



MAZOWIECKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
W WARSZAWIE

Wydział Infrastruktury i Rolnictwa

Warszawa, 1 kwietnia 2025 r.

WIR-III.431.1.2025

**Pan
Jerzy Jaroń
Wójt Gminy Miastków Kościelny**

**Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym
ul. Rynek 6, 08-420 Miastków Kościelny**

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 i Michał Mandziak – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa³ Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki oraz Monika Raczyńska⁴ - inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 20 lipca do 31 października 2023 r.⁵, kontrolę problemową w Gminie Miastków Kościelny (dalej *Gmina lub Organizator*)⁶ z siedzibą w Miastkowie Kościelnym (08-420) pod adresem ul. Rynek 6.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2022 r. do zakończenia czynności kontrolnych, tj. 31 października 2023 r.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 20 marca 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 402) – *dalej ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych*.

³ 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.

⁴ W trakcie trwania czynności kontrolnych zmiana nazwiska kontrolera.

⁵ Zgodnie z zawiadomieniem o przedłużeniu czynności kontrolnych z dnia 25 września 2023 r.

⁶ W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Miastków Kościelny pełnił Pan Jerzy Jaroń – zaświadczenie o wyborze z dnia 30 października 2018 r. - *dalej Wójt Gminy*.



Kontakt:

telefon: (48) 22 965 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 Miastków Kościelny jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁷ oraz Statut Gminy Miastków Kościelny⁸, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁹ zapewnia Urząd Gminy Miastków Kościelny.

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy¹⁰, 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 publicznych¹¹, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (*dalej dopłata*).

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:

- Referat Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej, w zakresie wydawania zezwoleń na przewóz osób w krajowym transporcie drogowym, zgodnie z § 25 pkt 59 Regulaminu Organizacyjnego;
- Referat Finansowy, w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej i obsługi finansowo - księgowej Gminy, zgodnie z § 21 Regulaminu Organizacyjnego.

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 72/2019 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Miastków Kościelny oraz dla jednostek budżetowych Gminy Miastków Kościelny (*dalej polityka rachunkowości*). Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹².

(Akta kontroli: Tom II str. 4-17, 37-82)

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

Uchwałą Nr XL/211/2021 z dnia 19 listopada 2021 r. oraz Uchwałą Nr L/258/2022 z dnia 21 lipca 2022 r. Rada Gminy Miastków Kościelny 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.

Pismem z 8 grudnia 2021 r. Gmina złożyła do Wojewody Mazowieckiego (*dalej Wojewoda*) wniosek o objęcie dopłatą w 2022 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (*dalej wniosek o dopłatę*)¹³ na planowaną łączną kwotę dopłaty w wysokości **303 295,80 zł** dla 7 linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej.

(Akta kontroli: Tom I str. 67-70, Tom II str. 83-103)

⁷ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁸ Wprowadzony uchwałą Nr XLIII/247/2018 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 28 września 2018 r. – *dalej Statut*.

⁹ Zarządzenie Nr 46/2018 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 1 października 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miastków Kościelny – *dalej Regulamin Organizacyjny*, zmienionego Zarządzeniami Wójta Gminy Miastków Kościelny: Nr 38/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 r., Nr 48a/2019 z dnia 12 września 2019 r., Nr 63a/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r., Nr 50/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r., Nr 52/2021 z dnia 29 października 2021 r., Nr 14A/2022 z dnia 1 marca 2022 r., Nr 62/202 z dnia 7 listopada 2022 r., Nr 2/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r.

¹⁰ Państwowy fundusz celowy pn. *Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* – *dalej Fundusz*.

¹¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) – *dalej ustawa o finansach publicznych*.

¹² Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) - *dalej ustawa o rachunkowości*.

¹³ Przedmiotowy wniosek korygowano, a ostateczna wersja wniosku o dopłatę wpłynęła do MUW pismem z dnia 12 stycznia 2022 r.

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o objęcie dopłatą, w dniu 26 stycznia 2022 r. została zawarta umowa o dopłatę nr 805.3.2.2021 pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Gminą, zwaną w treści umowy „*organizatorem publicznego transportu zbiorowego*” (*dalej Umowa z Wojewodą*).

Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 ww. umowy, zadanie¹⁴ realizowane będzie zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę - na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (*dalej wzkm*), określonych w załączniku nr 1 do Umowy z Wojewodą. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty nie może przekroczyć kwoty **303 295,80 zł**, zawartej we wniosku o objęcie dopłatą.

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,
- 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.

(*Akta kontroli: Tom II str. 104-136*)

Gmina zawarła 2 umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie drogowym¹⁵, obowiązujące w okresie kontrolowanym:

- Umowę Nr I.271.13.2020.2021 w dniu 26 sierpnia 2021 r. z firmą **Usługi Transportowe Janusz Wołoszka**¹⁶ (*dalej Operator nr 1*) na 7 liniach komunikacyjnych na okres od dnia **1 września 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.**¹⁷ (*dalej Umowa z Operatorem nr 1*), w trybie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁸. W okresie obowiązywania umowy do rozliczenia przyjęto cenę jednego wzkm w wysokości do **3,34 zł brutto**¹⁹, tj. do wysokości poniesionych kosztów przez Operatora nr 1,
- Umowę Nr I.271.2.2021.2022 w dniu 18 października 2022 r. z konsorcjum, którego liderem jest firma **Usługi Transportowe Zofia Wisińska**²⁰ (*dalej Operator nr 2*) na 7 liniach komunikacyjnych na okres **od dnia 1 listopada 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.** (*dalej Umowa z Operatorem nr 2*)²¹. W okresie obowiązywania umowy do rozliczenia przyjęto cenę dopłaty do jednego wzkm w wysokości do 3,34 zł brutto. Zgodnie z treścią § 2 ust. 2 przedmiotowej umowy, Organizator „(...) dopuszcza

¹⁴ 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.

¹⁵ Przebieg i tryb wyboru Operatorów przez Gminę został opisany szczegółowo w ww. wyjaśnieniu Wójta Gminy z dnia 18 sierpnia 2023 r.

¹⁶ Z siedzibą przy ul. Marii Konopnickiej 16, 08-420 Miastków Kościelny.

¹⁷ Pierwotny termin obowiązywania przedmiotowej umowy tj. do 31 grudnia 2021 r., został zmieniony Aneksen nr 1 z dnia 3 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r., a następnie Aneksen nr 3 z dnia 30 czerwca 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. Ponadto Aneksen nr 2 z dnia 28 marca 2022 r. zmieniono cennik i wykaz opłat od 1 kwietnia 2022 r., który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego aneksu.

¹⁸ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2025 r., poz. 285) – *dalej ustawa o publicznym transporcie zbiorowym*.

¹⁹ Zgodnie z § 2 ust. 3 Umowy z Operatorem nr 1, cena dopłaty do jednego wzkm może ulec zmianie, ale nie może przekroczyć kwoty 3,34 zł.

²⁰ Z siedzibą w Kienkówce 66, 21-450 Stoczek Łukowski.

²¹ Postanowienia Umowy z Operatorem nr 2 były zmieniane: Aneksen nr 1 z dnia 3 stycznia 2022 r., Aneksen nr 2 z dnia 28 marca 2022 r. oraz Aneksen nr 3 z dnia 30 czerwca 2022 r. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Fn.7240.16.2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. wynika, iż niniejsza umowa została wypowiedziana przez Gminę w dniu 14 grudnia 2022 r. ze skutkiem na dzień 31 grudnia 2022 r., m. in. w związku z naruszeniem umowy.

*maksymalną dopłatę do wysokości poniesionej straty (...)” przez Operatora nr 2, jednak „(...) nie większej niż do wysokości otrzymanej dotacji z Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w ramach podpisanej umowy **powiększonej o 10% udziału własnego** (...)”.*

Zgodnie z treścią § 2 ust. 4 przedmiotowych umów, wysokość dopłaty obliczana jest z uwzględnieniem wzoru stanowiącego różnicę pomiędzy kosztami²² poniesionymi w danym okresie rozliczeniowym a osiągniętymi wpływami oraz przychodami z tytułu świadczonych przewozów.

Ponadto z treści ww. umów wynika iż:

- poza dopłatą do jednego wzkm²³ i przychodem z wpływów z biletów i kar nałożonych w trakcie kontroli podróży oraz rekompensaty z tytułu utraconych przychodów w wyniku stosowania ulg ustawowych, Operatorom nie przysługuje rekompensata z tytułu poniesionych kosztów związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz prawo do pobierania dodatkowych świadczeń lub/i opłat z tytułu wykonywania usług stanowiących przedmiot niniejszych umów,
- Operatorzy składają w terminie 30 dni od dnia zakończenia świadczenia usług sprawozdanie z realizacji umowy za cały okres świadczenia tych usług.

Umowy zostały poddane ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zostały uwzględnione z wyjątkiem pkt. 6, 19 i 24 do których kontrolowany złożył następujące wyjaśnienia:

- pkt 6 Kontrolowany wyjaśnił, że: „odnośnie kwestii warunków zmian opłat za przewóz, są one dokonywane poprzez podpisanie oddzielnego aneksu do umowy”²³;
- pkt 19 Kontrolowany wyjaśnił, że: „nie określono również warunków zakupu przez operatora środków transportu niezbędnych do realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, ponieważ w dniu podpisania umowy operator posiadał już niezbędny tabor”²³;
- pkt 24 Kontrolowany wyjaśnił, że: „W odniesieniu do art. 25 ust. 24 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym, w umowie nie wskazano wprost obowiązku przekazywania przez Operatora informacji, o których mowa w art. 4 ust. 8 zdanie trzecie rozporządzenia (WE) nr 1370/2007”²³;

Dodatkowo w zakresie:

- pkt. 4 stwierdzono brak szczegółowych wytycznych dotyczących podnoszenia norm jakości. Kontrolowany wyjaśnił, że „w zakresie świadczonych usług Operator jest zobowiązany w szczególności do: [...] 4) podnoszenia jakości usług oraz wprowadzania do wykorzystywanego taboru nowoczesnych rozwiązań technicznych, w miarę posiadanych możliwości oraz po uzgodnieniu z Organizatorem i uzyskaniu jego zgody”. Ponadto w § 10. pkt. 1 zobowiązano Operatora do wykonywania usług objętych umową „z dołożeniem należytej staranności, mając na względzie zapewnienie najwyższej jakości usług”²⁴;
- pkt. 17 – w umowie zawarto ogólne niejednoznaczne zapisy, kontrolowany wyjaśnił, że „w umowach z operatorami nie określono warunków korzystania ze środków transportu organizatora, ponieważ organizator nie udostępnia operatorowi żadnych środków transportu”.

²² Przez koszty rozumie się wyłącznie koszty bezpośrednio i faktycznie poniesione w związku ze świadczeniem usług stanowiących przedmiot ww. umów, m.in. koszty kierowców autobusów, koszty taboru, koszty eksploatacyjne (w tym koszty paliwa), koszty dostępu do przystanków i dróg, wykorzystywanych w ramach realizacji zamówienia oraz pozostałe koszty bezpośrednie.

²³ Cena dopłaty do jednego wzkm nie uwzględnia: kosztów ulg ustawowych, kosztów i ryzyka Operatorów związanych ze zmianami warunków, m.in. inflacji i wzrostu cen, płac i wszelkich kosztów przez nich poniesionych.

²⁴ Pismo Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 2 października 2023 r. znak: Fm.7240.19.2023

Gmina Miastków Kościelny wystawiła Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym²⁵.

(Akta kontroli: Tom I str. 38-65)

III. Wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy (dalej rozdział 60004)²⁶.

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

Na mocy zawartej umowy z Wojewodą w 2022 r., Gmina złożyła do Wojewody dziesięć zaliczkowych wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **242 743,78 zł**²⁷.

Rada Gminy Miastków Kościelny Uchwałą Nr XLIII/234/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie: *zmian w budżecie gminy Miastków Kościelny na rok 2022* wprowadziła do planu dochodów budżetowych na 2022 rok kwotę dopłaty w wysokości **303 295,80 zł**²⁸, natomiast w planie wydatków budżetowych łączną kwotę w wysokości **340 093,46 zł**²⁹, z tego 36 797,66 zł stanowią środki własne budżetu gminy.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków dopłaty przyznanych przez Wojewodę w 2022 r. do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dopłata ujęta została w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli: Tom II str. 137-203)

2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.

Wojewoda przekazał w 2022 r. środki finansowe w łącznej wysokości **242 743,78 zł**, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w 10 transzach³⁰.

²⁵ Gmina przedłożyła do kontroli zaświadczenia w ilości 14 sztuk.: 1/2022, 2/2022, 3/2022, 4/2022, 5/2022, 6/2022, 7/2022, 8/2022, 9/2022, 10/2022, 11/2022, 12/2022, 14/2022

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 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*.

²⁷ Powyższe wnioski zostały złożone w następujących terminach i kwotach:

- 27 stycznia 2022 r. za miesiąc styczeń – 27 010,20 zł,
- 22 lutego 2022 r. za miesiąc luty – 21 339,00 zł,
- 24 marca 2022 r. za miesiąc marzec – 31 527,00 zł,
- 26 kwietnia 2022 r. za miesiąc kwiecień – 25 269,00 zł,
- 25 maja 2022 r. za miesiąc maj – 28 348,80 zł,
- 22 czerwca 2022 r. za miesiąc czerwiec – 26 106,60 zł,
- 28 lipca 2022 r. za miesiąc lipiec – 14 632,80 zł,
- 30 sierpnia 2022 r. za miesiąc sierpień – 15 100,80 zł,
- 29 listopada 2022 r. za miesiąc listopad – 27 511,20 zł i za miesiąc grudzień – 25 898,38 zł.

²⁸ Rozdział 60004 § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych*.

²⁹ Rozdział 60004 § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

³⁰ Środki finansowe dopłaty wpłynęły na rachunek bankowy Gminy wskazany w załączniku nr 5 do Umowy z Wojewodą w następujących terminach i kwotach:

- 22 lutego 2022 r. kwota 27 010,20 zł – za m-c I.2022 r.,
- 21 marca 2022 r. kwota 21 339,00,00 zł – za m-c II.2022 r.,
- 15 kwietnia 2022 r. kwota 31 527,00 zł – za m-c III.2022 r.,
- 17 maja 2022 r. kwota 25 269,00 zł – za m-c IV.2022 r.,
- 20 czerwca 2022 r. kwota 28 348,80 zł – za m-c V.2022 r.,
- 12 lipca 2022 r. kwota 26 106,60 zł – za m-c VI.2022 r.,
- 16 sierpnia 2022 r. kwota 14 632,80 zł – za m-c VII.2022 r.,
- 13 września 2022 r. kwota 15 100,80 zł – za m-c VIII.2022 r.,
- 15 grudnia 2022 r. kwota 27 511,20 zł – za m-c XI.2022 r.,
- 23 grudnia 2022 r. kwota 25 898,38 zł – za m-c XII.2022 r.

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty³¹, natomiast przedstawiona ewidencja księgową wydatków nie umożliwiała jednoznacznej identyfikacji wydatków objętych dopłatą ze środków Funduszu, ponieważ poszczególne zapisy księgowe uwzględniały łączną kwotę dopłaty i wkładu własnego. Z wyjaśnienia Z-cy Wójta Gminy³² wynika, iż z powodu przeoczenia „nie został wyodrębniony podział środków Funduszu i środków własnych poniesionych na realizowane zadanie (...)”. W związku z powyższym, Gmina przedłożyła zestawienie środków wydatkowanych na realizację kontrolowanego zadania z wyszczególnieniem źródeł ich finansowania (*dalej zestawienie wydatków Gminy*).

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych w ww. zakresie, zgodnie z polityką rachunkowości oraz *rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji*.

Z ewidencji księgowej wydatków³³ oraz *zestawienia wydatków Gminy* wynika, iż za wykonaną usługę w zakresie przewozów autobusowych przez Operatorów w 2022 r., Gmina wydatkowała środki w wysokości ogółem 263 760,77 zł, w tym:

- ze środków Funduszu kwotę 231 683,44 zł,
- ze środków własnych kwotę 32 077,33 zł,

przy czym ustalono, że środki własne w łącznej kwocie 4 645,90 zł zostały wydatkowane w dniu 20 stycznia 2023 r.³⁴

Środki finansowe w formie rekompensaty zostały przekazane przez Gminę na podstawie not obciążeniowych³⁵ wystawionych przez:

a) **Operatora nr 1** w wysokości **205 347,59 zł**³⁶ jn.:

- za m-c styczeń 2022 r. w kwocie 26 157,16 zł³⁷ (w tym: środki Funduszu **23 541,43 zł**, środki własne 2 615,73 zł),
- za m-c luty 2022 r. w kwocie 23 574,07 zł³⁸, (w tym: środki Funduszu **21 117,86 zł**, środki własne 2 456,21 zł)
- za m-c marzec 2022 r. w kwocie 34 808,37 zł³⁹ (w tym: środki Funduszu **31 251,59 zł**, środki własne 3 556,78 zł),
- za m-c kwiecień 2022 r. w kwocie 28 099,51 zł⁴⁰ (w tym: środki Funduszu **25 244,05 zł**, środki własne 2 855,46 zł),
- za m-c maj 2022 r. w kwocie 31 187,50 zł⁴¹ (w tym: środki Funduszu **28 033,57 zł**, środki własne 3 153,93 zł),
- za m-c czerwiec 2022 r. w kwocie 27 785,32 zł⁴² (w tym: środki Funduszu **25 006,78 zł**, środki własne 2 778,54 zł),

³¹ Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Organu na kontach strona Wn 133 *Rachunek budżetu*, strona Ma 901 *Dochody budżetu*.

³² Wyjaśnienie Z-cy Wójta Gminy Fn.7240.10.2023 z dnia 4 sierpnia 2023 r.

³³ Ewidencja księgową wydatków prowadzona była na kontach:

- strona Wn 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- strona Ma 130 *Rachunek bieżący jednostki*.

³⁴ W ramach rozliczeń z Operatorem nr 2 Gmina dokonała ze środków własnych w dniu 20 stycznia 2023 r. dopłaty do not obciążeniowych za miesiąc listopad 2022 r. w kwocie 2 551,35 zł oraz za miesiąc grudzień 2022 r. w kwocie 2 094,55 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Fn.7240.10.2023 z dnia 8 sierpnia 2023 r. noty obciążeniowe „(...) zostały opłacone w dwóch terminach z uwagi na trwające na przełomie roku 2022 i 2023 wyjaśnienia dotyczące osiągniętej przez Operatora kwoty deficytu”.

³⁵ Uwzględniono podział wydatków na poszczególne źródła finansowania zgodnie z zestawieniem wydatków Gminy, dołączonym do wyjaśnienia Z-cy Wójta Gminy z dnia 4 sierpnia 2023 r.

³⁶ Z czego środki funduszu stanowiły kwotę 183 928,88 zł, natomiast wkładu własnego 21 418,71 zł.

³⁷ Nota obciążeniowa nr 07/02/2022 z dnia 7 lutego 2022 r., zapłata dnia 22 lutego 2022 r.

³⁸ Nota obciążeniowa nr 03/03/2022 z dnia 4 marca 2022 r., zapłata dnia 22 marca 2022 r.

³⁹ Nota obciążeniowa nr 03/04/2022 z dnia 4 kwietnia 2022 r., zapłata dnia 19 kwietnia 2022 r.

⁴⁰ Nota obciążeniowa nr 09/05/2022 z dnia 12 maja 2022 r., zapłata dnia 20 maja 2022 r.

⁴¹ Nota obciążeniowa nr 09/06/2022 z dnia 8 czerwca 2022 r., zapłata dnia 21 czerwca 2022 r.

⁴² Nota obciążeniowa nr 05/07/2022 z dnia 5 lipca 2022 r., zapłata dnia 12 lipca 2022 r.

- za m-c lipiec 2022 r. w kwocie 16 661,44 zł⁴³ (w tym: środki Funduszu **14 632,80 zł**, środki własne 2 028,64 zł),
- za m-c sierpień 2022 r. w kwocie 17 074,22 zł⁴⁴ (w tym: środki Funduszu **15 100,80 zł**, środki własne 1 973,42 zł),
- b) **Operatora nr 2** w wysokości **58 413,18 zł**⁴⁵ jn.:
 - za m-c listopad 2022 r. w kwocie 30 669,63 zł⁴⁶ (w tym: środki Funduszu **24 965,40 zł**, środki własne 5 704,23 zł),
 - za m-c grudzień 2022 r. w kwocie 27 743,55 zł⁴⁷ (w tym: środki Funduszu **22 789,16 zł**, środki własne 4 954,39 zł)⁴⁸.

Powyższe wydatki Gmina zaklasyfikowała w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji*.

Noty księgowe potwierdzające ww. wydatki spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, natomiast nie zawierały adnotacji wymaganych brzmieniem zapisów § 6 ust. 4 pkt 1 Umowy z Wojewodą, w tym m.in. wyszczególnienia źródeł finansowania poniesionych wydatków, stanowiących środki Funduszu i wkładu własnego gminy. Zgodnie z wyjaśnieniem z-cy Wójta Gminy z dnia 4 sierpnia 2023 r. „(...) *noty księgowe potwierdzające poniesione wydatki nie zostały właściwie opisane z uwagi na przeoczenie* (...)”.

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

(Akta kontroli: Tom II str. 204-267)

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu na wskazany w Umowie z Wojewodą rachunek bankowy MUW, w łącznej wysokości **11 060,34 zł**, w terminie przewidzianym w § 7 ust. 1 Umowy z Wojewodą jn.:

- 22 lutego 2022 r. w kwocie 3 468,77 zł;
- 23 marca 2022 r. w kwocie 221,14 zł;
- 19 kwietnia 2022 r. w kwocie 275,41 zł;
- 19 maja 2022 r. w kwocie 24,95 zł;
- 21 czerwca 2022 r. w kwocie 315,23 zł;
- 12 lipca 2022 r. w kwocie 1 099,82 zł;
- 12 stycznia 2023 r. w kwocie 2 545,80 zł;
- 12 stycznia 2023 r. w kwocie 3 109,22 zł.

Ponadto skapitalizowane odsetki w łącznej wysokości **69,53 zł**, uzyskane od zgromadzonych na rachunku bankowym Organizatora środków Funduszu, zostały zwrócone przez Gminę na rachunek bankowy MUW jn.:

- 19 kwietnia 2022 r. w kwocie 2,77 zł;
- 8 lipca 2022 r. w kwocie 14,45 zł;
- 6 października 2022 r. w kwocie 9,91 zł;
- 30 grudnia 2022 r. w kwocie 42,40 zł.

⁴³ Nota obciążeniowa nr 05/08/2022 z dnia 4 sierpnia 2022 r., zapłata dnia 17 sierpnia 2022 r.

⁴⁴ Nota obciążeniowa nr 06/09/2022 z dnia 9 września 2022 r., zapłata dnia 20 września 2022 r.

⁴⁵ Z czego środki funduszu stanowiły kwotę 47 754,56 zł, natomiast wkładu własnego 10 658,62 zł.

⁴⁶ Nota obciążeniowa nr 1/11/2022 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z korektą nr 1/KOR/NO/1/11/2022 z dnia 9 stycznia 2023 r. na kwotę rozliczenia 30 669,63 zł, opłacona w dwóch terminach tj. dnia 30 grudnia 2022 r. kwota 28 118,28 zł oraz w dniu 20 stycznia 2023 r. dopłata kwoty 2 551,35 zł.

⁴⁷ Nota obciążeniowa nr 1/12/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. wraz z korektami nr 1/KOR/NO/1/12/2022 oraz nr 2/KOR/NO/1/12/2022 z dnia 9 stycznia 2023 r. na kwotę rozliczenia 27 743,55 zł, opłacona w dwóch terminach tj. dnia 30 grudnia 2022 r. kwota 25 649,00 zł oraz w dniu 20 stycznia 2023 r. dopłata kwoty 2 094,55 zł.

⁴⁸ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „*Wpływ i przekazanie rekompensaty ze środków Funduszu przez Gminę do Operatora 1 oraz Operatora 2 oraz zwroty (w ramach umowy nr 805.3.2.2021) - włączono do akt kontroli.*”

Wynagrodzenie (rekompensata) za wykonaną usługę było wyliczane w oparciu o złożone przez Operatorów *rozliczenie realizacji zadania*, a następnie przekazywane w okresach miesięcznych, w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionego ww. rozliczenia wraz z notą obciążeniową⁴⁹, zawierającego dane m. in. o:

- zrealizowanych wzkm w danym okresie rozliczeniowym na poszczególnych liniach komunikacyjnych objętych realizacją zadania,
- kosztach i przychodach z podziałem na ww. linie komunikacyjne,
- kwocie deficytu na każdej z ww. linii komunikacyjnych,
- liczbie sprzedanych biletów na poszczególnych liniach komunikacyjnych⁵⁰.

Ponadto Operatorzy składali comiesięczne oświadczenia dotyczące pracy eksploatacyjnej, m.in. w zakresie rzeczywistej ilości wykonanych wzkm w danym miesiącu na poszczególnych liniach komunikacyjnych w ramach zawartych umów.

(Akta kontroli: Tom II str. 229-260, 266-267, 668-705)

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. kwoty 303 295,80 zł, a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie przekroczyła 3,00 zł, tj. wysokości ustalonej w art. 30 a ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz § 3 ust. 1 Umowy z Wojewodą.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji Organizator wykazał, iż kwota dopłaty udzielona z Funduszu dla 7 linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2022 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 komunikacyjnych⁵¹, spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o *Funduszu rozwoju przewozów autobusowych*⁵² oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą.

(Akta kontroli: Tom II str. 268-269)

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację będącą podstawą rekompensaty wydatków dotyczących wybranych **2 linii komunikacyjnych** o nazwach:

- **M16 - Miastków Kościelny-Oziemkówka-Miastków Kościelny** (dalej linia M16),
- **M17 - Oziemkówka - Zgórze - Przykory – Oziemkówka** (dalej linia M17)⁵³.

Na podstawie rozkładów jazdy oraz kart pracy kierowców/kart drogowych ustalono, iż liczba wzkm wynikająca z rozkładów jazdy na liniach:

- M16 w okresie luty – maj oraz listopad - grudzień 2022 r.,
- M17 w okres styczeń – czerwiec oraz listopad - grudzień - 2022 r.

⁴⁹ Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy z dnia 8 sierpnia 2023 r. na notach obciążeniowych wystawianych przez Operatorów w roku 2022 widniał 14-dniowy termin płatności.

⁵⁰ Zgodnie z zapisami § 13 ust. 2 pkt 5 umów z Operatorami ww. dokumentacja powinna być doręczona Organizatorowi w postaci papierowej nie później niż do drugiego dnia roboczego miesiąca kalendarzowego (decyduje data wpływu do Urzędu Gminy) następującego po okresie rozliczeniowym, którego dotyczy. Stwierdzono natomiast, iż ww. dokumentacja od Operatorów wpływała do Urzędu Gminy z jedno lub kilkudniowym przekroczeniem terminu przewidzianego w umowach.

⁵¹ Tabela sporządzona przez kontrolera pn. „*Rozliczenie poszczególnych 7 linii komunikacyjnych w 2022 r.*” - włączono do akt kontroli.

⁵² Szczegółowe zestawienie kontrolerów pn. „*Procentowy udział wykorzystanych środków Funduszu (dopłaty) oraz poniesionego wkładu własnego w kosztach realizowanego zadania w 2022 r.*” stanowi akta kontroli.

⁵³ Zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzonymi 16 marca 2018 r. przez Wojewodę.

była zgodna z danymi wykazanymi w *oświadczeniach dotyczących pracy eksploatacyjnej oraz rozliczeniach realizacji zadania* Operatorów⁵⁴.

Zgodnie z treścią odpowiedzi Operatorów, stanowiącą załączniki do wyjaśnień Wójta Gminy z dnia 18 sierpnia 2023 r.⁵⁵, tabor był przydzielany:

- w oparciu o prognozowane wielkości natężenia pasażerskiego na dany kurs linii komunikacyjnej (Operator nr 1),
- zgodnie z zapotrzebowaniem w danym dniu (Operator nr 2)⁵⁶.

(Akta kontroli: Tom II str. 270-293, 382, 395)

Kontroli poddano wystąpienie ujemnego wyniku finansowego wykazanego przez Operatorów na ww. 2 liniach w poszczególnych miesiącach 2022 r.

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej uzyskanych przychodów i kosztów Operatora nr 1 stwierdzono, iż:

- wykazane koszty zostały udokumentowane dowodami księgowymi (faktury, listy płac itp.), a ich wysokość uwzględnia proporcjonalne zaangażowanie w realizację Umowy z Operatorem nr 1 na poszczególnych liniach komunikacyjnych⁵⁷,
- przychody netto na ww. liniach w oparciu o wygenerowane z systemu raporty sprzedaży zostały wykazane w nieprawidłowej wysokości.

Z wyjaśnienia Operatora nr 1 z dnia 21 sierpnia 2023 r. skierowanego do Wójta Gminy wynika, iż „sprzedaż biletów miesięcznych odbywa się przy użyciu kas rejestrujących posiadających pozytywną opinię Prezesa Głównego Urzędu Miar oraz ministra właściwego ds. finansów publicznych (...)”, a system biletowy przyporządkowuje „(...) w sposób zautomatyzowany sprzedany bilet miesięczny do linii komunikacyjnych”.

W załączniku do ww. wyjaśnienia, Operator nr 1 przedstawił wydruki ewidencyjne z systemu biletowego potwierdzające sprzedaż na linii M16 i M17, w tym ilość sprzedanych biletów i uzyskane z tego tytułu przychody netto, zgodne z danymi wykazanymi w *rozliczeniu realizacji zadania*.

Z uwagi na znaczące różnice w ilości sprzedanych biletów miesięcznych w poszczególnych miesiącach 2022 r. przez Operatorów na linii M17, która umożliwia m. in. dojazd dzieci do Szkoły Podstawowej w Zgórzu, poddano analizie przychody ze sprzedaży biletów miesięcznych na tej linii.

Po analizie zapotrzebowań na bilety miesięczne dla uczniów dojeżdżających do Szkoły Podstawowej w Zgórzu oraz faktur opłaconych przez Gminę z tego tytułu stwierdzono, że wykazane w ww. dokumentacji ilości sprzedanych biletów nie są tożsame z ilością wykazaną w miesięcznych *rozliczeniach realizacji zadania* Operatora 1, tj. na ww. linii sprzedana została większa liczba biletów miesięcznych, tym samym Operator nr 1 uzyskał wyższe przychody niż wykazano w miesięcznych *rozliczeniach realizacji zadania*⁵⁸.

W odpowiedzi na zapytanie Gminy FN.7240.18.2023 z dnia 4 września 2023 r. Operator nr 1 w wyjaśnieniu z dnia 19 września 2023 r. poinformował, iż wskazane powyżej rozbieżności wynikają z działania systemu biletowego, natomiast po przeprowadzeniu „(...) szczegółowej analizy przystankowej (...)” przedstawił „(...) prawidłowe ilości sprzedanych biletów (...)” na liniach M16 i M17 w 2022 r.

⁵⁴ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „Liczba wzkm wynikająca z rozkładów jazdy na linii M16 za okres luty-maj 2022 r. oraz listopad – grudzień 2022 r.” oraz „Liczba wzkm wynikająca z rozkładów jazdy na linii M17 za okres styczeń – czerwiec oraz listopad – grudzień 2022 r.” oraz przykładowe karty pracy kierowców/karty drogowe włączono do akt kontroli.

⁵⁵ Pismo z dnia 18 sierpnia 2023 r. znak: Fn.7240.16.2023.

⁵⁶ Wykaz taboru poszczególnych Operatorów włączono do akt kontroli.

⁵⁷ W rozliczeniu realizacji zadania Operatora nr 1 w poszczególnych miesiącach 2022 r., w tabeli kosztów uwzględniono koszty taboru, paliwa, eksploatacji i in. w wysokości odpowiadającej kosztom poniesionym w danym miesiącu na realizację zadań w ramach zawartej z Gminą Umowy z Operatorem nr 1, a nie miesięczne koszty ogółem przedsiębiorstwa. Następnie sumę ww. kosztów dzielono przez łączną ilość zrealizowanych w ramach ww. umowy wzkm, a tak uzyskaną cenę 1 wzkm mnożono przez ilość zrealizowanych wzkm na danej linii, wyliczając w ten sposób koszt danej linii komunikacyjnej.

⁵⁸ Tabela sporządzona przez kontrolera pn. „Sprzedaż biletów miesięcznych na linii M17 według zapotrzebowań ze Szkoły Podstawowej w Zgórzu i faktur opłaconych przez Gminę” – stanowi akta kontroli.

Z załączonego do ww. pisma Operatora nr 1 wydruku z systemu biletowego „Analiza sprzedaży ogółem biletów ważnych w okresie od 01.01.2022 do 31.08.2022” oprócz „prawidłowej ilości sprzedanych biletów”, uwzględniających faktyczną ilość sprzedanych biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do Szkoły Podstawowej w Zgórzu, wynikają również inne niż wykazane w *rozliczeniach realizacji zadania* Operatora nr 1 wartości uzyskanych przychodów na poddanych szczegółowej kontroli liniach, co ma bezpośredni wpływ na wysokość wyniku finansowego danej linii komunikacyjnej⁵⁹.

W skierowanym do Wójta Gminy wyjaśnieniu z dnia 10 października 2023 r. Operator nr 1 potwierdził, iż „(...) zestawienie przychodów przekazanych w piśmie z dnia 19 września 2023 jest zgodne z przychodami faktycznie uzyskanymi (...)” na liniach M16 i M17, natomiast powstałe rozbieżności „(...) wynikały z niewłaściwego działania systemu”.

Z uwagi na powyższe, kontrolujący uwzględnili faktycznie osiągnięte przychody przez Operatora nr 1 i stwierdzili, iż w miesiącach styczeń – czerwiec 2022 r.:

- na linii M16 wystąpił wyższy deficyt, ponieważ uzyskane przychody były niższe niż wykazane w *rozliczeniach realizacji zadania* Operatora nr 1, z uwagi na błędnie wykazaną sprzedaż biletów miesięcznych na tej linii, na której kurs zgodnie z legendą rozkładu jazdy oraz kartami pracy kierowców był realizowany tylko w niedzielę, co nie wpłynęło na wykorzystane środki dopłaty;
- na linii M17 **wystąpił dodatni wynik finansowy netto**, ponieważ osiągnięte przychody przewyższały poniesione koszty, tym samym Organizator nie powinien wystąpić z wnioskiem o dopłatę na tej linii, zgodnie z art. 14 ust. 3 *ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych* oraz § 5 ust. 8 Umowy z Wojewodą, a zatem dopłata do linii M17 w wysokości ogółem **19 170,28 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości. Szczegółowe dane w zakresie wyniku finansowego linii M17 obsługiwanej przez Operatora nr 1 oraz wykorzystanych środków z Funduszu przedstawiono w poniższej tabeli.

Okres rozliczeniowy	Przychody (zł)	Koszty (zł)	Deficyt (zł) [2-3]	Wykorzystane środki Funduszu (zł)
1	2	3	4	5
styczeń	14 888,74	10 029,03	4 859,71	3 092,85
luty	14 235,97	6 894,77	7 341,20	2 059,20
marzec	14 013,75	11 576,42	2 437,33	4 305,60
kwiecień	13 333,20	9 673,51	3 659,69	3 182,40
maj	13 336,90	10 719,97	2 616,93	3 644,59
czerwiec	13 336,90	9 467,66	3 869,24	2 885,64
lipiec	-	-	-	-
sierpień	-	-	-	-
wrzesień	-	-	-	-
październik	-	-	-	-
listopad	-	-	-	-
grudzień	-	-	-	-

⁵⁹ Zestawienie kontrolera pn. *Wyliczenie wyniku finansowego Operatora nr 1 na linii M16 i linii M17 w 2022 r. z uwzględnieniem skorygowanych przychodów* – włączono do akt kontroli.

SUMA:	83 145,46	58 361,36	24 784,10	19 170,28
-------	-----------	-----------	-----------	-----------

Natomiast w przypadku Operatora nr 2 ustalono, iż na ww. liniach komunikacyjnych w tym okresie nie wystąpił dodatni wynik finansowy, a wykazane w *rozliczeniu realizacji zadania* koszty i przychody są zgodne z danymi wynikającymi z podatkowej książki przychodów i rozchodów⁶⁰. Ponadto nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wykazanych przez Operatora nr 2 ilości sprzedanych biletów miesięcznych na linii M17 dla uczniów dojeżdżających do Szkoły Podstawowej w Zgórzu.

(Akta kontroli: Tom II str. 294-663)

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 2022 roku (dalej Rb-27S),*
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 2022 roku (dalej Rb-28S),*

i ustalono, że dane ujęte ww. sprawozdaniach w zakresie realizowanego zadania w roku budżetowym 2022 w rozdziale 60004 są zgodne z ewidencją księgową, a ww. sprawozdania przekazane zostały z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶¹.

(Akta kontroli: Tom II str. 664-667)

- Ponadto, dokonano porównania danych dla 7 linii komunikacyjnych wykazanych w rozliczeniu końcowym realizowanego zadania⁶² z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej w zakresie rozliczenia dopłaty (środki własne i środki należne), zrealizowanych wozokilometrów oraz osiągniętej kwocie deficytu⁶³.

W wyniku kontroli stwierdzono różnicę na kwotę **0,01 zł** z powodu wykazania w rozliczeniu końcowym:

a) w części C2 *Rozliczenie pobranych dopłat*⁶⁴:

- łącznej kwoty dopłat zwróconych na rachunek bankowy MUW w wysokości 11 060,33 zł, zamiast faktycznie zwróconej kwoty 11 060,34 zł, wynikającej z ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, a także zestawienia wydatków Gminy,*
- łącznej kwoty dopłat przekazanych do operatora publicznego transportu zbiorowego oraz łącznej kwoty wykorzystanych dopłat z Funduszu w związku z realizacją zadania/zadań (z uwzględnieniem zwrotów) w wysokości 231 683,45 zł, zamiast kwoty 231 683,44 zł, wynikającej z ewidencji księgowej oraz wyjaśnienia Z-cy Wójta Gminy z dnia 4 sierpnia 2023 r. i dołączonego do niego zestawienia wydatków Gminy⁶⁵,*

b) w części C1 *Podsumowanie*:

- w Rozliczeniu deficytu osiągnięty w 2022 r. deficyt na kwotę ogółem 263 760,78 zł, zamiast wynikający z rozliczenia realizacji zadania Operatorów oraz ewidencji księgowej łączny deficyt 263 760,77 zł.*

⁶⁰ Załącznik do odpowiedzi Operatora nr 2 z dnia 12 września 2023 r.

⁶¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r., poz. 133).

⁶² *Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty - dalej rozliczenie końcowe.*

⁶³ Zestawienia Organizatora dotyczące rozliczenia 7 linii komunikacyjnych stanowią akta kontroli.

⁶⁴ Zawiera dane zbiorcze wynikające z rozliczenia poszczególnych kwartałów 2022 r., dlatego też opisane rozbieżności są widoczne również m. in. w części C1 *Podsumowanie, Rozliczenia dopłaty, Środki z Funduszu (środki należne, różnica).*

⁶⁵ Z ewidencji księgowej dochodów wynika, iż Gmina otrzymała dopłatę w wysokości 242 743,78 zł, natomiast zwrócono do MUW kwotę 11 060,34 zł, zatem różnica 242 743,78 zł – 11 060,34 zł = 231 683,44 zł. Ponadto, z ewidencji księgowej wydatków wynika, iż w 2022 r. na realizację kontrolowanego zadania wydatkowano łącznie 259 114,87 zł, z czego wkład własny Gminy stanowił kwotę 27 431,43 zł, zatem różnica 259 114,87 zł – 27 431,43 zł = 231 683,44 zł.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy z 18 sierpnia 2023 r. wynika, iż ww. „(...) rozbieżności w postaci 0,01 gr wynikają z zaokrągleń kwot w programie komputerowym, w którym sporządzano sprawozdanie (...)”, a prawidłowa kwota deficytu to 263 760,77 zł.

Ponadto w części C1 Podsumowanie, w rubryce Rozliczenie pracy eksploatacyjnej podano **80 535,80 wzkm** jako łączną zrealizowaną wielkość pracy eksploatacyjnej w 2022 r., zamiast **80 508,80 wzkm** (różnica **27,00 wzkm**), zgodnie z miesięcznymi oświadczeniami dotyczącymi pracy eksploatacyjnej Operatorów oraz rozliczeniem realizacji zadania.

Przedmiotowa rozbieżność wynika z omyłki pisarskiej, zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy z 18 sierpnia 2023 r.

Ustalono zatem, iż dane wykazane w rozliczeniu końcowym w zakresie rozliczenia deficytu oraz pobranych dopłat są niezgodne z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową w zakresie wykazanych wzkm.

Gmina przekazała za pośrednictwem systemu e-PUAP:

- sprawozdania kwartalne⁶⁶ na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do Umowy z Wojewodą w terminach:
 - ✓ 21 kwietnia 2022 r. za I kwartał 2022 r.,
 - ✓ 22 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r.,
 - ✓ 11 października 2022 r. za III kwartał 2022 r.,
 - ✓ 13 stycznia 2023 r. za IV kwartał 2022 r.
- tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 Umowy z Wojewodą,
- rozliczenie końcowe dnia 20 stycznia 2023 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 Umowy z Wojewodą oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 ww. umowy⁶⁷.

(Akta kontroli: Tom II str. 301-304, 668-734)

V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Zgodnie z treścią wyjaśnień Wójta Gminy z dnia 10 sierpnia 2023 r. ⁶⁸, prawidłowość realizacji zadania była kontrolowana przez pracowników Urzędu Gminy poprzez m.in. „(...) osobistą weryfikację godzin przyjazdów i odjazdów autobusów na losowo wybranych przystankach i ich zgodność z rozkładem jazdy (...)”. Dodatkowo, weryfikowano również „(...) stan wizualny autobusów oraz prawidłowość ich oznakowania, a także obecność opiekunów na liniach, które tego wymagały (...)”.

Ponadto na terenie Miastkowa Kościelnego zainstalowany jest system monitoringu, który „(...) pozwala na bieżącą weryfikację prawidłowości realizowanego zadania (...)”, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości „(...) niezwłocznie reagowano i na bieżąco je usuwano (...)”. Natomiast kontrola ujemnego wyniku finansowego oraz przejechanych wzkm przeprowadzana była „(...) na podstawie obowiązujących w danych okresie rozkładów jazdy oraz składanych przez Operatorów comiesięcznych sprawozdań z realizacji zadania oraz oświadczeń z wykonanej pracy eksploatacyjnej (...)”. W przypadku wątpliwości zwracano się do Operatorów o powtórny weryfikację złożonych rozliczeń i ewentualne korekty not obciążeniowych.

Kontrolerzy MUW działając w obecności zastępcy Wójta Gminy, dokonali w dniu 20 lipca 2023 r., oględzin przystanku autobusowego pn. „Miastków Kościelny ul. Warszawska” zlokalizowanego przy ul. Warszawskiej 48 w Miastkowie Kościelnym oraz tablicy informacyjnej

⁶⁶ Sprawozdania za I-IV kwartał 2022 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych - dalej sprawozdania kwartalne.

⁶⁷ Rozliczenie końcowe było korygowane, a ostatnia korekta została przekazana przez platformę ePUAP dnia 7 lutego 2023 r. Ponadto Gmina dnia 20 stycznia 2023 r. pismem Fn. 7240.6.2023 złożyła wyjaśnienie, iż „wartości oraz kwoty wykazane w rozliczeniu kwartalnym różnią się od wartości i kwot wykazanych w rozliczeniu rocznym”, z uwagi na trwające w styczniu 2023 r. uzgodnienia z Operatorem nr 2 dotyczące ilości przejechanych wzkm.

⁶⁸ Wyjaśnienie Wójta Gminy Fn.7240.13.2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r.

dotyczącej pozyskanego dofinansowania.⁶⁹ W ich trakcie stwierdzono, że przystanek oznaczono znakiem pionowym D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych⁷⁰. Stwierdzono obecność rozkładu jazdy dla linii komunikacyjnej realizowanej przez operatora „UTJ Wołoszka”, której organizatorem jest Gmina Miastków Kościelny. Na tabliczce przystankowej stwierdzono nazwę linii komunikacyjnej wskazanej w umowie od dopłaty zawartej pomiędzy wojewodą a organizatorem – linia M 13, oraz informację o dofinansowaniu linii ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych województwa mazowieckiego. Rozkład jazdy podany do publicznej wiadomości nie spełnia wymagań dla rozkładu jazdy, w szczególności nie stwierdzono wykazu przystanków pośrednich, odległości w kilometrach pomiędzy przystankami komunikacyjnymi, prędkości technicznej czy oznaczenia „U” stosowanego w przewozach o charakterze użyteczności publicznej. Stwierdzono brak informacji o których mowa w § 3 ust 1 pkt 2-5 a-c, 8a, 9a, 10, ust. 4 pkt 1-2, ust. 6 oraz § 4 ust. 1 pkt 1-2 rozporządzenia w sprawie rozkładów jazdy⁷¹. Przy rynku w Miastkowie Kościelnym ustawiono tablicę informacyjną o której mowa w rozporządzeniu w sprawie działań informacyjnych⁷² – kwota dofinansowania wskazana na tablicy to: 335 178,77 zł – dotyczy 2023 r. W ramach dostosowania przystanku do potrzeb osób niepełnosprawnych zapewniono łagodne obniżenia łączące poziom chodnika z poziomem jezdni. Protokół oraz dokumentacja fotograficzna z wykonanych oględzin zostały dołączone do akt kontroli.

Wypełnienie obowiązków informacyjnych wynikających z rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych, zgodnie z powyższym wyjaśnieniem nastąpiło m.in. poprzez zamieszczenie tablicy informacyjnej w centrum Miastkowa Kościelnego oraz umieszczenie informacji na stronie internetowej⁷³.

(Akta kontroli: Tom I str. 26-37, Tom II str. 735-739)

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Brak umieszczenia na notach księgowych potwierdzających poniesione wydatki adnotacji w zakresie: numeru i daty Umowy z Wojewodą, wyszczególnienia źródeł finansowania poniesionych wydatków (środki Funduszu, środki własne), kwocie niewykorzystanych środków Funduszu zwróconych do Wojewody, numeru i daty umowy z Operatorami, zawartych za zgodą organu stanowiącego, co jest niezgodne z wymogami § 6 ust. 4 pkt 1 Umowy z Wojewodą.
2. Wykazanie nierzetelnych danych w rozliczeniu końcowym w zakresie opisanym szczegółowo w pkt IV. 2. a) oraz b), tj. niezgodnych z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.
3. **Pobranie i wykorzystanie dopłaty w nadmiernej wysokości** do linii M17 w wysokości ogółem **19 170,28 zł**⁷⁴, na której w okresie styczeń – czerwiec 2022 r. wystąpił dodatni wynik finansowy, co jest niezgodne z zapisami § 5 ust. 8 Umowy z Wojewodą oraz art. 14 ust. 3 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.
4. Wykazanie błędnego deficytu Operatora nr 1 na linii M16 w okresie styczeń – czerwiec 2022 r., z uwagi na nieprawidłowo wykazane przychody z tytułu sprzedaży biletów miesięcznych.

⁶⁹ Protokół oględzin z dnia 20 lipca 2023 r.

⁷⁰ 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 z późn. zm.) – dalej *rozporządzenie w sprawie znaków i sygnałów drogowych*.

⁷¹ 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*.

⁷² Rozporządzenie Rady Ministrów z 7 maja 2021 r w sprawie określenia działań informacyjnych odejmowanych 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 działań informacyjnych*.

⁷³ Informacja zamieszczona na stronie <https://www.miastkowkoscielny.pl>

⁷⁴ Kwota dotyczy rozliczeń za okres styczeń - czerwiec 2022 r. w ramach Umowy z Operatorem nr 1, w związku z wykazaniem przez Operatora nr 1 przychodów netto na linii M17 w nieprawidłowej wysokości, w oparciu o błędnie wygenerowane z systemu raporty sprzedaży.

5. Podanie do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających podstawowych informacji i elementów o których mowa w § 3 ust 1 pkt 2-5 a-c, 8a, 9a, 10, ust. 4 pkt 1-2, ust. 6 oraz § 4 ust. 1 pkt 1-2 rozporządzenia w sprawie rozkładów jazdy.
6. Niezapewnienie wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy w związku z brakiem kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego.
7. W umowach zawartych z operatorami nie określono warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 6, 19 i 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, natomiast w przypadku art. 25 ust. 3 pkt 4 i 17 wyżej przywołanej ustawy, zastosowane zapisy w umowach są nieprecyzyjne i niewystarczające.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, 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 **negatywnie**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuje Pana Wójta do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości a w szczególności do:

1. Umieszczania na notach księgowych potwierdzających poniesione wydatki adnotacji w zakresie: numeru i daty Umowy z Wojewodą, wyszczególnienia źródeł finansowania poniesionych wydatków (środki Funduszu, środki własne), kwocie niewykorzystanych środków Funduszu zwróconych do Wojewody, numeru i daty umowy z Operatorami, zawartych za zgodą organu stanowiącego.
2. Wykazywania rzetelnych danych w rozliczeniu końcowym tj. zgodnych z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.
3. Wykazywania poprawnie ustalonego deficytu Operatora z uwzględnieniem przychodów z tytułu sprzedaży biletów miesięcznych.
4. Podania do publicznej wiadomości rozkładów jazdy zgodnych z rozporządzeniem w sprawie rozkładów jazdy.
5. Zwiększenia nadzoru nad realizacją umowy z operatorem publicznego transportu zbiorowego.
6. Uwzględnienia w umowach zawieranych z Operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

Ponadto zobowiązuje Pana do zwrotu dofinansowania, przekazanego na realizację zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w kwocie **19 170,28 zł** wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zgodnie z art. 17 ust. 1 oraz 4-5 i 6 pkt 2) ustawy o Funduszu, na rachunek bankowy MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 49 1010 1010 0100 6713 9130 2000.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuje Pana Wójta 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/