek oraz numer Umowy o dopłatę.

- uwzględnianie w umowie o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zapisów art. 25 ust. 3 pkt 9 i 13 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (w zakresie sposobu przekazywania informacji dot. liczby pasażerów na danej linii komunikacyjnej oraz w zakresie określenia strony zobowiązanej do wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 46 ust. 1 pkt 3 oraz pkt 6 ustawy).

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

WOJEWODA
KUJAWSKO-POMORSKI

Michał Szybel

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)