



Znak sprawy: DK-1.0812.10.2020/2021

Pan
Władysław Dajczak
Wojewoda Lubuski

Szanowny Panie Wojewodo,

przekazuję wystąpienie pokontrolne z kontroli planowej przeprowadzonej w okresie od 7 września 2020 r. do 7 października 2020 r. w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim, na podstawie upoważnienia Ministra Infrastruktury nr DG.0120.256.U.2020/M z dnia 2 września 2020 r. Tematem kontroli było „Przyznawanie dopłat ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej”. Kontrolą objęto okres od 18 lipca 2019 r. do dnia rozpoczęcia kontroli oraz działania podejmowane przed i po tym okresie, jeżeli miały związek z przedmiotem kontroli.

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadań wynikających z przepisów ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

1. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna Realizowano zadania wynikające z przepisów ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹ (dalej FRPA). Lubuski Urząd Wojewódzki:

- zamieszczał w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu Wojewódzkiego informacje o przyznanej kwocie środków Funduszu oraz o terminach składania wniosków;
- rozpatrywał, składane w terminie, wnioski o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą uwzględniając kryteria wynikające z art. 25 ustawy o FRPA;
- co do zasady uwzględniał przepisy wynikające z rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z FRPA za wyjątkiem uszeregowania wniosków według gęstości zaludnienia obszaru właściwości organizatora oraz przyznawania punktów ze względu na zbyt małą liczbę złożonych wniosków w stosunku do przyznanej kwoty środków Funduszu;
- informował organizatorów o objęciu dopłatą w ramach dostępnych środków;
- zawierał z organizatorami umowy, które zawierały elementy wynikające z art. 27 ustawy o FRPA;
- w sposób prawidłowy dokonywał weryfikacji wniosków o dopłatę na podstawie dołączanych przez organizatorów dokumentów potwierdzających dane zawarte we wniosków. Weryfikacja przyjmowała zarówno kontrolę formalno-rachunkową jak i merytoryczną.

Lubuski Urząd Wojewódzki rozpatrzył wszystkie, analizowane w ramach próby, wnioski o dopłatę doręczone po upływie terminu wynikającego z zawartych umów o dopłatę, co jest naruszeniem art. 14 ust. 5 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1123 z późn. zm.

autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z art. 7 ustawy o FRPA środki oraz dofinansowanie ze środków Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy z dnia 27 stycznia 2009 r. o finansach publicznych niemniej jednak powinny się egzekwować od organizatorów terminowe składanie wniosków o dopłatę.

Prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa wszystkich zdarzeń gospodarczych związanych z dofinansowaniem, niemniej jednak obowiązujące zasady rachunkowości nie zostały zaktualizowane w tym zakresie.

Zaplanowano do realizacji w IV kwartale 2020 r. dwie kontrole w ramach zadań realizowanych przez gminy i powiat, niemniej jednak do dnia zakończenia czynności kontrolnych kontrole nie zostały przeprowadzone.

2. Opis ustalonego stanu faktycznego

2.1 Ogólne informacje o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Opis stanu faktycznego

Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej jest państwowym funduszem celowym. Dysponentem Funduszu jest minister właściwy do spraw transportu. Obsługę Funduszu prowadzi Bank Gospodarstwa Krajowego.

Fundusz stanowi instrument wsparcia realizacji zadań własnych organizatorów dotyczących zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Sposób funkcjonowania Funduszu oraz zasady dofinansowania zadań reguluje *Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej*, która weszła w życie w dniu 18 lipca 2019 r.

Wysokość środków przeznaczonych na dofinansowanie zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej realizowanych w ramach Funduszu została określona na poziomie 300 mln zł w roku 2019 oraz 800 mln zł w roku 2020.

Na mocy ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym² Organizatorem publicznego transportu zbiorowego, właściwym ze względu na obszar działania lub zasięg przewozów, może być gmina, związek międzygminny, powiat, związek powiatów, związek powiatowo-gminny lub województwo.

Poniższa tabela obrazuje podział środków przyznanych w ramach Funduszu dla poszczególnych województw.

Lp.	Województwo	Kwota przyznana w 2019 r.	Kwota przyznana w 2020 r.
1.	dolnośląskie	20 194 015,24	52 247 884,20
2.	kujawsko-pomorskie	18 498 597,84	49 695 035,11
3.	lubelskie	24 246 395,01	66 360 613,11
4.	lubuskie	13 173 440,89	36 664 830,37
5.	łódzkie	15 586 487,12	44 161 530,65
6.	małopolskie	16 158 111,16	42 129 687,24
7.	mazowieckie	19 705 448,76	68 207 276,50

² Dz. U. z 2018 r. poz. 2016 i 2435 oraz z 2019 r. poz. 730

8.	opolskie	11 638 440,47	31 045 690,35
9.	podkarpackie	19 640 405,80	52 251 118,46
10.	podlaskie	24 818 469,49	52 187 751,05
11.	pomorskie	15 813 935,77	41 213 540,28
12.	śląskie	18 386 185,25	49 734 533,35
13.	świętokrzyskie	21 484 820,55	55 620 352,93
14.	warmińsko-mazurskie	22 912 917,13	58 817 753,08
15.	wielkopolskie	19 823 272,26	52 159 421,56
16.	zachodniopomorskie	17 919 057,25	47 502 981,76
		300 000 000,00	800 000 000,00

Źródło: opracowanie własne ZK

W ramach środków wydatkowanych przez wojewodów na dofinansowanie realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w 2019 r. dopłatę przekazano 225 organizatorom publicznego transportu zbiorowego. Ogółem dofinansowano 1 228 linii komunikacyjnych.

Łączna wartość środków, o które wnioskowali organizatorzy w 2019 r. ze wszystkich województw wyniosła 17 094 500,63 zł, z czego faktycznie wydatkowano 10 032 758,86 zł.

Wojewoda Lubuski otrzymał informację o zaplanowanej kwocie środków, na dofinansowanie realizacji zadań w województwie, na 2019 r. w wysokości 13 173 440,89 zł oraz na 2020 r. w wysokości 36 664 830,37 zł

W toku kontroli ustalono, że w dniu 30 lipca 2019 r. zawarte zostało pomiędzy ministrem właściwym ds. transportu – dysponentem funduszu a Wojewodą Lubuskim *Porozumienie w sprawie określenia warunków dofinansowania z funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w województwie lubuskim Nr 4.*

Warunkiem otrzymania dofinansowania jest:

- sfinansowanie ze środków własnych organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%,
- zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu drogowego.

2.2 Ogólne informacje o kontrolowanej jednostce

Opis stanu faktycznego

Urząd Wojewódzki zapewnia wykonywanie zadań wynikających ze sprawowania przez Wojewodę funkcji przedstawiciela Rady Ministrów w województwie. Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³, statutu nadanego Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 26 stycznia 2016 r.⁴, regulaminu organizacyjnego ustalonego Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 11 maja 2016 r.⁵

³ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1464 z późn. zm.

⁴ zmiany statutu wprowadzone zostały wprowadzone zarz. z dnia 28 listopada 2016 r., 5 kwietnia 2017 r. oraz 17 grudnia 2018 r.

⁵ ze zmianami

Regulamin organizacyjny nie został zaktualizowany w związku z realizacją zadań związanych z Funduszem rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

2.3 Ocena wniosków o objęcie dopłatą

Opis stanu faktycznego Organem odpowiedzialnym za organizację naboru wniosków o objęcie w danym roku dopłatą dla organizatorów publicznego transportu zbiorowego w danym województwie jest Wojewoda.

Po otrzymaniu informacji od ministra właściwego do spraw transportu jako dysponenta Funduszu Wojewoda zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej⁶ na stronie Urzędu Wojewódzkiego informacje o kwocie środków przyznanych dla województwa oraz wyznacza termin dla organizatorów publicznego transportu zbiorowego na składanie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą. Ustalono, że w 2019 i 2020 r. informacje o naborze wniosków o objęcie dopłatą w danym roku budżetowym ze środków funduszu wraz z terminami na złożenie przedmiotowych wniosków zamieszczane były na stronie BIP Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W 2019 r. przeprowadzone zostały dwa nabory wniosków o objęcie dopłatą w 2019 r.:

- I nabór przeprowadzony od 5 do 16 sierpnia 2019 r., data zamieszczenia w BIP – 5 sierpnia 2019 r.
- II nabór (uzupełniający) przeprowadzony od 12 września do 11 października 2019 r., data zamieszczenia ogłoszenia w BIP – 9 września 2019 r.

W 2019 r. pozytywnie rozpatrzono 14 złożonych przez organizatorów wniosków na kwotę 236 560 zł obejmującą 37 linii komunikacyjnych, z czego:

- w I naborze – jeden wniosek złożony przez powiat, jeden wniosek złożony przez związek powiatowo-gminny oraz 12 wniosków złożonych przez gminy,
- w II naborze nie został złożony żaden wniosek.

Łączna maksymalna kwota dopłaty dla organizatorów przewidziana na 2019 r. wyniosła 236 560 zł, co stanowiło 1,80% przyznanej kwoty. Na podstawie sprawozdania rocznego stwierdzono, że faktycznie wydatkowano 105 307 zł, co stanowi 0,8% kwoty ogółem.

Na 2020 r., przeprowadzono 3 nabory, z czego 2 w okresie objętym kontrolą:

- I nabór przeprowadzony od 13 do 29 listopada 2019 r., data publikacji w BIP – 8 listopada 2019 r.;
- II nabór (uzupełniający) przeprowadzony od 22 do 29 maja 2020 r., data publikacji w BIP – 21 maja 2020 r.;
- III nabór (uzupełniający) przeprowadzony od 28 września do 2 października 2020 r., data publikacji w BIP – 25 września 2020 r.

W naborach na 2020 r. objętych kontrolą, pozytywnie rozpatrzono 13 złożonych przez organizatorów wniosków obejmujących 68 linii komunikacyjnych, z czego:

- w I naborze – 2 wnioski złożone przez związki powiatowo-gminne oraz 8 wniosków złożonych przez gminy;
- w II naborze - 3 wnioski złożone przez powiat, gminę oraz związek powiatowo-gminny,

Wyniki III naboru do dnia zakończenia kontroli nie były znane.

Łączna maksymalna wnioskowana kwota dopłaty dla organizatorów w 2020 r. w ramach dwóch naborów wyniosła 2 136 518 zł.

⁶ Dalej również BIP

Na podstawie badanej próby dokumentacji stwierdzono, że uruchomiono 47 linii komunikacyjnych, w tym 14 linii w 2019 r. oraz 33 linii komunikacyjnych w 2020 r.

Szczegółowy sposób oceny i wyboru wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą, składanych do Wojewody przez organizatorów publicznego transportu zbiorowego, został określony w *rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej*.⁷

Weryfikacja wniosków ma zarówno charakter formalno-rachunkowy jak i merytoryczny, wnioski złożone po terminie lub nieuzupełnione we wskazanym terminie nie podlegają rozpatrzeniu.

Obligatoryjnymi elementami wniosku o objęcie dopłatą są w szczególności:

- nazwa organizatora i numer identyfikacji podatkowej,
- linie komunikacyjne, na których będą wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej,
- wskazanie planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach⁸, wykonywanej na każdej linii w danym roku budżetowym,
- wyliczenie planowanej łącznej kwoty dopłaty w danym roku budżetowym.

Jednocześnie organizator zobowiązany jest dołączyć dokumenty potwierdzające dane i informacje zawarte we wniosku.

Ustalono, że na potrzeby rozpatrywania wniosków, o których mowa w art. 24 ust. 4 ustawy o FRPA, opracowano wzór wniosku o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą⁹ oraz wzór wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy (1 miesiąc). Wniosek o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą oraz wzór wniosku o dopłatę stanowią załączniki do umowy zawieranej z organizatorem.

Kontroli poddano 6 wniosków o objęcie dopłatą, w tym 2 wnioski¹⁰ złożone w ramach naborów na 2019 r. oraz 4 wnioski¹¹ złożone w ramach naborów na 2020 r.

Po dokonaniu analizy dokumentacji ustalono, że wnioski składane były terminowo i uzupełniane we wskazanych terminach oraz zawierały wymagane załączniki.

Poinformowano, że weryfikacji składanych przez organizatorów wniosków o objęcie dopłatą dokonują pracownicy Wydziału Infrastruktury. Ocena wniosków odbywała się w oparciu o kryteria określone w ustawie z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Ustalono, że w przypadku wniosków, które zawierały braki wnioskodawcy wzywani byli do ich uzupełnienia lub poprawienia we wskazanym terminie.

Po zakończeniu naboru i dokonaniu oceny wniosków o objęcie dopłatą według kryteriów wskazanych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o FRPA¹² Wojewoda zobowiązany

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1514

⁸ Jednostka miary pracy eksploatacyjnej autobusu, przy czym 1 wozokilometr to przejazd jednego autobusu na odległość 1 kilometra.

⁹ Załącznikami do wniosku o objęcie dopłatą są:

- 1) oświadczenie o niefunkcjonowaniu co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy linii komunikacyjne;
- 2) oświadczenie o zamiarze zawarcia umowy o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
- 3) oświadczenie, że organizator publicznego transportu zbiorowego sfinansuje ze środków własnych część ceny usługi, w wysokości nie mniejszej niż 10%;
- 4) oświadczenie, że dane zawarte we wniosku są kompletne i zgodne z prawdą oraz znane są zasady dofinansowania ze środków Funduszu określone w ustawie;

Dodatkowo przekazywane były kalkulacje deficytu dla danych linii komunikacyjnych oraz ewentualne porozumienia.

¹⁰ Wnioski złożone przez Zielonogórski Związek Powiatowo-Gminny, Gminę Żagań.

¹¹ Wnioski złożone przez Krośnieński Związek Powiatowo-Gminny, Zielonogórski Związek Powiatowo-Gminny, Gminę Rzepin oraz Gminę Przewóz.

¹² Kryteria ustawowe oceny wniosków o objęcie dopłatą to: powierzchnia obszaru własności organizatora; liczba mieszkańców obszaru własności organizatora; poprawa dostępności terenów inwestycyjnych; długość linii komunikacyjnych w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, dla których organizator złożył wniosek, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy; liczba zatrzymań autobusu na przystankach komunikacyjnych na liniach

jest dokonać ich uszeregowania, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury¹³, w ramach każdej grupy organizatorów w kolejności od najwyższej do najniższej wartości punktowej. Pierwszeństwo w objęciu dopłatą przyznaje się w następującej kolejności: gminy, związki międzygminne, związki powiatowo-gminne, powiaty, związki powiatów, województwa.

Ustalono, że nie dokonano uszeregowania wniosków wynikającego z przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Otrzymano wyjaśnienia, że z uwagi na to, że łączna suma dopłat z przedłożonych wniosków, w każdym z naborów była dużo mniejsza niż wysokość środków przyznanych dla województwa przez Dysponenta Funduszu, odstąpiono od uszeregowania wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą w kolejności od najwyższej do najniższej wartości punktowej.

Po zakończeniu naboru organ informował o jego wynikach zamieszczając informacje na stronie internetowej Urzędu Wojewódzkiego.

Ocena cząstkowa Tryb oraz zasady udzielania dopłaty ze środków FRPA w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim realizowane są na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych. Wyjątek stanowi nieuszeregowanie wniosków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Dodatkowo przygotowano wzory wniosków oraz umów niezbędnych do właściwej realizacji zleconych zadań. Weryfikacja wniosków odbywała się w zakresie formalno-rachunkowym oraz merytorycznym. Weryfikacja merytoryczna obejmowała analizę danych prognostycznych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie weryfikacji wniosków o objęcie dopłatą.

2.4 Rozliczenie wniosków o dopłatę

Opis stanu faktycznego Zgodnie z art. 14 ustawy o FRPA organizator zobowiązany jest do składania wniosków o dopłatę za dany okres rozliczeniowy na zasadach i w terminach wynikających z zawartej umowy o dopłatę wraz z dokumentami potwierdzającymi dane i informacje podane we wniosku. Wniosek doręczony po upływie terminu wynikającego z umowy o dopłatę lub nieuzupełniony w terminie wyznaczonym przez Wojewodę nie podlega rozpatrzeniu.

Prawidłowo wypełniony Wniosek organizatora o dopłatę za dany okres rozliczeniowy, zawiera informacje dotyczące organizatora publicznego transportu zbiorowego, wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażoną w wozokilometrach, kwotę deficytu poszczególnych linii komunikacyjnych, wyliczenie wkładu własnego organizatora publicznego transportu zbiorowego oraz łączną kwotę dopłaty.

Zgodnie z §3 ust. 3 Umowy o dopłatę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, do wniosku organizatora o dopłatę należy przedstawić potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie:

- zapłaconych faktur, rachunków lub innych dokumentów finansowych potwierdzających poniesione koszty realizacji zadania, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

komunikacyjnych w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, dla których organizator złożył wniosek, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy; realizacja potrzeb osób niepełnosprawnych oraz osób o ograniczonej zdolności ruchowej w zakresie dostępu do przewozów na liniach komunikacyjnych w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, dla których organizator złożył wniosek, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy; wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem, a w przypadku związku tych jednostek – średnią arytmetyczną dochodu jednostek wchodzących w skład związku.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1514 w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych

- potwierdzeń przelewów na rachunek bankowych operatora,
- dokumentów potwierdzających realizację zadania zgodnie z danymi i informacjami przedstawionymi we wniosku o zawarcie umowy,
- umowy z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego – przy pierwszym wniosku o dopłatę.

Na podstawie zawartych umów o dopłatę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz zawartych do nich aneksów stwierdzono, że organizator przedkłada w terminie do 3 dnia każdego miesiąca (data wpływu do Urzędu) wniosek organizatora o dopłatę za dany okres rozliczeniowy z zastrzeżeniem, że ostatni wniosek o dopłatę może być złożony w terminie do 12 grudnia.

Kontroli poddano wnioski o dopłatę złożone przez 6 organizatorów¹⁴ w ramach naborów przeprowadzonych i rozstrzygniętych w 2019 i 2020 r.

Po przeprowadzeniu analizy dokumentacji ustalono, że:

- organizatorzy składali wnioski po terminie wynikającym z zawartych umów o dopłatę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. W konsekwencji rozpatrywano wnioski doręczone po terminie wynikającym z umowy o dopłatę, co stoi w sprzeczności z przepisami art. 14 ust. 5 ustawy o FRPA,
- wnioski oceniane były pod względem zgodności z warunkami dopłaty poprzez rachunkowe sprawdzenie wyliczenia ceny usługi i procentowego udziału środków własnych organizatora oraz poprawności wyliczenia wnioskowanej kwoty dopłaty,
- weryfikowana była pełna dokumentacja przedstawiana przez organizatorów, co przyczyniło się do wyeliminowania wniosków składanych przez organizatorów, którzy nie potwierdzili w pełni danych i informacji zawartych we wnioskach. W tym przypadku należy podkreślić, że obowiązkiem organizatora jest udokumentowanie kwoty deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Ujemny wynik finansowy wyliczony dla danej linii nie może uwzględniać rozsądnego zysku, o którym mowa w rozporządzeniu (WE) 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70¹⁵,
- w przypadku stwierdzenia błędów we wnioskach organ wzywał wnioskodawców do dokonania, w wyznaczonym terminie, stosownej korekty,
- organizatorzy, co do zasady, korygowali błędy i dokonywali uzupełnień we wnioskach w wyznaczonych terminach, za wyjątkiem wniosków negatywnie rozpatrzonych,
- organizatorzy, co do zasady, potwierdzali dane i informacje zawarte we wnioskach o dopłatę dodatkowymi dokumentami, za wyjątkiem wniosków negatywnie rozpatrzonych.

Ustalono, że w związku z nowelizacją ustawy o FRPA oraz zwiększeniem od 1 kwietnia 2020 r. stawki dopłaty do wozokilometra do 3 zł zawierane były aneksy do umów w tym zakresie.

W 2019 r. w ramach złożonych wniosków organizatorów o dopłatę wnioskowano o kwotę w wysokości 220 473,00 i środki w takiej wysokości zostały przekazane na rachunek bankowy. Wysokość środków zwróconych za ten okres na konto dysponenta Funduszu wyniosła 129 203,00 zł.

W 2020 r. w ramach złożonych wniosków o dopłatę organizatorzy wnioskowali i otrzymali środki w wysokości 271 274,00 zł. Do dnia rozpoczęcia kontroli nie odnotowano zwrotów na rachunek dysponenta Funduszu.

Ocena cząstkowa Zasady rozpatrywania w 2019 r. i w 2020 r. wniosków organizatorów o dopłatę oparte są na przepisach ustawy o FRPA.

¹⁴ Wnioski o dopłatę złożone przez 6 organizatorów: Zielonogórski Związek Powiatowo-Gminny (x2), Krośnieński Związek Powiatowo-Gminny, Gmina Żagań, Gmina Rzepin, Gmina Przewóz.

¹⁵ Dz. Urz. UE L 315 z 3 grudnia 2007 r. str. 1, z późn. zm.

Weryfikacja składanych przez organizatorów wniosków o dopłatę ma charakter merytoryczny, formalny i rachunkowy. Organ weryfikuje załączane do wniosków, przez organizatorów, dokumenty potwierdzające dane i informacje zawarte we wnioskach.

Wnioski o dopłatę składane były przez wszystkich organizatorów z naruszeniem terminów wynikających z zawartych umów, co w konsekwencji przełożyło się na rozpatrywanie wniosków z naruszeniem przepisów art. 14 ust. 5 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Niemniej jednak zgodnie z art. 7 ustawy o FRPA środki oraz dofinansowanie ze środków Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy z dnia 27 stycznia 2009 r. o finansach publicznych. Urząd Wojewódzki natomiast powinien egzekwować od organizatorów terminowe składanie wniosków o dopłatę.

2.5 Prowadzenie kontroli

Opis stanu faktycznego Roczny Plan Kontroli Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim na 2020 r. przewiduje przeprowadzenie w IV kwartale dwóch kontroli problemowych w Starostwie Powiatowym we Wschowie oraz w Urzędzie Gminy Bogdaniec. Zaplanowane do realizacji kontrole mogą zostać przeprowadzone zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, czyli kontroli poddanych zostanie co najmniej 5% środków przekazanych przez Wojewodę Lubuskiego w danym roku budżetowym oraz co najmniej 15% organizatorów funkcjonujących w województwie, z którymi zawarto umowę o dopłatę. Zrealizowane kontrole będą stanowiły uzupełnienie weryfikacji prawidłowości wyliczenia i pobrania dopłaty przez organizatorów funkcjonujących w województwie.

Ocena cząstkowa Na podstawie przepisów ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zaplanowano realizację kontroli organizatorów funkcjonujących w województwie. Do dnia zakończenia kontroli działania kontrolne nie zostały podjęte.

2.6 Inne ustalenia

Opis stanu faktycznego Zgodnie z §4 Porozumienia w sprawie określenia warunków dofinansowania z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej Wojewoda Lubuski zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wszystkich zdarzeń związanych z dofinansowaniem. Zasady rachunkowości obowiązujące w okresie objętym kontrolą zostały wprowadzone Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 30 listopada 2019 r.

Na podstawie wglądu do systemu finansowo-księgowego potwierdzono, że prowadzona jest ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z dofinansowaniem zadań. Do ewidencji środków pieniężnych państwowego funduszu celowego służy konto 136. Do ewidencji funduszy służy konto 853, na którym księgowane są przychody i środki otrzymane z MI oraz koszty. Prowadzona jest ewidencja analityczna jednostek otrzymujących dofinansowanie.

Urząd Wojewódzki posiada wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany wyłącznie przepływom środków finansowych związanych z realizacją zadań w ramach Funduszu, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym.

Ocena cząstkowa Prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa wszystkich zdarzeń związanych z dofinansowaniem zadań na terenie województwa. Funkcjonuje wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany wyłącznie realizacji zadań Funduszu.

3. WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁶ zaleca się, w celu usunięcia stwierdzonych niezgodności oraz usprawnienia funkcjonowania jednostki, realizację następujących działań:

- 1) egzekwowanie od organizatorów terminowego składania wniosków o dopłatę, w celu zapewnienia zgodności działań z przepisami ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
- 2) aktualizację, w stosownym zakresie, obowiązujących w Urzędzie zasad rachunkowości;
- 3) realizację kontroli w sposób zapewniający kontrolę co najmniej 5% środków przekazanych przez Wojewodę w danym roku organizatorom oraz kontrolę co najmniej 15% organizatorów, z którymi zawarto umowę o dopłatę.

4. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Mając na uwadze art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę o złożenie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub o wykorzystaniu wniosków pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z poważaniem

z upoważnienia Ministra Infrastruktury

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Małgorzata Kuźma

Dyrektor Generalny

Ministerstwa Infrastruktury

¹⁶ Dz.U. z 2020 r. poz. 224