



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 kwietnia 2025 r.

WIR-III.431.8.2024

(WTRR-IV.431.2.2024)

Pan

Jan Andrzej Kaluszkiewicz

Starosta Ciechanowski

Starostwo Powiatowe w Ciechanowie

ul. 17 Stycznia 7

06-400 Ciechanów

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 Rolnictwa Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) oraz Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 26 marca do 31 maja 2024 r. kontrolę problemową w Powiecie Ciechanowskim (dalej Powiat lub Organizator)³ z siedzibą Starostwa Powiatowego w Ciechanowie pod adresem ul. 17 Stycznia 7, 06-400 Ciechanów (dalej Starostwo Powiatowe).

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

Przedmiot 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) - 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 rozwoju przewozów autobusowych.

³ W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Starosty Ciechanowskiego pełnił Pan Jan Andrzej Kaluszkiewicz - dalej Starosta Ciechanowski.



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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 marca 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

I. Organizacja realizacji zadania.

Powiat funkcjonuje na podstawie Statutu Powiatu Ciechanowskiego⁴, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁵ zapewnia Starostwo Powiatowe.

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy⁶, 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 publicznych⁷, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez:

- Wydział Komunikacji i Transportu w zakresie realizacji zadań z zakresu ustawy o publicznym transporcie drogowym,
- Wydział Finansowy w zakresie m.in.:
 - obsługi księgowej budżetu powiatu,
 - obsługi księgowej Starostwa w zakresie ustalonym przez obowiązujące przepisy prawne,
 - opracowywania dokumentacji, sprawozdań i analiz z zakresu gospodarki finansowej powiatu.

Zarządzeniem nr 161/2019 Starosty Ciechanowskiego z dnia 31 grudnia 2019 r. zostały wprowadzone *zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Ciechanowie.*

(Akta kontroli: Tom II str. 8-26)

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

Powiat, w ramach ogłoszonego naboru wniosków złożył do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) 3 listopada 2022 r. **wniosek o objęcie dopłatą w 2023 r. realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej**

⁴ Wprowadzony Uchwałą Nr VI/2/11/2018 Rady Powiatu Ciechanowskiego z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Ciechanowskiego, do którego zmiany wprowadzono uchwałami o nr.: VI/6/49/2019 z 25 marca 2019 r., VI/16/141/2020 z 27 stycznia 2020 r. – dalej Statut.

⁵ Uchwała Nr 259/2021 Zarządu Powiatu Ciechanowskiego z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ciechanowie - dalej Regulamin Organizacyjny.

⁶ pn. Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – dalej Fundusz.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

przez dopłatę do ceny usługi⁸ (dalej wniosek o objęcie dopłatą)⁹ na planowaną kwotę dopłaty w wysokości **54 566,40 zł** dla jednej linii komunikacyjnej, na której będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, a mianowicie: **Ciechanów Sienkiewicza – Ciechanów Sienkiewicza przez Opinogórę, Obiedzino** o długości 44,8 km. Zgodnie z danymi zawartymi we wniosku o dopłatę, cena usługi na ww. linii komunikacyjnej stanowiła 4,00 zł/wozokilometr.

(Akta kontroli: Tom II str. 27-48)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o objęcie dopłatą w dniu 12 stycznia 2023 r. została zawarta **umowa o dopłatę nr 805.3.61.2022** pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Powiatem, zwanym w treści umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”, w imieniu którego działa Wicestarosta Powiatu Ciechanowskiego oraz Członek Zarządu Powiatu Ciechanowskiego z kontrasygnatą Skarbnika (głównego księgowego budżetu) – dalej Umowa o dopłatę.

Stosownie do zapisów § 1 ust. 3 Umowy o dopłatę zadanie 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 określonych w załączniku nr 1 do ww. umowy. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wozokilometra, jednakże maksymalna łączna kwota dopłaty nie może przekroczyć kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą wynoszącej **54 566,40 zł**.

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 (§ 3 ust. 4),
- składania Wojewodzie wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy, którym jest 1 miesiąc roku (§ 4 ust. 1 i 2),
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą (§ 5 ust. 7),
- rozliczenia kwartalnego i rozliczenia końcowego zadań we wskazanym terminie (§ 6 ust. 1),
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu wraz z odsetkami w przypadkach wymienionych w § 7 ust. 1 i 2.

(Akta kontroli: Tom I str. 257-306)

Uchwałą Nr VI/53/389/2022 z dnia 31 października 2022 r. Rada Powiatu Ciechanowskiego wyraziła zgodę na zawarcie umowy z operatorem 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: Tom I str. 45-46)

W dniu 18 stycznia 2023 r. Powiat zawarł umowę o nr. WZP.272.1.41.2023 (dalej Umowa z Operatorem) z Panem Januszem Sosnowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą SANIMAX Monika i Janusz Sosnowscy oraz Panią Moniką Sosnowską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Bus-Max Monika Sosnowska, prowadzącymi wspólnie działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej pod firmą **Sanimax Monika i Janusz Sosnowscy, Janusz Sosnowski s.c.** z siedzibą 01-142 Warszawa, ul. Sokołowska 9 lok. 286 (dalej: SANIMAX) w sprawie realizacji powiatowych przewozów autobusowych o charakterze

⁸ Wniosek z 2 listopada 2022 r.

⁹ Powiat 15 listopada 2022 r. przekazał za pomocą platformy ePUAP do MUW Załącznik nr 7 do wniosku o objęcie dopłatą – *Informacja uzupełniająca o jednostkach (gminach) wchodzących w skład organizatora publicznego transportu zbiorowego na terenie których realizowane będą przewozy autobusowe.*

użyteczności publicznej na linii komunikacyjnej relacji Ciechanów Sienkiewicza – Ciechanów Sienkiewicza przez Opinogórę, Obiedzino.

Z powyższej umowy wynika m.in., że:

- szacowana ilość wozokilometrów do końca roku 2023 kształtuje się na poziomie 17 292,80 km,
- usługa przewozu będzie wykonywana od poniedziałku do piątku oprócz świąt, z wyłączeniem miesiąca lipca i sierpnia,
- w okresie obowiązywania niniejszej umowy cenę usługi ustala się na poziomie kwoty nie wyższej niż 4,00 zł brutto za 1 wozokilometr. Kwota deficytu (część ponad środki własne organizatora i dopłaty z FRPA) będzie finansowana przez operatora,
- Operatorowi z tytułu realizacji powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, przysługuje wynagrodzenie, na które składać się będą wyłącznie:
 - 1) opłaty pobierane przez Operatora od pasażerów w związku ze świadczeniem usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz wpływy z kar (opłat dodatkowych) nałożonych w trakcie kontroli podróżnych i innych przychodów;
 - 2) rekompensata z tytułu utraconych przychodów w związku z stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym przewidzianych ustawą z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (...);
 - 3) rekompensata z tytułu poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem przez operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.
- w celu szczegółowego wykazania kosztów funkcjonowania niniejszej linii komunikacyjnej Operator będzie przekazywał Organizatorowi co miesiąc, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, sprawozdanie wraz z wnioskami o rekompensaty (...), z zastrzeżeniem, że sprawozdanie wraz z wnioskami o rekompensaty za ostatni miesiąc roku należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia 27 grudnia 2023 r.,
- na kwotę wyliczonej rekompensaty z tytułu poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem przez operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego (...), Operator będzie co miesiąc wystawiał notę księgową (...),
- nota obciążeniowa będzie przedkładana łącznie ze sprawozdaniem z realizacji świadczonych usług przewozowych na przedmiotowej linii wraz z wnioskami o przysługujące rekompensaty (...),
- płatność za notę będzie dokonywana na konto Operatora w okresach miesięcznych płatnych w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Organizatora prawidłowo wystawionych dokumentów.

(Akta kontroli: Tom I str. 45-46, 50-76)

Umowa została poddana 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. 24, do którego kontrolowany złożył następujące wyjaśnienie:

„informacje o których mowa w art. 4 ust. 8 zdanie trzecie rozporządzenia (WE) nr 1370/2007, które operator jest obowiązany przekazywać organizatorowi w celu udzielenia zamówienia w trybach, o których mowa w art. 19 ust. 1 pkt nie dotyczą umową numer WZP.272.1.41.2023 z dnia 18.01.2023 która została zawarta w trybie art. 22 ust 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.”¹⁰

(Akta kontroli: Tom I str. 142-245)

Mając na uwadze, że przepisy art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym nie

¹⁰ Wyjaśnienia Starosty Powiatu Ciechanowskiego z załącznikami znak pisma: WKT.7251.47.2024.

warunkują uwzględnienia zapisu, o którym mowa w pkt 24 od trybu zawarcia umowy, powyższe wyjaśnienie nie zostało uwzględnione.

Powiat wystawił 1 zaświadczenie, o którym mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹¹.

(Akta kontroli: Tom I str. 49)

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

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

Na mocy zawartej Umowy o dopłatę Powiat złożył do Wojewody dziesięć zaliczkowych wniosków o dopłatę za dany okres rozliczeniowy¹², w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 Umowy o dopłatę¹³, na łączną kwotę **51 878,40 zł**¹⁴.

Powyższe wnioski zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Umowy o dopłatę, podpisane przez osoby działające w imieniu organizatora publicznego transportu zbiorowego (podpisy elektroniczne)¹⁵ i złożone do MUW za pomocą platformy ePUAP.

(Akta kontroli: Tom II str. 49-164)

Na podstawie zawartej Umowy o dopłatę Rada Powiatu Ciechanowskiego wprowadziła do planu dochodów i wydatków budżetowych Powiatu na rok 2023 kwotę dopłaty w wysokości **54 566,40 zł**¹⁶.

Dopłata została ujęta w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60004 *Lokalny transport*

¹¹ Numer zaświadczenia okazanego w toku kontroli: 001/2023.

¹² Okresem rozliczeniowym jest jeden miesiąc roku.

¹³ Który stanowi, iż „*Wniosek o dopłatę za dany okres rozliczeniowy składany jest w terminie do 3 dnia roboczego następującego po tym okresie rozliczeniowym, z zastrzeżeniem, iż wniosek o dopłatę za ostatni miesiąc roku składany jest nie później niż do 5 grudnia 2023 r.*”

¹⁴ Powyższe wnioski zostały złożone w następujących terminach i kwotach:

- ✓ 2 lutego 2023 r. – za styczeń, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 2 688,00 zł,
- ✓ 3 marca 2023 r. – za luty, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 5 376,00 zł,
- ✓ 3 kwietnia 2023 r. – za marzec, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 6 182,40 zł,
- ✓ 4 maja 2023 r. – za kwiecień, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 5 107,20 zł,
- ✓ 5 czerwca 2023 r. – za maj, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 5 644,80 zł,
- ✓ 5 lipca 2023 r. – za czerwiec, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 5 644,80 zł,
- ✓ 3 października 2023 r. – za wrzesień wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 5 376,00 zł,
- ✓ 31 października 2023 r. – za październik, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 5 913,60 zł,
- ✓ 4 grudnia 2023 r. – za listopad, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 5 644,80 zł,
- ✓ 4 grudnia 2023 r. – za grudzień, wskazując kwotę dopłaty w okresie rozliczeniowym w wysokości 4 300,80 zł.

¹⁵ W związku z brakiem podpisów na przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych wnioskach o dopłatę wyjaśnienie 24 maja 2024 r. złożył Starosta Powiatu Ciechanowskiego w którym poinformował, iż „*(...) wnioski przesłane drogą elektroniczną do Wojewody Mazowieckiego każdorazowo są podpisywane podpisem elektronicznym. Podpisy nie drukują się wizualnie na podpisywanym dokumencie.(...).*”

¹⁶ Uchwała Budżetowa Powiatu Ciechanowskiego na 2023 rok Nr VI/56/409/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r.

zbiorowy (dalej rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej) w sposób jn.:

- po stronie dochodów w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych*,
- po stronie wydatków w § 4300 *Zakup usług pozostałych* (dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia do budżetu Powiatu przyznanych środków dopłaty w 2023 r. i ustalono, że dopłata oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*¹⁷.

(Akta kontroli: Tom II str. 165-179)

2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.

Powiat w 2023 r. otrzymał z MUW środki dopłaty w łącznej wysokości **51 878,40 zł**, które wpłynęły na rachunek bankowy¹⁸ w 10 transzach¹⁹.

Jak wynika z zapisów w ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych Powiat za wykonaną usługę w zakresie przewozów autobusowych przez Operatora publicznego transportu zbiorowego tj. firmę SANIMAX wydatkował środki w wysokości ogółem **69 171,20 zł**, z tego:

- ze środków Funduszu kwotę **51 878,40 zł**,
- ze środków własnych kwotę 17 292,80 zł.

Powyższe wydatki Powiat zaewidencjonował w § 4300 klasyfikacji budżetowej tj. zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli: Tom II str. 180-209)

Środki finansowe w łącznej kwocie **69 171,20 zł** wydatkowano na podstawie not księgowych wystawionych przez SANIMAX jak niżej:

- NO/14/01/2023 z 1 lutego 2023 r. – dopłata do przewozów za styczeń 2023 r. w kwocie 3 584,00 zł²⁰,
- NO/14/02/2023 z 1 marca 2023 r. – dopłata do przewozów za luty 2023 r. w kwocie 7 168,00 zł²¹,
- NO/14/03/2023 z 3 kwietnia 2023 r. – dopłata do przewozów za marzec 2023 r. w kwocie 8 243,20 zł²²,

¹⁷ 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 budżetowej.

¹⁸ Rachunek bankowy Powiatu wskazany w załączniku nr 5 do Umowy o dopłatę.

¹⁹ W terminach i kwotach jn.:

- 28 lutego 2023 r. kwota 2 688,00 zł – wb nr 1/2023,
- 17 marca 2023 r. kwota 5 376,00 zł – wb nr 3/2023,
- 27 kwietnia 2023 r. kwota 6 182,40 zł – wb nr 6/2023,
- 23 maja 2023 r. kwota 5 107,20 zł – wb nr 9/2023,
- 21 czerwca 2023 r. kwota 5 644,80 zł – wb nr 12/2023,
- 20 lipca 2023 r. kwota 5 644,80 zł – wb nr 13/2023,
- 30 października 2023 r. kwota 5 376,00 zł – wb nr 16/2023,
- 28 listopada 2023 r. kwota 5 913,60 zł – wb nr 18/2023,
- 28 grudnia 2023 r. kwota 5 644,80 zł – wb nr 21/2023,
- 28 grudnia 2023 r. kwota 4 300,80 zł – wb nr 21/2023.

²⁰ W tym: środki Funduszu 2 688,00 zł, środki własne 896,00 zł.

²¹ W tym: środki Funduszu 5 376,00 zł, środki własne 1 792,00 zł.

²² W tym: środki Funduszu 6 182,40 zł, środki własne 2 060,80 zł.

- o NO/14/04/2023 z 2 maja 2023 r. – dopłata do przewozów za kwiecień 2023 r. w kwocie 6 809,60 zł²³,
- o NO/14/05/2023 z 1 czerwca 2023 r. – dopłata do przewozów za maj 2023 r. w kwocie 7 526,40 zł²⁴,
- o NO/14/06/2023 z 3 lipca 2023 r. – dopłata do przewozów za czerwiec 2023 r. w kwocie 7 526,40 zł²⁵,
- o NO/14/09/2023 z 2 października 2023 r. – dopłata do przewozów za wrzesień 2023 r. w kwocie 7 168,00 zł²⁶,
- o NO/14/10/2023 z 2 listopada 2023 r. – dopłata do przewozów za październik 2023 r. w kwocie 7 884,80 zł²⁷,
- o NO/14/11/2023 z 1 grudnia 2023 r. – dopłata do przewozów za listopad 2023 r. w kwocie 7 526,40 zł²⁸,
- o NO/14/12/2023 z 21 grudnia 2023 r. – dopłata do przewozów za grudzień 2023 r. w kwocie 5 734,40 zł²⁹.

Do każdej noty księgowej za dany miesiąc Operator przedkładał Organizatorowi *sprawozdanie z realizacji powiatowych przewozów o charakterze użyteczności publicznej* (dalej sprawozdanie z realizacji Umowy)³⁰ wraz z załącznikami oraz *wniosek o przekazanie dopłaty z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w powiatowych przewozach pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej* (dalej wniosek o przekazanie dopłaty).

Do ww. sprawozdań załączane były karty drogowe. W wyniku analizy danych liczbowych wykazanych w powyższych kartach drogowych stwierdzono różnice pomiędzy ilością przejechanych kilometrów poszczególnych kursów, a długością linii komunikacyjnej (tj. 44,8 km).

Powyższe rozbieżności w ilości ogółem 520,20 km wynikają z *przyjazdu autobusu z miejsca garażowania (postojowego) do przystanku autobusowego początkowego i powrotu z przystanku autobusowego końcowego do miejsca garażowania (postojowego)*³¹. Wykazane rozbieżności w ilości 580,20 km nie zostały poniesione ze środków dopłaty objętej kontrolą.

Stwierdzono również omyłki pomiędzy wykazanym stanem licznika w kartach drogowych, a zestawieniami do kart drogowych o numerach jn.:

- 1/01/WPU43910 pod datą 26 stycznia 2023 r.³²,
- 1/12/WPU43910 pod datą 4 grudnia 2023 r.³³.

Powyższe nie miało wpływu na prawidłową realizację zadania.

²³ W tym: środki Funduszu 5 107,20 zł, środki własne 1 702,40 zł.

²⁴ W tym: środki Funduszu 5 644,80 zł, środki własne 1 881,60 zł.

²⁵ W tym: środki Funduszu 5 644,80 zł, środki własne 1 881,60 zł.

²⁶ W tym: środki Funduszu 5 376,00 zł, środki własne 1 792,00 zł.

²⁷ W tym: środki Funduszu 5 913,60 zł, środki własne 1 971,20 zł.

²⁸ W tym: środki Funduszu 5 644,80 zł, środki własne 1 881,60 zł.

²⁹ W tym: środki Funduszu 4 300,80 zł, środki własne 1 433,60 zł.

³⁰ Z załączonego sprawozdania z realizacji Umowy wynikały takie dane jak:

- ✓ długość kursu,
- ✓ liczba dni kursowania,
- ✓ praca eksploatacyjna (wzkm),
- ✓ kwota deficytu linii komunikacyjnej w okresie rozliczeniowym,
- ✓ zestawienie przychodów,
- ✓ wynik finansowy netto nieuwzględniający rozsądnego zysku.

³¹ Informacje składane co miesiąc przez Operatora do Organizatora – stanowią akta kontroli.

³² W karcie drogowej wykazano stan licznika przy wyjeździe w ilości 534 516 km, a w zestawieniu do karty wykazano 534 513 km.

³³ W karcie drogowej wykazano stan licznika przy powrocie w ilości 567 429 km, a w zestawieniu do karty wykazano 567 425 km.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w miesięcznych sprawozdaniach z realizacji Umowy sporządzonych przez Operatora w zakresie zrealizowanych wzkm z przedłożonym rozkładem jazdy i stwierdzono różnicę w ilości 358,4 wzkm, wynikającą z nie świadczenia usług przez Operatora w dniach jn.:

- 1 września 2023 r. z powodu niedyspozycyjności kierowcy³⁴,
- 27, 28, 29 grudnia 2023 r. w związku z koniecznością rozliczeń finansowych przed zakończeniem roku budżetowego 2023 oraz rozliczeniem i wypłatą rekompensaty za miesiąc grudzień 2023 r³⁵.

Na podstawie wystawionych przez Operatora not księgowych oraz załączonych do nich miesięcznych sprawozdań z realizacji Umowy zawierających szczegółowe dane dla linii komunikacyjnej ustalono, że Operator rozliczył wynagrodzenie za wykonaną usługę oraz zawniioskował o dopłatę na podstawie rzeczywistej liczby zrealizowanych wzkm. Nie stwierdzono przypadków zawniioskowania o dopłatę dla ilości wzkm wyższej niż faktycznie zrealizowana.

(Akta kontroli: Tom II str. 210-444)

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

Na podstawie sprawdzonych not księgowych oraz wyciągów bankowych potwierdzających poniesione wydatki zespół kontrolny stwierdził, że Powiat terminowo regulował zobowiązania wynikające z ww. not księgowych.

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania zadania nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. kwoty **54 566,40 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 ust. 1 Umowy o dopłatę.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, iż kwota dopłaty udzielona z Funduszu dla przedmiotowej linii komunikacyjnej w poszczególnych miesiącach 2023 r. nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Procentowy udział środków własnych Powiatu w sfinansowaniu części ceny usługi na realizację zadania w 2023 r., wyniósł nie mniej niż 10 %, tym samym spełniony został warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych. Ponadto, zgodnie z § 3 ust. 4 Umowy o dopłatę, Organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 % w odniesieniu do poszczególnego zadania tj. ww. linii komunikacyjnej³⁶.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji (sprawozdań z realizacji Umowy, wniosków o przekazanie dopłaty) dotyczącej poniesionych kosztów przez Operatora ustalono również, iż na linii komunikacyjnej w kontrolowanym okresie nie wystąpił dodatni wynik finansowy.

Ponadto, kontrolującym przedłożono *Protokoły realizacji usługi* za:

- ✓ I kwartał 2023 r. o numerze 1/2023/246,
- ✓ II kwartał 2023 r. o numerze 2/2023/246.
- ✓ III kwartał 2023 r. o numerze 3/2023/246,
- ✓ IV kwartał 2023 r. o numerze 4/2023/246,

³⁴ Informacja z 10 października 2023 r. przedłożona Staroście Ciechanowskiemu przez firmę SANIMAX.

³⁵ Informacja Starosty Ciechanowskiego z 15 grudnia 2023 r. skierowana do firmy SANIMAX.

³⁶ Zestawienie sporządzone przez kontrolerów załączono do akt kontroli.

w których Operator oraz Organizator potwierdzili zrealizowaną *wielkość pracy eksploatacyjnej w wzkm* oraz *wysokość wyniku finansowego netto (deficytu) nieuwzględniającego rozsądnego zysku* zgodnie z zawartą umową z Operatorem.

(Akta kontroli: Tom II str. 445-533)

Powiat w całości wykorzystał środki Funduszu otrzymane w 2023 r. tj. w kwocie **51 878,40 zł.**

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą dokonania wydatków dotyczących realizowanego zadania poniesionych ze środków Funduszu oraz środków własnych Powiatu i stwierdzono, że:

- ✓ dokumenty finansowo – księgowe, stanowiące podstawę dokonanych wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Zastępcę Kierownika w Wydziale Komunikacji i Transportu, pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego. Skarbnik zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych dokonywał kontroli wstępnej dokumentów, dotyczących danej operacji księgowej,
- ✓ wydatki dotyczące kontrolowanego zadania zatwierdzone zostały do wypłaty przez Starostę Powiatu oraz Wicestarostę Powiatu, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych,
- ✓ prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych,
- ✓ wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- ✓ skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁷ i zawierały adnotacje wymagane brzmieniem zapisów § 5 ust. 8 Umowy o dopłatę, w tym m.in. wyszczególnienie źródeł finansowania poniesionych wydatków, stanowiących środki Funduszu i wkładu własnego Powiatu,
- ✓ zapisy księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości,
- ✓ wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki Funduszu.

Zadanie zostało wykonane w terminie określonym w § 2 Umowy o dopłatę tj. w roku budżetowym 2023 i zrealizowano je na 1 linii komunikacyjnej o długości przewidzianej w Załączniku Nr 1 do ww. umowy, jednak wielkości dotyczące:

- pracy eksploatacyjnej (wozokilometry) – 18 188,80 wzkm,
- przewidywanej kwoty dopłaty do linii komunikacyjnej – 54 566,40 zł,

faktycznie wyniosły odpowiednio 17 292,80 wzkm oraz 51 878,40 zł.

Powyższe uzasadnione jest tym, że realizacja zadania odbywała się w terminie od 18 stycznia do 31 grudnia 2023 r., zgodnie z zawartą umową z Operatorem.

Środki finansowe pochodzące z Funduszu gromadzone były na rachunku bankowym wskazanym w załączniku nr 5 do Umowy o dopłatę (§ 5 pkt 5). Ww. rachunek został założony na potrzeby realizacji zadania w zakresie przewozów autobusowych na podstawie umowy kompleksowej na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Powiatu i jego jednostek organizacyjnych z 21 grudnia 2021 r. zawartej pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółka Akcyjna z siedzibą w (02-515) Warszawie przy ul. Puławskiej 15, a Powiatem. Zgodnie z przedłożoną ww. umową rachunki bankowe Powiatu są oprocentowane.

³⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) - dalej ustawa o rachunkowości.

Powiat w 2023 r. z tytułu gromadzenia na rachunku bankowym środków Funduszu uzyskał odsetki w kwocie ogółem 0,28 zł. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. 31 maja 2024 r. nie dokonał zwrotu powyższej kwoty na rachunek bankowy MUW.

Wojewoda pismem z 16 stycznia 2023 r.³⁸ wskazał, iż „(...) należy zwracać do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego odsetki naliczone na rachunku bankowym organizatora w części dotyczącej przekazanej dopłaty w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wpłynęło dofinansowanie(...)”

Ponadto, Starosta Ciechanowski, Wicestarosta Ciechanowski oraz Skarbnik Powiatu w dniu 26 marca 2024 r. złożyli oświadczenie, w którym poinformowali, iż „ze środków pochodzących z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych otrzymanych na realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego na podstawie umowy o dopłatę nr 805.3.61.2022 roku z dnia 12 stycznia 2023 r. nie dokonywano lokat środków pieniężnych.”
(Akta kontroli: Tom II str. 568-580)

IV. Sprawozdawczość i rozliczenie końcowe zadania.

1. Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, w którym wykazano wykonanie w kwocie ogółem 80 589,72 zł, z tego na realizację kontrolowanego zadania kwotę 51 878,40 zł,

i ustalili, że dane ujęte w powyższych sprawozdaniach w zakresie kontrolowanego zadania w rozdziale 60004 klasyfikacji budżetowej są zgodne z wyodrębnioną ewidencją księgową za 2023 r.

W toku kontroli sprawdzono również terminowość przekazywania ww. sprawozdań i ustalono, że przekazane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 20 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁹.

2. Powiat przekazał *Rozliczenie końcowe dopłat i zadań realizowanych na podstawie umowy o dopłatę Nr 805.3.61.2022* (dalej rozliczenie końcowe) do MUW za pośrednictwem platformy ePUAP 19 stycznia 2024 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy o dopłatę.

Powyższe rozliczenie końcowe zostało sporządzone na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy.

Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w ww. rozliczeniu końcowym z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: Tom II str. 534-567)

V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.

W Umowie z Operatorem zawarto zapis o możliwości przeprowadzenia przez organizatora kontroli u operatora (§ 6).

³⁸ Znak: WI-III.805.1.107.2022.PO.

³⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r., poz. 133 ze zm.).

Organizator nie przeprowadził kontroli realizacji umowy wyjaśniając „w kontrolowanym okresie nie wpłynęły żadne skargi oraz wnioski dotyczące realizacji usługi na liniach komunikacyjnych objętych dofinansowaniem. W związku z tym nie zachodziła konieczność przeprowadzenia kontroli na przedmiotowej linii autobusowej.”

(Akta kontroli: Tom I str. 246-256)

Kontrolerzy działając w obecności zastępcy kierownika Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Ciechanowie dokonali w dniu 26 marca 2024 roku oględzin przystanku komunikacyjnego pn. „Dworzec PKP 04” w Ciechanowie. w wyniku których ustalono, że przystanek autobusowy „Dworzec PKP 04” wskazany we wniosku o objęcie dopłatą jako zapewniający nieutrudniony dostęp osobom niepełnosprawnym oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej zlokalizowany jest przy ul. 17 Stycznia w Ciechanowie. Stwierdzono obecność rozkładu jazdy kontrolowanej linii (Ciechanów Sienkiewicza PKP przez Opinogóra Górna, Obiedzino Górne) wewnątrz wiaty przystankowej w zamkniętej gablocie na wysokości około 1,5 m. Rozkład jazdy został umieszczony w sposób widoczny i czytelny. Osobom poruszającym się na wózku inwalidzkim dostęp do przystanku zapewniał brak przeszkód architektonicznych pomiędzy poziomem ulicy i chodnika a poziomem przystanku. Nie stwierdzono obecności kostki „integracyjnej” ani innych dodatkowych rozwiązań technicznych ułatwiających poruszanie się osobom niepełnosprawnym. Pas kostki integracyjnej zlokalizowano na pobliskim przejściu dla pieszych, w sąsiedztwie przystanku. Stwierdzono oznakowanie znakiem D-15 oraz P-17 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych⁴⁰.

W budynku starostwa w gablocie informacyjnej zlokalizowanej przy wejściu stwierdzono obecności plakatów informacyjnych o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych⁴¹. Plakat informacyjny dotyczący kontrolowanej umowy zawierał kwotę dofinansowania w wysokości 54 566,40 zł, natomiast plakat dotyczący umowy o dopłatę na 2024 rok zawierał informację o kwocie dofinansowania w wysokości 93 240,00 zł. Na rozkładzie jazdy stwierdzono informację o dofinansowaniu linii komunikacyjnej ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych Województwa Mazowieckiego.

(Akta kontroli: Tom I str. 129-136)

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak dokonania zwrotu na rachunek MUW dochodu z tytułu uzyskania odsetek od środków Funduszu gromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym w kwocie ogółem 0,28 zł.
2. W umowie zawartej z operatorem nie określono warunku o którym mowa w art. 25 ust. 3 pkt 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
3. Niezapewnienie wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy w związku z brakiem kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana, że wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na realizację zadania własnego organizatora

⁴⁰ 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.)

⁴¹ 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. poz. 953 ze zm.).

publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zostało ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**

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

1. Dokonywania zwrotu na rachunek MUW dochodu z tytułu uzyskania odsetek od środków Funduszu gromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym.
2. Uwzględnienia w umowach zawieranych z Operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
3. Zwiększenia nadzoru nad realizacją umowy z operatorem publicznego transportu zbiorowego.

Ponadto zobowiązuję Pana do zwrotu dochodu z tytułu uzyskania odsetek od środków Funduszu gromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym w kwocie ogółem **0,28 zł.** w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 zobowiązuję Pana Starostę 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/