



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 24 marca 2025 r.

WK-IV.431.1.6.2025

Pan Tomasz Rawski
Burmistrz Warki

Urząd Miejski w Warce
Plac Stefana Czarnieckiego 1
05-660 Warka

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: Justyna Dębowska – główny specjalista i Jakub Wlazło - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 5 do 18 lutego 2025 r., kontrolę problemową w Gminie Warka z siedzibą w Warce pod adresem Plac Stefana Czarnieckiego 1, 05-660 Warka.

Przedmiot kontroli obejmował realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej³.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) - 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 2024 r. poz. 402 ze zm.) – dalej ustawa o Funduszu.

³ Na podstawie umowy o dopłatę nr 805.2.25.2024



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95
adres e-mail: info@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

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Warki pełnił Pan Dariusz Gizka⁴ oraz Pan Tomasz Rawski⁵.

(Akta kontroli str.: 5-29, 43-46)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 marca 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, ocenia się:

pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania oraz gospodarki finansowej.

1. Gmina Warka (dalej Gmina) funkcjonuje na podstawie statutu⁶, natomiast Urząd Miejski w Warce (dalej Urząd), będący jednostką organizacyjną, przy pomocy której organy Gminy realizują m.in. zadania własne, funkcjonuje na podstawie regulaminu organizacyjnego Urzędu⁷.
2. Na podstawie ustawy o Funduszu 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).
3. Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:
 - Wydział Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Mieszkalnej w zakresie: wnioskowania o środki dopłaty, prowadzenia i koordynacji prac związanych z organizacją transportu publicznego, sprawozdawczości z realizacji zadania;

⁴ W okresie od 1 stycznia do 7 maja 2024 r. – Zaświadczenie z dnia 19 listopada 2018 r.

⁵ Od 7 maja 2024 r. – Zaświadczenie z dnia 7 maja 2024 r.

⁶ Uchwała Nr XXXVII/265/13 Rady Miejskiej w Warce z dnia 25 kwietnia 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Warka.

⁷ W kontrolowanym okresie obowiązywały zapisy Regulaminu organizacyjnego Urzędu określone Zarządzeniem Nr AP.0050.203.2023 Burmistrza Warki z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Warce (obowiązującego od 1 stycznia 2024 r.), zmienionego zarządzeniami Burmistrza Warki nr: AP.0050.97.2024 z dnia 31 maja 2024 r., AP.0050.120.2024 z dnia 16 lipca 2024 r., AP.0050.141.2024 z dnia 27 sierpnia 2024 r., AP.0050.152.2024 z dnia 25 września 2024 r., AP.0050.197.2024 z dnia 13 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Warce.

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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

- Wydział Budżetu i Podatków w zakresie: obsługi finansowo-księgowej, prowadzenia planu finansowego, ewidencji księgowej zadania oraz sprawozdawczości budżetowej.
4. W kontrolowanym okresie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, które wprowadzono Zarządzeniem Nr BP.120.49.2019 Burmistrza Warki z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie: *wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Warce*, które zmieniono zarządzeniami Burmistrza Warki nr: BP.120.18.2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r., BP.120.88.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r., BP.120.90.2022 z dnia 28 lipca 2022 r.

(Akta kontroli str.: 82-203)

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

1. W dniu 14 marca 2024 r. Gmina złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) wniosek o objęcie dopłatą w 2024 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi w ramach II naboru wniosków na 2024 r. (dalej wniosek o dopłatę). W ww. wniosku określono m.in. wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (wzkm) dla 6 linii komunikacyjnych w łącznej liczbie 139 992,70 wzkm, planowany deficyt dla linii komunikacyjnych stanowił **561 510,06 zł**, a planowany wkład własny Gminy określono na kwotę 141 531,96 zł.

Kalkulacji ceny usługi dokonano w oparciu o koszty i przychody w odniesieniu do rocznej pracy eksploatacyjnej. Z okazanej Kalkulacji planowanej kwoty deficytu dla poszczególnych linii komunikacyjnych wynika, że cena usługi dla linii 180 stanowiła – 4,50 zł/wzkm, natomiast dla linii 570, 571, 572, 573, 574 cena usługi stanowiła – 3,37 zł/wzkm.

Wnioskowaną łączną kwotę dopłaty określono w wysokości **419 978,10 zł**. Dane w zakresie planowanej dopłaty oraz kwoty dopłaty do jednego wzkm dla poszczególnych linii komunikacyjnych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 1

Lp	Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej	Średnioroczna częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnych	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wzkm	Planowana kwota dopłaty (zł)	Kwota dopłaty do jednego wzkm (zł) (B/A)
				A	B	C
1	Linia 180	38,4 km	2 068	79 411,2	238 233,60	3,00
2	Linia 570	41 km	399	16 359,0	49 077,00	3,00
3	Linia 571	26 km	399	10 374,0	31 122,00	3,00
4	Linia 572	34,5 km	399	13 765,5	41 296,50	3,00
5	Linia 573	41 km	399	16 359,0	49 077,00	3,00
6	Linia 574	28 km	133	3 724,0	11 172,00	3,00
Ogółem:		208,9 km	3 797	139 992,70	419 978,10	3,00

(Akta kontroli str.: 204-236)

2. Po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o dopłatę została zawarta umowa nr 805.2.25.2024 pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Wojewodę a Gminą, zwaną w treści umowy „*organizatorem publicznego transportu zbiorowego*” (dalej umowa o dopłatę) na dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na 6 liniach komunikacyjnych wykazanych w załączniku nr 2 do ww. umowy, przy czym każda z linii stanowi oddzielne zadanie. Zgodnie z § 1 ust. 3 umowy o dopłatę zadania realizowane będą zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę – na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wzkm. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, jednakże maksymalna łączna kwota dopłaty nie może przekroczyć **419 978,10 zł**. W umowie o dopłatę organizator publicznego transportu drogowego (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,
- pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków związanych z realizacją zadania lub zadań nieprzewidzianych we wniosku o dopłatę,
- zawiadomienia wojewody o uruchomieniu linii komunikacyjnej, zgodnie z warunkami określonymi w treści § 3 ust. 11 ww. umowy zastrzegając, iż niezgłoszona linia komunikacyjna nie podlega dofinansowaniu,
- składania Wojewodzie wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy, którym jest 1 miesiąc 2024 roku,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą,
- rozliczenia końcowego zadań oraz dopłaty we wskazanym terminie,
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu.

Realizacja zadania na podstawie przedmiotowej umowy obejmowała okres od kwietnia do grudnia 2024 r.

(Akta kontroli str.: 237-290)

III. Zawarcie umowy z Operatorem, zgodność organizowanych przewozów autobusowych z Ustawą o publicznym transporcie zbiorowym¹⁰ oraz Ustawą o Funduszu.

a. Uchwałami Nr: LXXII/497/23¹¹ z dnia 30 marca 2023 r. oraz LXXIX/550/23¹² z dnia 30 sierpnia 2023 r. Rada Miejska w Warce wyraziła zgodę na zawarcie przez Gminę umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze

¹⁰ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (t.j. Dz. U. z 2025 poz. 285).

¹¹ Na następujące linie komunikacyjne: 570, 571, 572, 573 i 574.

¹² Na linię komunikacyjną 180.

użyteczności publicznej, zgodnie z wymogiem określonym w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu.

(Akta kontroli str.: 291-294)

- b. W dniu 31 sierpnia 2023 r. Gmina zawarła 2 umowy z xxxxxxxx (dalej Operator) dotyczące realizacji na terenie Gminy usług drogowego publicznego transportu zbiorowego w przewozach o charakterze użyteczności publicznej: NR 333/UP/2023 obejmująca przejazdy autobusowe na 1 trasie komunikacyjnej o numerze 180 (dalej umowa 1 z operatorem) oraz NR 334/UP/2023 obejmująca przejazdy autobusowe na 5 trasach komunikacyjnych o numerach: 570, 571, 572, 573 i 574 (dalej umowa 2 z operatorem). Wskazane w § 2 przedmiotowych umów linie komunikacyjne dotyczą linii wskazanych w załączniku nr 2 do umowy o dopłatę. Zgodnie z § 21 ust. 4 ww. umów z operatorem wysokość stawki dopłaty wyniesie „nie więcej niż 3,00 zł brutto do 1 wozokilometra z tytułu dopłaty z FRPA” oraz „nie więcej niż 0,36 zł brutto do wozokilometra ze środków własnych Organizatora”. Ponadto zgodnie z treścią ww. umów „Operatorowi będzie przysługiwała dopłata w wysokości nie wyższej niż określona w § 21 ust. 4, proporcjonalnie do poniesionej straty, jeśli wykaze, że podstawą wykazanej straty są koszty poniesione z tytułu realizacji usług (...)” określonych w niniejszych umowach z operatorem. W § 21 ust. 7 przedmiotowych umów określono maksymalną nieprzekraczalną kwotę umowy. W dniu 14 lutego 2024 r. Aneksem Nr 3¹³ dokonano ostatecznej zmiany wysokości kwoty maksymalnej określonej w umowie 2 z operatorem na kwotę 392 877,11 zł, a w dniu 18 kwietnia 2024 r. Aneksem Nr 4¹⁴ dokonano ostatecznej zmiany wysokości kwoty maksymalnej określonej w umowie 1 z operatorem na kwotę 607 891,95 zł.
- Termin obowiązywania ww. umów z operatorem obejmował okres od 31 sierpnia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r.¹⁵
- c. W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano zgodność treści umów z operatorem z wymogami określonymi w art. 25 ust. 3 pkt 1- 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że treść zawartych umów z operatorem zawierała elementy określone w ustawie o publicznym transporcie zbiorowym, jednakże w przypadku elementów wynikających z art. 25 ust. 3:
- Pkt 5 – nie ujęto treści w zakresie wprowadzania nowoczesnych rozwiązań technicznych,
 - Pkt 8 – zobowiązano Operatora do przekazywania Organizatorowi informacji o liczbie i sposobie załatwienia skarg i reklamacji składanych przez pasażerów jedynie

¹³ Aneks Nr 3 do umowy nr 334/UP/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r. zawarty w dniu z dnia 14 lutego 2024 r.

¹⁴ Aneks Nr 4 do umowy nr 333/UP/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r. zawarty w dniu z dnia 18 kwietnia 2024 r.

¹⁵ Zgodnie z Aneksem Nr 2 do umowy nr 333/UP/2023 oraz Aneksem Nr 2 do umowy nr 333/UP/2023 – oba zawarte w dniu z dnia 31 stycznia 2024 r. – dot. m.in. zmiany okresu na jaki zawarto ww. umowy z operatorem.

w terminie do dnia 31 stycznia 2024 r., tj. z pominięciem okresu realizacji kontrolowanego zadania,

- Pkt 9 – wskazano jedynie okres za jaki winny być składane do Organizatora sprawozdania z realizacji usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego, nie określając częstotliwości ich składania.

Pismem z 11 lutego 2025 r. Gmina wyjaśniła, że powyższe treści nie zostały ujęte lub uszczegółowione w wyniku omyłki.

(Akta kontroli str.: 295-330, 955-956)

- d. Gmina wystawiła operatorowi zaświadczenia¹⁶ na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, w których zaświadczone, że Operator posiada uprawnienia do wykonywania publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich w transporcie drogowym w ramach linii komunikacyjnych: 180, 570, 571, 572, 573 i 574. Przedmiotowe zaświadczenia były ważne w terminie realizacji kontrolowanego zadania, a załącznikiem do każdego zaświadczenia był obowiązujący rozkład jazdy autobusów na ww. liniach komunikacyjnych.

(Akta kontroli str.: 331-354)

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

1. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wnioskowania o dopłatę.

- a. Z uwagi na okres realizacji zadania na podstawie umowy objętej kontrolą ustalono, że na dzień 18 kwietnia 2024 r. w planie dochodów budżetowych na 2024 rok w dziale 600 *Transport i łączność* (dalej dział 600) rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy* (dalej rozdział 60004) § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych* (dalej § 2170), ujęto środki w kwocie 614 538,60 zł. Natomiast w planie wydatków budżetowych w dziale 600, rozdziale 60004 § 4300 *Zakup usług pozostałych ujęto* (dalej § 4300) kwotę 1 072 177,23 zł.

Uchwałą nr XC/631/24 Rady Miejskiej w Warce z dnia 18 kwietnia 2024 r.¹⁷ zmieniono planowane dochody budżetu na 2024 rok poprzez zwiększenie środków dopłaty o 419 978,10 zł, tym samym łączna kwota dochodów ujęta w planie stanowiła 1 034 516,70 zł, natomiast planowane wydatki budżetu na 2024 rok zwiększono

¹⁶ Zaświadczenia nr: 7/2024 z 25 czerwca 2024 r. na linię komunikacyjną nr 180, 2/2024 z 11 stycznia 2024 r. na linię komunikacyjną nr 570, 3/2024 z 11 stycznia 2024 r. na linię komunikacyjną nr 571, 8/2024 z 25 czerwca 2024 r. na linię komunikacyjną nr 572, 5/2024 z 11 stycznia 2024 r. na linię komunikacyjną nr 573 oraz 6/2024 z 11 stycznia 2024 r. na linię komunikacyjną nr 574.

¹⁷ W sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2024 rok.

o 561 510,06 zł, tym samym łączna kwota wydatków kontrolowanego zadania stanowiła 1 633 687,29 zł.

(Akta kontroli str.: 355-370)

b. Gmina złożyła do Wojewody wnioski o dopłatę za poszczególne okresy rozliczeniowe, tj. kwiecień – grudzień 2024 r. na łączną kwotę **419 978,10 zł**, j.n.:

- 30 kwietnia 2024 r. za kwiecień na kwotę 53 941,20 zł,
- 4 czerwca 2024 r. za maj na kwotę 49 941,00 zł,
- 2 lipca 2024 r. za czerwiec na kwotę 45 265,50 zł,
- 26 lipca 2024 r. za lipiec na 29 145,60 zł,
- 29 sierpnia 2024 r. za sierpień na kwotę 26 611,20 zł,
- 1 października 2024 r. za wrzesień na kwotę 65 743,20 zł,
- 28 października 2024 r. za październik na kwotę 69 851,10 zł,
- 26 listopada 2024 r. za listopad na kwotę 62 794,80 zł,
- 19 grudnia 2024 r. za grudzień na kwotę 16 684,50 zł¹⁸,

które zostały podpisane przez osoby reprezentujące organizatora, w myśl zapisów § 4 ust. 7 umowy o dopłatę. Powyższe wnioski, w tym za miesiąc grudzień, złożono w terminie określonym w § 4 ust. 2 umowy o dopłatę.

(Akta kontroli str.: 371-439)

c. Na mocy zawartej umowy o dopłatę, Wojewoda przekazał środki finansowe w łącznej wysokości 419 978,10 zł, które wpłynęły na rachunek Gminy w 9 transzach w kwotach zgodnych z wnioskami o dopłatę za poszczególne okresy rozliczeniowe¹⁹.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty w ramach kontrolowanej umowy o dopłatę porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych w ww. zakresie, zgodnie z polityką rachunkowości. Otrzymane środki ujęto w dziale 600, rozdziale 60004 w § 2170, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji²⁰.

(Akta kontroli str.: 440-448, 540)

¹⁸ Stanowiący korektę pierwotnego wniosku o dopłatę za grudzień złożonego w dniu 2 grudnia 2024 r. na kwotę dopłaty 64 600,50 zł.

¹⁹ Środki finansowe dopłaty wpłynęły w następujących kwotach:

- kwota 53 941,20 zł za kwiecień 2024 r. (Wyciąg Nr 7/2024 z 29 maja 2024 r.)
- kwota 49 941,00 zł za maj 2024 r. (Wyciąg Nr 9/2024 z 25 czerwca 2024 r.)
- kwota 45 265,50 zł za czerwiec 2024 r. (Wyciąg Nr 11/2024 z 1 sierpnia 2024 r.)
- kwota 29 145,60 zł za lipiec 2024 r. (Wyciąg Nr 13/2024 z 23 sierpnia 2024 r.)
- kwota 26 611,20 zł za sierpień 2024 r. (Wyciąg Nr 15/2024 z 27 września 2024 r.)
- kwota 65 743,20 zł za wrzesień 2024 r. (Wyciąg Nr 17/2024 z 24 października 2024 r.)
- kwota 69 851,10 zł za październik 2024 r. (Wyciąg Nr 19/2024 z 29 listopada 2024 r.)
- kwota 62 794,80 zł za listopad 2024 r. (Wyciąg Nr 21/2024 z 18 grudnia 2024 r.)
- kwota 16 684,50 zł za grudzień 2024 r. (Wyciąg Nr 22/2024 z 23 grudnia 2024 r.)

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.) - dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

2. W zakresie realizacji zadań i wydatkowania środków dopłaty.

- a. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych na realizację zadania ze środków własnych oraz dopłaty.
- b. W dniu 30 kwietnia 2024 r. Gmina złożyła do Wojewody zawiadomienie o uruchomieniu linii komunikacyjnych w ramach zawartej umowy o dopłatę, wskazując uruchomienie linii komunikacyjnych z dniem 1 kwietnia 2024 r. Przedłożenie powyższego zawiadomienia nastąpiło wraz z wnioskiem o dopłatę za kwiecień 2024 r., czym wypełniono zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 11 umowy o dopłatę.

(Akta kontroli str.: 449-454)

- c. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz prowadzoną ewidencją księgową, Gmina przeznaczyła na realizację kontrolowanego zadania łączną kwotę 558 031,36 zł, w tym w ramach:

- Linii 180 wydatkowano łącznie 343 497,15 zł, w tym:
 - 228 998,10 zł ze środków dopłaty,
 - 114 499,05 zł ze środków własnych²¹;
- Linii 570 wydatkowano łącznie 59 689,44 zł, w tym:
 - 53 136,00 zł ze środków dopłaty,
 - 6 553,44 zł ze środków własnych;
- Linii 571 wydatkowano łącznie 37 851,84 zł, w tym:
 - 33 696,00 zł ze środków dopłaty,
 - 4 155,84 zł ze środków własnych;
- Linii 572 wydatkowano łącznie 50 226,49 zł, w tym:
 - 44 712,00 zł ze środków dopłaty,
 - 5 514,49 zł ze środków własnych;
- Linii 573 wydatkowano łącznie 55 820,68 zł, w tym:
 - 49 692,00 zł ze środków dopłaty,
 - 6 128,68 zł ze środków własnych;
- Linii 574 wydatkowano łącznie 10 945,76 zł, w tym:
 - 9 744,00 zł ze środków dopłaty,
 - 1 201,76 zł ze środków własnych.

Wydatki na realizację zadań były dokonywane przelewem bankowym na podstawie przedłożonych przez operatora not księgowych, które wystawiano odrębnie dla zobowiązań finansowanych ze środków dopłaty oraz odrębnie dla finansowanych ze środków własnych Gminy.

²¹ Kwota środków własnych uwzględnia notę uznaniową nr 3/DPP/FRPA/GW/2025 z 21 stycznia 2025 r. wystawioną przez Operatora na kwotę 9,75 zł z tytułu nadpłaty za notę obciążeniową nr 387/XII-FRPA/2024 z 19 grudnia 2024 r. Zwrotu nadpłaconych środków dokonano na rachunek bankowy Gminy w dniu 21 stycznia 2025 r. (Wyciąg nr 13/2025). W ewidencji księgowej dokonano stosownych zapisów księgowych.

- d. Operator przedkładał Gminie zaliczkowe wnioski o dopłatę za okresy rozliczeniowe obejmujące poszczególne miesiące realizacji przewozów na liniach komunikacyjnych objętych wnioskiem wraz z załącznikami, w których uwzględniano: zrealizowany przebieg wyrażony w wzkm, liczbę kursów, kalkulacje kosztów, przychodów oraz osiągnięty deficyt, a także należne środki dopłaty i kwotę środków własnych w danym okresie rozliczeniowym (dalej rozliczenie operatora).
- e. Zgodnie z zapisami umów z operatorem, operator zobowiązał się do wykonywania publicznego transportu zbiorowego na poszczególnych trasach komunikacyjnych zgodnie z rozkładem jazdy, stanowiącym załącznik nr 2 do przedmiotowych umów. W związku z powyższym, weryfikacją objęto dane w zakresie długości linii określonych we wniosku o dopłatę z rozkładami jazdy. Ustalono, że operator wykazywał rozliczenie dokonanych przejazdów:
- dla linii 180 zgodnie z przyjętymi warunkami określonymi w umowie z operatorem oraz wniosku o dopłatę, jednakże w przypadku czerwca i grudnia 2024 r. zrealizowano mniejszą liczbę wzkm niż wynika to z rozkładów jazdy;
 - dla linii 574 zgodnie z przyjętymi warunkami określonymi w umowie z operatorem oraz wniosku o dopłatę,
 - dla linii 570, 571, 572, 573 w okresie od kwietnia do sierpnia 2024 r. zgodnie z przyjętymi warunkami określonymi w umowie z operatorem oraz wniosku o dopłatę, jednakże w okresie od września do listopada 2024 r. zrealizowano większą liczbę wzkm niż wynika to z rozkładów jazdy.

Ponadto zgodnie z przedstawionym rozliczeniem z dnia 16 grudnia 2024 r.²² w przypadku linii 570, 571, 572, 573, 574 w grudniu 2024 r. operator nie wykazał realizacji przewozów. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 2

Nazwa linii komunikacyjnej	WZKM wg. rozkładu jazdy	WZKM wg. rozliczenia operatora	Różnica
	A	B	B-A
180	79 411,20	76 332,70	
kwiecień	8 870,40	8 870,40	0,00
maj	8 448,00	8 448,00	0,00
czerwiec	8 448,00	8 256,00	-192,00
lipiec	9 715,20	9 715,20	0,00
sierpień	8 870,40	8 870,40	0,00
wrzesień	8 870,40	8 870,40	0,00
październik	9 715,20	9 715,20	0,00
listopad	8 025,60	8 025,60	0,00
grudzień	8 448,00	5 561,50	-2 886,50

²² Stanowiącym korektę rozliczenia operatora z dnia 29 listopada 2024 r. za grudzień 2024 r.

570	16 113,00	17 712,00	
kwiecień	2 460,00	2 460,00	0,00
maj	2 214,00	2 214,00	0,00
czerwiec	1 845,00	1 845,00	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00
wrzesień	2 583,00	3 690,00	1 107,00
październik	2 829,00	3 813,00	984,00
listopad	2 337,00	3 690,00	1 353,00
grudzień	1 845,00	0,00	-1 845,00
571	10 218,00	11 232,00	
kwiecień	1 560,00	1 560,00	0,00
maj	1 404,00	1 404,00	0,00
czerwiec	1 170,00	1 170,00	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00
wrzesień	1 638,00	2 340,00	702,00
październik	1 794,00	2 418,00	624,00
listopad	1 482,00	2 340,00	858,00
grudzień	1 170,00	0,00	-1 170,00
572	13 558,50	14 904,00	
kwiecień	2 070,00	2 070,00	0,00
maj	1 863,00	1 863,00	0,00
czerwiec	1 552,50	1 552,50	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00
wrzesień	2 173,50	3 105,00	931,50
październik	2 380,50	3 208,50	828,00
listopad	1 966,50	3 105,00	1 138,50
grudzień	1 552,50	0,00	-1 552,50
573	16 113,00	16 564,00	
kwiecień	2 460,00	2 460,00	0,00
maj	2 214,00	2 214,00	0,00
czerwiec	1 845,00	1 845,00	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00
wrzesień	2 583,00	3 321,00	738,00
październik	2 829,00	3 485,00	656,00
listopad	2 337,00	3 239,00	902,00
grudzień	1 845,00	0,00	-1 845,00
574	3 668,00	3 248,00	
kwiecień	560,00	560,00	0,00
maj	504,00	504,00	0,00
czerwiec	420,00	420,00	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00

wrzesień	588,00	588,00	0,00
październik	644,00	644,00	0,00
listopad	532,00	532,00	0,00
grudzień	420,00	0,00	-420,00

Z uwagi na stwierdzone rozbieżności, w piśmie z 11 lutego 2025 r. ad.2 wyjaśniono, że wykazanie wyższej liczby zrealizowanych wzkm niż to wynika z rozkładu jazdy wynika z błędnych obliczeń pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie zestawień okresowych na terenie Gminy, a nadwyżkę otrzymanych ośrodków zaliczono na poczet zaliczkowego wynagrodzenia za przewozy autobusowe w ostatnim okresie rozliczeniowym tj. grudniu 2024 r., co ustalono z Operatorem. Powyższe skutkowało przedstawieniem obliczeń „zerowych” dla linii 570-574 w grudniu pomimo realizacji przewozów na danych liniach zgodnie z rozkładem.

W świetle przedmiotowych wyjaśnień oraz zapisów umowy o dopłatę wskazujących, że okresem rozliczeniowym jest jeden miesiąc, do dalszych obliczeń w zakresie należnej a wykorzystanej dopłaty przyjęto:

- w przypadku zrealizowania mniejszej liczby wzkm niż wynika to z rozkładu jazdy - zrealizowaną liczbę wzkm, zgodnie z informacją operatora;
- w przypadku wykazania wyższej liczby wzkm niż wynika to z rozkładu jazdy – maksymalną liczbę wzkm wynikającą z rozkładu jazdy na dany miesiąc.

(Akta kontroli str.: 558-605, 955-956)

- f. Zgodnie z zapisami § 21 ust. 1 pkt 1 oraz 2 umów z operatorem, na przysługujące Operatorowi wynagrodzenie składać się będą opłaty pobierane przez Operatora od pasażerów, a także rekompensata z budżetu państwa z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym (dalej rekompensata), stanowiącą płatność Organizatora. W trakcie czynności kontrolnych okazano wystawione przez Operatora *wnioski o przekazanie rekompensaty* wraz z dokumentacją źródłową, a także zbiorcze zestawienia sprzedaży biletów na liniach komunikacyjnych za poszczególne miesiące realizacji kontrolowanego zadania. Weryfikacji poddano prawidłowość wykazanych przychodów w rozliczeniach operatora z okazaną dokumentacją źródłową – stwierdzono rozbieżności. W trakcie kontroli dokonano ustalenia faktycznej kwoty przychodów na liniach komunikacyjnych objętych wnioskiem o dopłatę za poszczególne miesiące realizacji zadania, które wykazano w zestawieniu załączonym do akt kontroli²³.
- g. W związku z powyższymi rozbieżnościami zakresie pracy eksploatacyjnej oraz uzyskanych przez Operatora przychodów, kontrolujący zweryfikowali prawidłowość pobrania dopłaty przez Gminę. Szczegółowe dane w zakresie osiągniętego deficytu uwzględniającego faktyczne przychody z tytułu pobieranych opłat oraz rekompensaty,

²³ Zestawienie przychodów z biletów.

a także w zakresie pobranej a należnej kwoty dopłaty w poszczególnych miesiącach 2024 r. wykazano w poniższej tabeli.

Tabela nr 3.

Numer linii	WZKM przyjęte do rozliczenia	Koszty osiągnięte na linii, wg. rozliczenia operatora (zł)	Przychody na linii (zł)	Deficyt linii* (zł) (B-C)	Kwota deficytu/wzkm (zł) (D/A)	Maksymalna kwota dopłaty/wzkm (zł) (Ex0,9, maks. 3,00)	Należna kwota dopłaty do zadania (zł) (FxA)	Wykorzystana dopłata (zł)	Różnica (zł) (H-G)
	A	B	C	D	E	F	G	H	I
180							228 998,10	228 998,10	0,00
kwiecień	8 870,40	40 909,80	690,00	40 219,80	4,53	3,00	26 611,20	26 611,20	0,00
maj	8 448,00	39 000,00	1 110,00	37 890,00	4,49	3,00	25 344,00	25 344,00	0,00
czerwiec	8 256,00	38 151,00	693,00	37 458,00	4,54	3,00	24 768,00	24 768,00	0,00
lipiec	9 715,20	44 732,40	887,35	43 845,05	4,51	3,00	29 145,60	29 145,60	0,00
sierpień	8 870,40	41 293,80	1 308,00	39 985,80	4,51	3,00	26 611,20	26 611,20	0,00
wrzesień	8 870,40	41 547,55	1 823,56	39 723,99	4,48	3,00	26 611,20	26 611,20	0,00
październik	9 715,20	45 099,21	1 521,64	43 577,57	4,49	3,00	29 145,60	29 145,60	0,00
listopad	8 025,60	37 968,00	1 352,50	36 615,50	4,56	3,00	24 076,80	24 076,80	0,00
grudzień	5 561,50	25 287,75	1 269,00	24 018,75	4,32	3,00	16 684,50	16 684,50	0,00
570							40 073,40	53 136,00	13 062,60
kwiecień	2 460,00	8 837,18	3 680,53	5 156,65	2,10	1,89	4 649,40	7 380,00	2 730,60
maj	2 214,00	10 932,34	3 384,90	7 547,44	3,41	3,00	6 642,00	6 642,00	0,00
czerwiec	1 845,00	9 675,20	387,26	9 287,94	5,03	3,00	5 535,00	5 535,00	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wrzesień	2 583,00	15 797,94	6 092,06	9 705,88	3,76	3,00	7 749,00	11 070,00	3 321,00
październik	2 829,00	16 430,46	3 870,15	12 560,31	4,44	3,00	8 487,00	11 439,00	2 952,00
listopad	2 337,00	16 594,06	2 513,49	14 080,57	6,03	3,00	7 011,00	11 070,00	4 059,00
grudzień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
571							22 290,84	33 696,00	11 405,16
kwiecień	1 560,00	9 598,38	4 702,18	4 896,20	3,14	2,82	4 399,20	4 680,00	280,80
maj	1 404,00	12 028,16	10 500,57	1 527,59	1,09	0,98	1 375,92	4 212,00	2 836,08
czerwiec	1 170,00	11 313,94	499,49	10 814,45	9,24	3,00	3 510,00	3 510,00	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wrzesień	1 638,00	14 416,07	10 885,31	3 530,76	2,16	1,94	3 177,72	7 020,00	3 842,28
październik	1 794,00	14 493,32	6 901,10	7 592,22	4,23	3,00	5 382,00	7 254,00	1 872,00
listopad	1 482,00	14 970,98	4 230,38	10 740,60	7,25	3,00	4 446,00	7 020,00	2 574,00
grudzień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
572							22 666,50	40 045,50	17 379,00
kwiecień	2 070,00	9 380,82	19 920,58	-10 539,76	0,00	0,00	0,00	6 210,00	6 210,00
maj	1 863,00	24 949,25	18 349,75	6 599,50	3,54	3,00	5 589,00	5 589,00	0,00
czerwiec	1 552,50	23 050,77	233,13	22 817,64	14,70	3,00	4 657,50	4 657,50	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

wrzesień	2 173,50	25 360,24	15 840,51	9 519,73	4,38	3,00	6 520,50	9 315,00	2 794,50
październik	2 380,50	24 925,14	26 326,00	-1 400,86	0,00	0,00	0,00	7 254,00	7 254,00
listopad	1 966,50	36 897,15	13 633,73	23 263,42	11,83	3,00	5 899,50	7 020,00	1 120,50
grudzień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
573							32 841,00	49 692,00	16 851,00
kwiecień	2 460,00	13 481,66	14 031,99	-550,33	0,00	0,00	0,00	7 380,00	7 380,00
maj	2 214,00	21 348,33	13 595,60	7 752,73	3,50	3,00	6 642,00	6 642,00	0,00
czerwiec	1 845,00	15 085,70	197,37	14 888,33	8,07	3,00	5 535,00	5 535,00	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wrzesień	2 583,00	23 039,12	17 292,56	5 746,56	2,22	2,00	5 166,00	9 963,00	4 797,00
październik	2 829,00	31 482,50	12 324,95	19 157,55	6,77	3,00	8 487,00	10 455,00	1 968,00
listopad	2 337,00	23 549,13	11 950,14	11 598,99	4,96	3,00	7 011,00	9 717,00	2 706,00
grudzień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
574							8 780,52	9 744,00	963,48
kwiecień	560,00	3 116,14	1 266,51	1 849,63	3,30	2,97	1 663,20	1 680,00	16,80
maj	504,00	2 787,61	1 089,13	1 698,48	3,37	3,00	1 512,00	1 512,00	0,00
czerwiec	420,00	1 785,22	332,25	1 452,97	3,46	3,00	1 260,00	1 260,00	0,00
lipiec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wrzesień	588,00	3 669,51	2 762,39	907,12	1,54	1,39	817,32	1 764,00	946,68
październik	644,00	4 384,01	1 775,83	2 608,18	4,05	3,00	1 932,00	1 932,00	0,00
listopad	532,00	3 616,21	1 414,68	2 201,53	4,14	3,00	1 596,00	1 596,00	0,00
grudzień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma końcowa							355 650,36	415 311,60	59 661,24

* Ujemna wartość stanowi dodatni wynik finansowy osiągnięty na linii komunikacyjnej w danym okresie rozliczeniowym.

Jak wynika z powyższej tabeli, stwierdzono dodatni wynik finansowy w przypadku linii 572 w kwietniu oraz październiku 2024 r., a także na linii 573 w kwietniu 2024 r., tym samym należna dopłata stanowi 0,00 zł, zgodnie z zapisami § 5 ust. 9 umowy o dopłatę. Ponadto stwierdzono różnicę pomiędzy należną a wykorzystaną dopłatą w wysokości 59 661,24 zł, która stanowi dopłatę pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli str.: 606-922)

h. W wyniku kontroli ustalono, iż 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. 11d ust. 3 pkt 3 ustawy o Funduszu oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy o dopłatę.

e. Dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków dopłaty:

- zakwalifikowano do działu 600, rozdział 60004, § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- zawierały wskazanie nazwy linii komunikacyjnych oraz załączone były adnotacje

z numerem i datą umowy z operatorem, kwotą wydatku ze wskazaniem źródła finansowania (środki Funduszu, środki własne), informacją o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu przez kierownika jednostki oraz skarbnika²⁴ i ujęciu w księgach rachunkowych. Noty księgowe nie zawierały numeru i daty umowy o dopłatę lub zawierały wyłącznie jej numer,

- spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²⁵.

Ponadto Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty oraz wydatków objętych dopłatą, w tym odrębnie dla środków własnych oraz środków z Funduszu.

(Akta kontroli str.: 440, 455-557)

V. Sprawozdawczość oraz rozliczenie końcowe zadań.

1. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024, w rozdziale 60004 § 2170 Gmina ujęła kwotę dochodów wykonanych w wysokości 582 657,30 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024, w rozdziale 60004 § 4300 ujęto kwotę 1 003 150,10 zł. Powyższe kwoty uwzględniają dochody i wydatki z tytułu kontrolowanego zadania na dzień 31 grudnia 2024 r., co potwierdzono w wyjaśnieniach Skarbnika Gminy z 14 lutego 2025 r.
2. W dniu 21 stycznia 2025 r. Gmina przekazała za pośrednictwem systemu e-PUAP *rozliczenie końcowe dopłat i zadań realizowanych na podstawie umowy o dopłatę* (dalej rozliczenie końcowe zadania), tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy o dopłatę. Przedmiotowego rozliczenia dokonano na wzorze stanowiącym załącznik nr 5 do umowy o dopłatę.
3. W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano prawidłowość danych ujętych w rozliczeniu końcowym zadania z ewidencją księgową. Ustalono zgodność danych w zakresie wykorzystanych środków dopłaty i środków własnych. Ponadto ustalono, że Gmina dokonała rozliczenia wszystkich linii komunikacyjnych objętych wnioskiem o dopłatę.

(Akta kontroli str.: 923-949, 957)

VI. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.

1. Gmina prowadziła nadzór w zakresie realizacji przewozów autobusowych dokumentując

²⁴ Parafka Skarbnika zgodna była z przedstawionym wzornikiem podpisów stanowiącym załącznik do instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr BP.120.50.2019 Burmistrza Warki z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie: *wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Warce*.

²⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

przeprowadzone czynności, co potwierdza notatka służbowa z dnia 11 kwietnia 2024 r. W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono prowadzenia nadzoru oraz kontroli deficytu osiąganego na liniach komunikacyjnych objętych wnioskiem o dopłatę, pomimo przedkładania przez operatora rozliczeń obejmujących poniesione koszty oraz uzyskane przychody.

2. W trakcie kontroli, Gmina przedłożyła dokumentację potwierdzającą wywiązanie się z obowiązku informacyjnego określonego w § 9 ust. 1 pkt 1-3 umowy o dopłatę, tj. poprzez umieszczenie plakatu informacyjnego oraz opublikowanie informacji na stronie internetowej Gminy, a także umieszczeniu informacji o dofinansowaniu linii komunikacyjnych ze środków Funduszu na rozkładach jazdy podanych do publicznej wiadomości. Stwierdzono, że na plakacie informacyjnym i informacji umieszczonej na stronie internetowej brakowało danych w zakresie kwoty dopłaty oraz kosztów całkowitych realizacji zadania, które wskazane zostały we wzorze określonym w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. poz. 953 ze zm.). Zgodnie z treścią wyjaśnień Gminy z dnia 11 lutego 2025 r., przedmiotowych elementów nie zawarto przez omyłkę.

(Akta kontroli str.: 333-354, 950-956)

Uwzględniając powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. wypłacie wynagrodzenia finansowanego ze środków dopłaty za zrealizowane przewozy autobusowe nieuwzględniającego faktycznej kwoty deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej opartej na uzyskanych przychodach i poniesionych kosztach przez operatora, co skutkowało pobraniem dopłaty w nadmiernej wysokości w kwocie 59 661,24 zł, która zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o Funduszu podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. nieuwjęciu lub nieprawidłowym ujęciu zapisów w umowach z operatorem w zakresie elementów o których mowa w art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, które szczegółowo opisano w dziale III lit. c przedmiotowego dokumentu.

Ponadto stwierdzono uchybienia polegające na:

1. nieopatrzaniu trwałą i czytelną adnotacją dowodów księgowych będących podstawą do wydatkowania środków finansowych za realizację przewozów autobusowych w zakresie numeru i daty umowy o dopłatę, naruszając zapisy § 5 ust. 8 pkt 2) umowy o dopłatę;
2. umieszczeniu plakatu informacyjnego niezgodnego ze wzorem określonym w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych;

3. nieprowadzeniu nadzoru lub kontroli danych przedkładanych przez operatora w zakresie osiągniętego deficytu na liniach komunikacyjnych.

Mając na względzie powyższe ustalenia, zobowiązuje Pana Burmistrza do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności do:

1. zawierania w umowach z Operatorem zapisów, o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 1-24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
2. nanoszenia trwałej i czytelnej adnotacji na dowodach księgowych będących podstawą do wydatkowania środków finansowych za realizację przewozów autobusowych w zakresie numeru i daty umowy o dopłatę;
3. stosowania plakatu informacyjnego, którego wzór określono w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych;
4. zwiększenia nadzoru nad realizacją zadania w zakresie wystąpienia ujemnego wyniku finansowego oraz jego wysokości wynikającej z różnicy pomiędzy faktycznie poniesionymi kosztami a osiągniętymi przychodami w danym okresie rozliczeniowym, na poszczególnych liniach komunikacyjnych.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków dopłaty w kwocie **59 661,24 zł** w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 17 ust. 1, 5 i 6 ustawy o Funduszu, na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 49 1010 1010 0100 6713 9130 2000 z określeniem w treści przelewu: informacji o przyczynie zwrotu, numeru umowy oraz wysokości naliczonych odsetek.

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

Z wyrazami szacunku

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/