



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 20 marca 2025 r.

WIR-III.431.3.2025
(WTRR-IV.431.11.2023)
(WI-III.431.17.2022)

Pan
Bogdan Świątek-Górski
Burmistrz Łatowicza
ul. Rynek 6
05-334 Łatowicz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹, w związku z art. 18 ust. 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej², kontrolerzy: Piotr Oszako, Michał Mandziak – starsi inspektorzy wojewódzcy³, w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa⁴ Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) przeprowadzili w dniach od 22 września do 30 listopada 2022 r., kontrolę problemową w Gminie Łatowicz (dalej Gmina lub Organizator) z siedzibą Urzędu Miasta i Gminy w Łatowiczu (05-334) pod adresem ul. Rynek 6.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r. do zakończenia czynności kontrolnych, tj. 30 marca 2023 r.

Zakres kontroli obejmował realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.) - dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

² Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2464.) – dalej ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

³ Zmiana stanowiska od 1 stycznia 2024 r.

⁴ Od dnia 21 lipca 2023 r. oraz od 15 kwietnia 2024 r. zmiana komórki organizacyjnej MUW odpowiedzialnej za realizację kontroli z zakresu Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 60 86
adres e-mail: wir@mazowieckie.pl
strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

I. Organizacja realizacji zadania.

Gmina Latowicz jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustroj określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz statut Gminy Latowicz⁶, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Miasta i Gminy Latowicz.

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy⁸, pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących zapewnienia funkcjonowania transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Zgodnie z art. 7 ww. ustawy środki Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych⁹, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

W Gminie Latowicz kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Referat Gospodarki i Ochrony Środowiska (§ 14 ust. 6 pkt 42 oraz 43 regulaminu organizacyjnego), w zakresie:
 - publicznego transportu drogowego na terenie gminy i współdziałanie w tym zakresie z samorządem powiatu i województwa,
 - prowadzenia postępowań w sprawach przywracania przewozów autobusowych na terenie gminy w ramach funduszu wsparcia funduszu rozwoju przewozów autobusowych;
- Referat Finansowy (§ 13 ust. 1) w zakresie budżetu i finansów gminy, w tym funduszy strukturalnych i środków pozabudżetowych oraz księgowości budżetowej..

(Akta kontroli: 45-69)

W okresie objętym kontrolą obowiązywała polityka rachunkowości przyjęta Zarządzeniem nr 85/2018 Wójta Gminy Latowicz z dnia 31 grudnia 2018 r., w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy, urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych objętych Centrum Usług Wspólnych, która zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust 1 ustawy o rachunkowości¹⁰.

II. Proces objęcia dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

Uchwałą nr XXII/153/21 z dnia 18 stycznia 2021 r., Rada Gminy Latowicz, wyraziła zgodę na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, zgodnie z wymogiem określonym w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

(Akta kontroli: 71-72)

W ramach ogłoszonego naboru wniosków o objęcie w 2021 r., dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Gmina Latowicz występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego, złożyła do Wojewody Mazowieckiego dnia 24 listopada 2020 r., wniosek o objęcie dopłatą w 2021 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie

⁵ Ustawa z 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40).

⁶ Uchwała Nr XXXVII/298/2019 Rady Gminy Latowicz z dnia 9 października 2018 r., w sprawie statutu Gminy Latowicz, zmieniony: Uchwałą nr II/19/2018 Rady Gminy Latowicz z dnia 6 grudnia 2018 r., w sprawie zmiany statutu Gminy Latowicz oraz Uchwałą nr XLIII/318/2023 Rady Miejskiej w Latowiczu z dnia 13 lutego 2023 r., w sprawie zmiany Statutu Gminy Latowicz.

⁷ Zarządzenie nr 84/2019 Wójta Gminy Latowicz z dnia 31 grudnia 2019 r., w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Latowicz, zmieniony Zarządzeniem nr 83/2021 Wójta Gminy Latowicz z dnia 22 grudnia 2021 r. - dalej regulamin organizacyjny.

⁸ Państwowy fundusz celowy pn. Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej - dalej Fundusz.

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.)- dalej ustawa o finansach publicznych.

¹⁰ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (dalej wniosek o dopłatę)¹¹.

We wniosku o objęcie dopłatą określono cenę usługi stanowiącą deficyt linii komunikacyjnej na 1 wzkm w wysokości 4,00 zł., tym samym planowany deficyt dla linii komunikacyjnych stanowił **174 960,00 zł.**

(Akta kontroli: 73-84; 96-109)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki zawarł z Gminą Latowicz (dalej organizator lub Gmina) umowę o dopłatę nr 805.4.57.2020 z dnia 5 lutego 2021 r., zgodnie z której postanowieniami, po złożeniu przez organizatora publicznego transportu zbiorowego wniosku o dopłatę i jego pozytywnym rozpatrzeniu oraz pod warunkiem dostępności środków, będzie udzielone organizatorowi publicznego transportu zbiorowego dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na 4 nowych liniach komunikacyjnych.

Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm. przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty na dofinansowanie wszystkich zadań¹² nie może przekroczyć kwoty **131 220,00 zł.**, zawartej we wniosku o objęcie dopłatą. Warunki realizacji zadania na liniach objętych dofinansowaniem przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej (km)	Częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach (wzkm)	Planowana kwota dopłaty (zł)
Latowicz Szkoła - Latowicz przez Strachomin, Oleksiankę	15	540	8 100	24 300,00
Latowicz - Latowicz Szkoła Wężyczyn	13	540	7 020	21 060,00
Stawek - Latowicz przez Wielgolas	33	540	17 820	53 460,00
Chyżyny - Latowicz przez Wielgolas	20	540	10 800	32 400,00
Ogółem	81	2160	43 740	131 220,00

Organizator publicznego transportu zbiorowego (dalej Organizator) zobowiązał się m.in. do:

- sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania,

11 Wniosek wpłynął w terminie składania wniosków, który zgodnie z ogłoszeniem upływał 24 listopada 2021 r. Tutejszy organ pismami znak: WI-III.805.4.57.2020.PO, z dnia 7, 18 oraz 27 stycznia 2021 r., wezwał Gminę do uzupełnienia wniosku. Ostateczna wersja wniosku wpłynęła 28 stycznia 2021 r.

12 Jeżeli w załączniku nr 1 do Umowy z Wojewodą wskazano więcej niż jedną linię, realizacja zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stanowi oddzielne zadanie dla każdej z linii według zasady – ile linii tyle zadań.

- składania Wojewodzie wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy, którym jest 1 miesiąc roku,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą,
- rozliczenia kwartalnego i rozliczenia końcowego zadań we wskazanym terminie,
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu wraz z odsetkami od zgromadzonych środków Funduszu na rachunku bankowym Organizatora.

(Akta kontroli: 110-140)

Organizator zawarł w dniu 26 lutego 2021 r., umowę nr 1.2021 z przedsiębiorstwem RAPIT LATOWICZ Piotr Radzio (dalej Operator), o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Latowicz (dalej umowa z Operatorem)¹³, na 4 liniach komunikacyjnych wg rozkładów jazdy opracowanych przez Organizatora, stanowiących załącznik nr 1 do umowy.

Z powyższej umowy wynika, że:

- wartość szacunkowa deficytu usług objętych umową wynosi **150 660,00 zł**,
- szacunkowa ilość kilometrów przyjęta do rozliczenia usług wynosi (łącznie dla wszystkich linii) – **37 665 km**,
- Operatorowi przysługuje rekompensata z tytułu:
 - utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym,
 - poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, na ich częściowe pokrycie obliczona wg zrealizowanego przebiegu autobusów przy realizacji gminnych przewozów osób oraz ustalonej na dany rok jednostkowej stawki przyznanej przez Organizatora rekompensaty do 1 wozokilometra,
- wysokość stawki rekompensaty wyniesie maksymalnie **150 660,00 zł**.

Umowa została zawarta w trybie art. 22 ust 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁴, na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Ww. umowa została poddana ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zostały uwzględnione. Jednakże w zakresie:

- pkt 4 – nie stwierdzono zapisu określającego zasady podnoszenia norm jakości usług,
- pkt 5 – nie stwierdzono zapisu określającego zasady wprowadzania nowoczesnych rozwiązań technicznych.

(Akta kontroli: 153-162)

Gmina wystawiła zaświadczenia o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁵.

(Akta kontroli: 186-197)

¹³ Postanowienia umowy z Operatorem zostały zmienione Aneks nr 1 do Umowy 1/2021 z 15 listopada 2021 r.

¹⁴ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1343 ze zm.) -dalej ustawa o publicznym transporcie zbiorowym

¹⁵ Organizator przedłożył do kontroli zaświadczenia w ilości 4 sztuk: 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021.

III. Wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy.

W zakresie wnioskowania o dopłatę oraz budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na mocy zawartej z Wojewodą umowy w 2021 r., Gmina Latowicz złożyła do Wojewody Mazowieckiego osiem zaliczkowych wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **112 995,00 zł.**

(Akta kontroli: 198-280)

Zarządzeniem nr 28/2021 Wójta Gminy Latowicz z dnia 26 marca 2021 r., w sprawie zmian w budżecie gminy Latowicz na 2021 r., wprowadzono do planu dochodów budżetowych kwotę dopłaty w wysokości **131 220,00 zł.**, natomiast do planu wydatków budżetowych kwotę – **153 000,00 zł** (łączna kwota zaplanowanych wydatków wyniosła **158 000,00 zł**).

Rada Gminy Latowicz Uchwałą nr XXVI/173/21 z dnia 28 maja 2021 r., w sprawie zmian w budżecie Gminy Latowicz na rok 2021, wprowadziła zmiany do planu dochodów budżetowych kwotę dopłaty w wysokości **131 220,00 zł** oraz do planu wydatków budżetowych kwotę **107 220,00 zł** (łączna kwota zaplanowanych wydatków wniosła **156 000,00 zł**).

W toku czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków dopłaty przyznanych przez Wojewodę w 2021 r., do budżetu Gminy Latowicz i ustalono, że przyznana dopłata została ujęta w planie dochodów¹⁶ oraz wydatków¹⁷ w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: 141-152)

W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.

Wojewoda przekazał w 2021 r., środki finansowe w łącznej wysokości **112 995,00 zł.**, które wpłynęły na rachunek Gminy Latowicz w 8 transzach¹⁸. Organizator prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków dopłaty wypełniając tym samym obowiązek wynikający z § 5 ust. 7 umowy z Wojewodą.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. W księgach rachunkowych dokonywane były stosowne zapisy w wyżej wskazanym zakresie, zgodnie z polityką rachunkowości.

(Akta kontroli: 338-358)

Z ewidencji księgowej wydatków oraz przedstawionych dokumentów źródłowych wynika, iż Gmina Latowicz w 2021 r., przekazała za wykonaną usługę w zakresie przewozów autobusowych przez Operatora, otrzymane w ramach poddanej kontroli umowy z Wojewodą, środki w łącznej wysokości **150 578,11 zł.:**

- **środki Funduszu w kwocie 112 995,00 zł,**
- **środki własne Gminy w kwocie 37 583,11 zł.**

¹⁶ Dział 600 Transport i łączność, rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy § 2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych

¹⁷ Dział 600 Transport i łączność, rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy, § 4300 Zakup usług pozostałych.

¹⁸ 20.04.2021 r., kwota 16 767,00 zł za m-c III.2021 r.,
21.05.2021 r., kwota 15 309,00 zł za m-c IV.2021 r.,
16.06.2021 r., kwota 13 851,00 zł za m-c V.2021 r.,
19.07.2021 r., kwota 11 664,00 zł za m-c VI.2021 r.,
21.10.2021 r., kwota 16 038,00 zł za m-c IX.2021 r.,
19.11.2021 r., kwota 14 580,00 zł za m-c X.2021 r.,
21.12.2021 r., kwota 13 851,00 zł za m-c XI.2021 r.,
30.12.2021 r., kwota 10 935,00 zł za m-c XII.2021 r.,

Środki finansowe w 2021 r., w formie rekompensaty zostały przekazane na podstawie not obciążeniowych wystawionych przez Operatora:

- za m-c marzec 2021 r., na kwotę 22 337,51 zł¹⁹ – w tym: środki Funduszu – **16 767,00 zł.**, środki własne – 5 570,51 zł;
- za m-c kwiecień 2021 r., na kwotę 20 412,00 zł²⁰ – w tym: środki Funduszu – **15 309,00 zł.**, środki własne – 5 103,00 zł;
- za m-c maj 2021 r., na kwotę 18 404,60 zł²¹ – w tym: środki Funduszu – **13 851,00 zł.**, środki własne – 4 553,60 zł;
- za m-c czerwiec 2021 r., na kwotę 15 552,00 zł²² – w tym: środki Funduszu – **11 664,00 zł.**, środki własne – 3 888,00 zł;
- za m-c wrzesień 2021 r., na kwotę 21 384,00 zł²³ – w tym: środki Funduszu – **16 038,00 zł.**, środki własne – 5 346,60 zł;
- za m-c październik 2021 r., na kwotę 19 440,00 zł²⁴ – w tym: środki Funduszu – **14 580,00 zł.**, środki własne – 4 860,00 zł;
- za m-c listopad 2021 r., na kwotę 18 468,00 zł²⁵ – w tym: środki Funduszu – **13 851,00 zł.**, środki własne – 4 617,00 zł;
- za m-c grudzień 2021 r., na kwotę 14 580,00 zł²⁶ – w tym: środki Funduszu – **10 935,00 zł.**, środki własne – 3 645,00 zł.

Powyższe wydatki w łącznej kwocie **150 578,11 zł** Gmina Latowicz zaklasyfikowała w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁷.

Zapisy w ewidencji księgowej wydatków Gminy Latowicz w ramach realizowanego zadania porównano z fakturami oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesione wydatki – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: 281-296; 338-358)

Skontrolowane dokumenty księgowe (noty obciążeniowe), na podstawie których dokonywano wydatków ze środków dopłaty, spełniały wymogi określone w art. 21 oraz 22 ustawy o rachunkowości.

Dokumenty źródłowe zawierały adnotacje wskazane w § 6 ust. 4 pkt 1 umowy z Wojewodą.

(Akta kontroli: 281-296)

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania (środki własne oraz dopłata z FRPA) wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. kwoty **174 960,00 zł**, a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie przekroczyła 3,00 zł, tj. wysokości ustalonej w art. 30a ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz § 3 umowy z Wojewodą. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli.

¹⁹ Nota obciążeniowa nr 01/04/2021 z 2.04.2021 r.

²⁰ Nota obciążeniowa nr 01/05/2021 z 5.05.2021 r.

²¹ Nota obciążeniowa nr 01/06/2021 z 2.06.2021 r.

²² Nota obciążeniowa nr 01/07/2021 z 5.07.2021 r.

²³ Nota obciążeniowa nr 01/10/2021 z 8.10.2021 r.

²⁴ Nota obciążeniowa nr 01/11/2021 z 5.11.2021 r.

²⁵ Nota obciążeniowa nr 01/12/2021 z 3.12.2021 r.

²⁶ Nota obciążeniowa nr 03/12/2021 z 28.12.2021 r.

²⁷ 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 2022 r., poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Nazwa linii komunikacyjnej	Zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej ²⁸ (wzkm)	Dopłata z FRPA (zł)	Dopłata do 1 wzkm (zł)
Łatowicz Szkoła - Łatowicz przez Strachomin, Oleksiankę	6 975,00	20 925,00	3,00
Łatowicz - Łatowicz Szkoła Wężyczyn	6 045,00	18 135,00	3,00
Stawek - Łatowicz przez Wielgolas	15 345,00	46 035,00	3,00
Chyżyny - Łatowicz przez Wielgolas	9 300,00	27 900,00	3,00
Ogółem	37 665,00	112 995,00	3,00

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż kwota dopłaty udzielona z Funduszu dla 3 linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2021 r., nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania tj. ww. linii komunikacyjnych, spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o *Funduszu rozwoju przewozów autobusowych* oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Koszt zadania (kwota deficytu) (zł)	Wkład własny organizatora (zł)	Procentowy udział środków własnych
Marzec 2021	22 337,51	5 570,51	24,94%
Kwiecień 2021	20 412,00	5 103,00	25,00%
Maj 2021	18 404,60	4 553,60	24,74%
Czerwiec 2021	15 552,00	3 888,00	25,00%
Wrzesień 2021	21 384,00	5 346,00	25,00%
Październik 2021	19 440,00	4 860,00	25,00%
Listopad 2021	18 468,00	4 617,00	25,00%
Grudzień 2021	14 580,00	3 645,00	25,00%
Ogółem	150 578,11	37 583,11	24,96%

Zgodnie z § 9 umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, Operator jest zobowiązany do informowania Organizatora (...) o:

- zrealizowanym i niezrealizowanym przebiegu,
- ilości pasażerów korzystających z usług przewozowych, w tym korzystających z uprawnień do przejazdu ulgowego;
- uzyskanych przychodach z tytułu sprzedaży biletów oraz innych opłat.

W kontrolowanej próbie, informacje składane przez Operatora, nie zawierały danych o niezrealizowanym przebiegu. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego "(...) *przekazywał tylko informację o realizacji usług w zakresie publicznego transportu*

²⁸ Informacja (miesięczna oraz roczna) o realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

zbiorowego, z którego wynikało, że wszystkie kursy linii komunikacyjnych zostały zrealizowane”²⁹.

Na podstawie przedłożonej przez Organizatora dokumentacji merytorycznej, dokonano weryfikacji sposobu realizacji zadań objętych dopłatą w zakresie prawidłowego i rzetelnego ustalenia należnej kwoty dopłaty. Ustalono, że wykazane w miesięcznych rozliczeniach realizacji zadania dane dotyczące długości linii komunikacyjnych oraz częstotliwość połączeń (liczba kursów/dzień) są zgodne z podanymi w rozkładach jazdy, a liczba zrealizowanych wzkm na poszczególnych liniach wynikająca z rozkładów jazdy, była zgodna z danymi wykazanymi w rozliczeniach miesięcznych.

(Akta kontroli: 164-185; 297-337)

Ponadto, na podstawie przedstawionej dokumentacji dotyczącej przychodów i kosztów Operatora ustalono, iż na liniach komunikacyjnych objętych dopłatą, nie wystąpił dodatni wynik finansowy, a Organizator do wyliczenia kwoty dopłaty brał pod uwagę rzeczywisty deficyt Operatora, wynikający z miesięcznych rozliczeń realizacji zadania.

(Akta kontroli: 297-328)

Zadanie zostało wykonane w terminie od 1 marca do 31 grudnia 2021 r., tj. w terminie określonym w § 2 umowy z Wojewodą oraz zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ww. umowy.

(Akta kontroli: 415-424)

IV. Sprawozdawczość i rozliczenie końcowe zadania.

Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach:

- *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 2021 roku,*
- *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 2021 roku.*

Ustalono, że dane ujęte ww. sprawozdaniach w zakresie realizowanego zadania w rozdziale 60004 zawierają się w kwotach zbiorczych.

(Akta kontroli: 359-387)

Kontrolujący dokonali porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym realizowanego zadania³⁰ z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

W wyniku kontroli ustalono, że dane ujęte w ww. rozliczeniu końcowym w pozycji:

- C.1 Wykaz faktur/rachunków/not obciążeniowych są zgodne z przedstawionymi notami księgowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej wydatków objętych dopłatą;
- C.2 Rozliczenie pobranych dopłat są zgodne z ewidencją księgową otrzymanych dopłat i wydatków objętych dopłatą.

(Akta kontroli: 281-296; 353-358; 415-423)

Szczegółowej kontroli poddano również wykazane w rozliczeniu końcowym dane dla linii komunikacyjnych objętych dofinansowaniem w zakresie rozliczenia dopłaty (środki własne i należne środki z Funduszu), zrealizowanych wozokilometrów oraz osiągniętej kwocie deficytu, wynikających z informacji miesięcznych - rozbieżności nie stwierdzono.

²⁹ Pismo Zastępcy Wójta Gminy Latowicz z 26 października 2022 r., znak: RGOŚ.7243.4.2022

³⁰ Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty - dalej rozliczenie końcowe.

Sprawozdanie kwartalne z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu za:

- I kw., zostało przekazane 29 kwietnia 2021 r.³¹,
- II kw. – 30 lipca 2021 r.,
- III kw. – 28 października 2021 r.,
- IV kw. – 13 stycznia 2022 r.,

tj. w terminach określonych § 6 ust. 3 umowy z Wojewodą oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do umowy.

Rozliczenie końcowe zostało przekazane 21 stycznia 2022 r. (dokument elektroniczny), tj. w terminie określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy o dopłatę oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 do umowy.

V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.

W umowie z Operatorem, nie zawarto zapisu umożliwiającego przeprowadzenie przez Organizatora kontroli realizacji umowy przez Operatora. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „(...) w okresie objętym umową nr 1/2021 sprawdzono, czy operator wykonuje kursy zgodnie z rozkładem jazdy. Dokumentacji z tego nie sporządzono”³².

Zespół kontrolerów wystąpił do Organizatora z prośbą o okazanie skarg lub uwag pasażerów dotyczących funkcjonowania linii objętych dofinansowaniem. Zgodnie ze złożonymi przez Organizatora wyjaśnieniami „(...) nie wpłynęła żadna pisemna skarga”³³.

(Akta kontroli: 435-444)

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Gminy, dokonali 27 września 2022 r., oględzin przystanku autobusowego znajdującego się przy ul. Świętego Ducha w Latowiczu. Na przystanku autobusowym stwierdzono obecność 2 rozkładów jazdy z czego jeden obejmował kontrolowane linie. Na rozkładzie jazdy nie stwierdzono nazw linii komunikacyjnych wskazanych w umowie zawartej pomiędzy organizatorem a operatorem oraz w zaświadczeniach wydanych przez Gminę, natomiast wskazano informację o kierunku odjazdu, godzinach i dniach kursowania. Tabliczki sporządzono na laminowanych kartach w formacie mniejszym niż A4 umieszczonych na wysokości - około 1,5 m. Stwierdzono obecności oznaczenia znakiem D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych³⁴. Tabliczka przystankowa podana do publicznej wiadomości nie spełnia wymagań dla rozkładu jazdy określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy³⁵.

Plakat informacyjny, o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych³⁶, dotyczący środków dopłaty pozyskanych w 2022 r. (wartości dofinansowania oraz całkowitego kosztu zadania), został umieszczony w 2 miejscach – w gablotce informacyjnej przed urzędem gminy oraz w budynku, na parterze tuż obok wejścia. Plakaty nie spełniały wymagań określonych w ww. rozporządzeniu, w zakresie zastosowanego układu plakatu.

³¹ W związku z błędnie sporządzonym rozliczeniem kwartalnym za I kw., pismem znak: WI-III.805.4.57.2020.PO z dnia 28.06.2021 r. Gmina została wezwana do złożenia wyjaśnień. Korekta sprawozdania kwartalnego wpłynęła w wyznaczonym terminie (2.07.2021 r.)

³² Pismo Zastępcy Wójta Gminy Latowicz z 26 października 2022 r., znak: RGOŚ.7243.4.2022

³³ Pismo Zastępcy Wójta Gminy Latowicz z 26 października 2022 r., znak: RGOŚ.7243.4.2022

³⁴ Rozporządzenie Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2310 ze zm.).

³⁵ Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r., poz. 202) – dalej rozporządzenie w sprawie rozkładów jazdy.

³⁶ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r., w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 953 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie określenia działań informacyjnych

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Niepełne określenie w umowie zawartej z operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 4 i 5 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
2. Niezapewnienie wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy w związku z brakiem kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie faktycznie zrealizowanych wozokilometrów oraz potwierdzenia wystąpienia ujemnego wyniku finansowego na poszczególnych liniach komunikacyjnych.
3. Podanie do publicznej wiadomości rozkładów jazdy niespełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.
4. Wykonanie obowiązku informacyjnego o którym mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. poz. 953 ze zm.) na niewłaściwym wzorze plakatu informacyjnego.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na realizację zadania własnego organizatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zostało ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Uwzględniając ustalenia kontroli, w przypadku kontynuacji realizacji zadania, zobowiązuje Pana Burmistrza do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuje Pana Burmistrza na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, **w terminie 15 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego
Aleksandra Krzoska
Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Przetwarzamy Państwa dane osobowe wyłącznie w celu wykonania zadań Administratora, które wynikają z przepisów prawa oraz zadań realizowanych w interesie publicznym. Więcej informacji znajdą Państwo na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/Przetwarzanie-danych-osobowych>, w zakładce „O urzędzie” – „Przetwarzanie Danych Osobowych”.