



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 kwietnia 2025 r.

WIR-III.431.5.2025

Pan

Mirosław Jan Augustyniak

Starosta Makowski

Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim

ul. Rynek 1

06-200 Maków Mazowiecki

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 – starszy inspektor wojewódzki, Michał Mandziak³ - administrator w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa⁴ Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) oraz Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki i Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 20 kwietnia do 30 czerwca 2023 r., kontrolę problemową w Powiecie Makowskim (dalej Powiat)⁵ z siedzibą Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim (06-200) pod adresem ul. Rynek 1. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2022 r. do zakończenia czynności kontrolnych.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 3 kwietnia 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. 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 W trakcie trwania czynności kontrolnych zmiana stanowiska kontrolera.

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

⁵ Uchwała Nr I/2/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Makowskiego. W kontrolowanym okresie funkcję Starosty Makowskiego pełnił Pan Zbigniew Roman Deptuła.



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: /t6j4lj4d68r/skrytka

e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

I. Organizacja realizacji zadania.

Powiat Makowski z siedzibą władz w Makowie Mazowieckim obejmuje Miasto Maków Mazowiecki i Gminy: Czerwonka, Karniewo, Krasnosielc, Młynarze, Płoniawy-Bramura, Różan, Rzewnie, Sypniewo i Szelków⁶. Powiat funkcjonuje na podstawie Statutu Powiatu⁷, a jego obsługę na podstawie Regulaminu organizacyjnego⁸ (dalej RO Starostwa) zapewnia Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim (dalej Starostwo).

(Akta kontroli: TOM I str. 49-152, Tom II str. 27-56)

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy⁹, 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 publicznych¹⁰, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez:

- Wydział Komunikacji w zakresie wykonywania zadań określonych w przepisach o publicznym transporcie zbiorowym, zgodnie z Rozdziałem V § 22 RO Starostwa;
- Wydział Finansowy w zakresie prowadzenia gospodarki budżetowej i obsługi finansowo - księgowej Powiatu, zgodnie z Rozdziałem V § 20 RO Starostwa.

Pracą Wydziału Finansowego kierował Dyrektor - Skarbnik Powiatu, co pozostaje w zgodności m.in. z zapisami Rozdziału II § 8 pkt 1 i 2 RO Starostwa.

(Akta kontroli: TOM I str. 49-152)

Zasady (polityka) rachunkowości Powiatu i Starostwa¹¹, w brzmieniu stanowiącym odpowiednio załącznik Nr 1a i 1b do Zarządzenia Nr 43/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości ze zm., zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹².

(Akta kontroli: Tom II str. 57-76)

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

W dniu 15 grudnia 2021 r. Powiat złożył do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) wniosek o objęcie dopłatą w 2022 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie

⁶ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 1998 r. w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. 1998 Nr 103 poz. 652).

⁷ Uchwała Nr IV/34/19 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 21 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Makowskiego, zmieniona Uchwałą Nr XX/154/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 sierpnia 2020 r.

⁸ Uchwała Nr 192/16 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego ze zmianami wprowadzonymi Uchwałami Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim Nr 446/18 z dnia 25 maja 2018 r., Nr 244/20 z dnia 12 października 2020 r., Nr 366/21 z dnia 10 września 2021 r.

⁹ Państwowy fundusz celowy pn. Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – dalej Fundusz.

¹⁰ 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.

¹¹ Zarządzenie Nr 43/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami wynikającymi z Zarządzeń Starosty Makowskiego: Nr 16/2021 z dnia 15 marca 2021 r. i Nr 67/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

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

przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (dalej wniosek o dopłatę) na planowaną łączną kwotę dopłaty w wysokości **506 250,00 zł** dla 5 linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej.

Uchwałami od Nr XXXVIII/261/21 do Nr XXXVIII/265/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zawarcie umów 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 II str. 77-111)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o dopłatę, w dniu 11 maja 2022 r. została zawarta umowa o dopłatę nr 805.3.88.2021 (dalej Umowa) pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Powiatem Makowskim, zwanym w treści Umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”, w imieniu którego działał Starosta Powiatu Makowskiego oraz członek Zarządu Powiatu z kontrasygnatą Skarbnika (głównego księgowego budżetu) zwanymi w treści umowy „Stronami”.

Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 umowy, zadanie¹³ 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. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty nie może przekroczyć kwoty **506 250,00 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 wraz z odsetkami od zgromadzonych środków Funduszu na rachunku bankowym Organizatora,
- zamieszczania na dołączonych do rozliczenia, o którym mowa w ust. 3 paragrafu 6 Umowy, kopiach faktur, rachunków lub not obciążeniowych poświadczonych za zgodność z oryginałem, wystawionych związku z wydatkowaniem środków Funduszu oraz środków własnych organizatora zatwierdzonych do wypłaty i opisanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴ (dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej), adnotacji sporządzonych w sposób trwały i czytelny, o których mowa w § 6 ust. 4 pkt 4 lit. a-g Umowy.

(Akta kontroli: Tom II str. 112-144)

¹³ 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.

¹⁴ 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm., od 3 marca 2022 r. - t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

W dniu 1 sierpnia 2022 r. Powiat zawarł z **SANIMAX – Transport s.c. Janusz Sosnowski i Monika Sosnowska**¹⁵, umowy w sprawie realizacji gminnych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej umowy z SANIMAX s.c.)¹⁶ na okres od 1 września do 31 grudnia 2022 r., **na 5 liniach komunikacyjnych** według rozkładów jazdy opracowanych przez Operatora, stanowiących załącznik nr 1 do ww. umów.

Z powyższych umów wynika, że:

- wartość szacunkowa deficytu usług objętych umowami wynosi **189 945,00 zł**;
- w okresie obowiązywania umów do rozliczenia przyjęto cenę jednego wozokilometra w wysokości **3,35 zł brutto**¹⁷,
- kwota deficytu (część ponad środki własne organizatora i dopłaty z Funduszu) będzie finansowana przez Operatora,
- szacunkowa ilość kilometrów przyjęta do rozliczenia usług wynosi **56 700,00 km**.

(Akta kontroli: Tom II str. 145-245)

Umowy z SANIMAX s.c. zostały zawarte w trybie art. 22 ust. 1 pkt 1 (umowa nr: 119/2022, 120/2022, 121/2022) oraz w trybie art. 22 ust. 1 pkt 4 (umowa nr: 122/2022, 123/2022) ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁸.

Ww. umowy zostały poddane ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że nie wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ww. ustawy zostały w nich uwzględnione. Rozbieżności stwierdzono w zakresie:

- pkt nr 4- nie stwierdzono określenia warunków dotyczących norm jakości oraz podnoszenia jakości usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego,
- pkt nr 5 – nie stwierdzono określenia wymagań w zakresie dostosowania środków transportu do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz nowoczesnych rozwiązań technicznych,
- pkt nr 24 – nie stwierdzono zapisu zawierającego 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 1 i 2.

Na prośbę zespołu kontrolerów, Organizator złożył wyjaśnienia¹⁹:

- 1) „(...) *Warunki dotyczące norm jakości oraz podnoszenia jakości usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego zostały uregulowane w:*

¹⁵ SANIMAX – Transport s.c. Janusz Sosnowski i Monika Sosnowska z siedzibą w Warszawie ul. Sokołowska 9/286, 01-142 Warszawa – dalej Operator.

¹⁶ 1. Umowa Nr 119/2022 linia nr 1411 012 U relacji Różan – Różan przez Rzewnie Brzoze, szacowana liczba wozokilometrów w okresie objętym umową na poziomie 9 895,20 km,

2. Umowa Nr 120/2022 linia nr 1411 013 U relacji Maków Mazowiecki – Maków Mazowiecki przez Karniewo, Łukowo, Szewice, Dzierżanowo, szacowana liczba wozokilometrów w okresie objętym umową na poziomie 9 962,40 km,

3. Umowa Nr 121/2022 linia nr 1411 014 U relacji Młynarze – Maków Mazowiecki przez Różan, szacowana liczba wozokilometrów w okresie objętym umową na poziomie 12 616,80 km,

4. Umowa Nr 122/2022 linia nr 1411 015 U relacji Maków Mazowiecki – Maków Mazowiecki przez Szewice, Rzewnie, Różan, Młynarze, Czerwinka, szacowana liczba wozokilometrów w okresie objętym umową na poziomie 12 297,60 km,

5. Umowa Nr 123/2022 linia nr 1411 016 U relacji Maków Mazowiecki – Maków Mazowiecki przez Krasnosielc, Sypniewo, szacowana liczba wozokilometrów w okresie objętym umową na poziomie 11 928,00 km.

¹⁷ Zgodnie z kalkulacjami stanowiącymi załącznik nr 2 do Wniosku o objęcie dopłatą, wartość deficytu na 1 wzm ustalono w oparciu o przychody i koszty dla danej linii komunikacyjnej.

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

¹⁹ Pismo Starosty z 5 maja 2023 r., znak K.7250.2.23.2023.PP

- §3 ust. 1 pkt 10 umowy – „Operator zobowiązuje się do należytej dbałości o zewnętrzny i wewnętrzny wygląd autobusów oraz zapewnienia ich czystości i właściwego stanu technicznego;”,
 - §3 ust. 1 pkt 13 umowy – „Operator zobowiązuje się do zapewnienia punktualności kursowania pojazdów;”,
 - §3 ust. 1 pkt 14 umowy – „Operator zobowiązuje się do zapewnienia odpowiedniej jakości obsługi pasażerów, w tym w szczególności poprzez podnoszenie jakości świadczonej usługi pod względem:
 - a) bezpieczeństwa podróżnych i ich mienia,
 - b) przestrzegania obowiązujących rozkładów jazdy,
 - c) warunków podróży (oświetlenie przedziału pasażerskiego, ogrzewanie, odpowiednie parametry i wyposażenie pojazdów),
 - d) kultury obsługi podróżnych,
 - e) zapewnienie zabrania wszystkich pasażerów oczekujących na skorzystanie z usługi;
 - f) udzielanie przez kierowcę pomocy osobom niepełnosprawnym oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej przy wsiadaniu i wysiadaniu z pojazdu,
 - g) szybkość i merytoryczność w rozpatrywaniu skarg pasażerów;”.
 - §3 ust. 1 pkt 16 umowy – „Operator zobowiązuje się do w przypadku awarii autobusu zapewnienia autobusu rezerwowego, w czasie nie dłuższym niż 45 minut od wystąpienia awarii;”
- 2) wymagania w stosunku do środków transportu, w tym dotyczące wprowadzania nowoczesnych rozwiązań technicznych, a także ich dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz osób o ograniczonej zdolności ruchowej zostały uregulowane w:
- §2 ust. 4 umowy – „W miarę posiadanych możliwości Operator zapewni pojazdy ułatwiające korzystanie z usług przewozowych osobom niepełnosprawnym oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej.”
- 3) 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 1 i 2 zostały uregulowane w:
- §8 ust. 2 umowy – „Operator zobowiązany jest zgłaszać Organizatorowi uwagi dotyczące realizowanych przewozów o charakterze użyteczności publicznej, w zakresie liczby pasażerów korzystających z autobusów, a także godzin przyjazdów i odjazdów z poszczególnych przystanków. (...)”
- (Akta kontroli: Tom I str. 319-325, Tom II str. 145-245)

Powiat wystawił Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym²⁰.

(Akta kontroli: Tom I str. 184-227)

²⁰ Organizator przedłożył do kontroli 5 zaświadczeń o nr: 001/2022; 002/2022; 003/2022; 004/2022; 005/2022.

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

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

Na mocy zawartej w 2022 r. Umowy, Powiat złożył do Wojewody cztery zaliczkowe wnioski o dopłatę na łączną kwotę **170 100,00 zł**²¹, które sporządzone zostały wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Umowy i podpisane przez osoby działające w imieniu Organizatora, w myśl zapisów § 4 ust. 8 Umowy.

(Akta kontroli: Tom II str. 246-283)

Rada Powiatu Makowskiego²² zaplanowała na 2022 r. dochody budżetu Powiatu w Dziale 600 *Transport i łączność* (dalej dział 600), rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy* (dalej rozdział 60004) w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych* (dalej § 2170) w kwocie **647 741,00 zł** natomiast wydatki zaplanowano wraz z udziałem środków własnych w § 4300 *Zakup usług pozostałych* (dalej § 4300) w wysokości **725 311,00 zł**.

Następnie Rada Powiatu Makowskiego wprowadziła zmiany²³ do planu dochodów budżetowych w dziale 600 rozdział 60004 § 2170 oraz do planu wydatków w dziale 600 rozdział 60004 § 4300. Plan dochodów po zmianach w § 2170 wyniósł **285 768,00 zł**²⁴. Plan wydatków po zmianach w § 4300 wyniósł **385 768,00 zł**, w tym planowany udział środków własnych w wydatkach dotyczących *Przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* w dziale 600 rozdział 60004 § 4300 klasyfikacji budżetowej wyniósł kwotę **100 000,00 zł**²⁵.

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

(Akta kontroli: Tom II str. 297-341)

²¹ Wniosek z dnia:

- 8 września 2022 r. za miesiąc wrzesień – 44 550,00 zł,
- 21 października 2022 r. za miesiąc październik – 42 525,00 zł,
- 3 listopada 2022 r. za miesiąc listopad – 40 500,00 zł i za miesiąc grudzień – 42 525,00 zł.

²² Uchwała Nr XXXVII/256/2021 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Makowskiego na 2022 rok.

²³ Zmiany wprowadzono niżej wymienionymi uchwałami:

- Uchwała Nr XL/287/22 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z 31 marca 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej powiatu makowskiego na 2022 r.,
- Uchwała Nr 465/22 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z 16 maja 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej powiatu makowskiego na 2022 r.,
- Uchwała Nr XLII/298/22 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z 25 maja 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej powiatu makowskiego na 2022 r.,
- Uchwała Nr XLIV/311/22 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z 18 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej powiatu makowskiego na 2022 r.,
- Uchwała Nr L/348/22 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z 29 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej powiatu makowskiego na 2022 r.

²⁴ Księgowanie planu początkowego dochodów i jego zmiany ewidencjonowano na koncie 991 – „*Planowane dochody budżetu*” z oznaczeniem D-002001A (środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych – Powiat Makowski).

²⁵ Księgowanie planu początkowego wydatków i jego zmiany ewidencjonowano na koncie 992 – „*Planowane wydatki budżetu*” z oznaczeniem W-002001A (zakup usług pozostałych – Powiat Makowski).

2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.

Wojewoda przekazał w 2022 r. środki finansowe w łącznej wysokości **170 100,00 zł**, które wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu²⁶ w 4 transzach²⁷.

(Akta kontroli: Tom II str. 284-296, 301, 424-427)

Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty²⁸.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Ponadto dokonano księgowania otrzymanych dopłat w ewidencji księgowej Starostwa²⁹.

Zapisy w księgach rachunkowych w przedmiotowym zakresie dokonane zostały zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w 2022 r. w Powiecie i Starostwie.

Starostwo prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków sfinansowanych środkami dopłaty, środkami własnymi Organizatora oraz środkami uzyskanymi od Marszałka województwa mazowieckiego³⁰. W związku z powyższym spełniono zobowiązanie wynikające z zapisów § 5 ust. 7 Umowy oraz art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

(Akta kontroli: Tom II str. 301, 342-353, 358-362, 372-383, 441, 445-447)

Z ewidencji księgowej wydatków oraz przedstawionych dowodów źródłowych (noty obciążeniowe, wyciągi bankowe) wynika, iż Powiat w 2022 r. przekazał za wykonaną usługę przewozów autobusowych przez Operatora, środki w wysokości ogółem **319 107,60 zł**, w tym w ramach poddanej kontroli Umowy **189 945,00 zł**.

²⁶ Rachunek bankowy wskazany w załączniku nr 5 do Umowy z Wojewodą Nr 84 8917 0001 0010 0045 2000 0920 pod nazwą *Przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej* założony 26 stycznia 2021 r. zgodnie z dyspozycją Powiatu o założenie wyodrębnionego rachunku w ramach Umowy Nr 4/100045/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. o otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim ul. Admirała Rickovera 15, 06-200 Maków Mazowiecki (dalej Bank) na czas określony tj. od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. W związku z upływem terminu obowiązywania ww. umowy Powiat w dniu 28 stycznia 2022 r. zawarł umowę Nr 5/100045/2022 o otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu w Banku na czas określony tj. od dnia 1 lutego 2022 r. do 31 stycznia 2024 r. Zgodnie z umową wysokość oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych w dniu podpisania umowy wynosiła 0,73% w stosunku rocznym.

Powiat uzyskał odsetki bankowe od otrzymanych środków Funduszu w kwocie 486,81 zł, które zwrócił 3 stycznia 2022 r. na rachunek MUW wskazany w Umowie (WB nr 001/2023 z 3 stycznia 2023 r.).

Potwierdzenie wielkości kwoty skapitalizowanych odsetek bankowych od środków dopłaty stanowi wydruk księgowy konto 130-08 w korespondencji z kontem 240-26 oraz wyciąg bankowy nr 010/2022 z 31 grudnia 2022 r. ujęty w ewidencji, pozycja księgowa nr 3157/WB/84/10/12/2022.

²⁷ Środki finansowe dopłaty wpłynęły w następujących terminach i kwotach:

- 18 października 2022 r. kwota 44 550,00 zł – za m-c IX 2022 r. (WB nr 002/2022),
- 17 listopada 2022 r. kwota 42 525,00 zł – za m-c X 2022 r. (WB nr 004/2022),
- 15 grudnia 2022 r. kwota 40 500,00 zł – za m-c XI 2022 r. (WB nr 006/2022),
- 23 grudnia 2022 r. kwota 42 525,00 zł – za m-c XII 2022 r. (WB nr 007/2022).

²⁸ Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Organu

strona Wn konta 133 *Rachunek budżetu* z oznaczeniem analitycznym 36, strona Ma konta 901 *Dochody budżetu*, kwota 285 768,00 zł, w tym w ramach Umowy kwota 170 100,00 zł – dopłata za okres od września do grudnia 2022 r.

²⁹ Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Starostwa:

- strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* z oznaczeniem analitycznym 8, strona Ma konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

³⁰ 1) środki z Funduszu:

- strona Wn konta 201 – 004536 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- strona Ma konta 130 – 08 *Rachunek bieżący jednostki – Przewozy autobusowe*,

2) środki własne:

- strona Wn 201 konta – 004536 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- strona Ma 130 konta – 03-01 *Rachunek bieżący jednostki – Wydatki Starostwo/refundacja autobusy*.

Z ewidencji księgowej wydatków wynika, że:

- środki Funduszu stanowiły kwotę 285 768,00 zł, w tym w ramach Umowy - **170 100,00 zł**,
- w ramach wkładu własnego przeznaczono kwotę 33 339,60 zł, w tym w ramach Umowy **19 845,00 zł**.

Środki finansowe w 2022 r. w formie rekompensaty zostały przekazane przez Organizatora na podstawie not obciążeniowych wystawionych przez Operatora³¹:

- za m-c wrzesień 2022 r. w kwocie 49 747,50 zł³², w tym: środki Funduszu **44 550,00 zł**, środki własne 5 197,50 zł,
- za m-c październik 2022 r. w kwocie 47 486,25 zł³³, w tym: środki Funduszu **42 525,00 zł**, środki własne 4 961,25 zł,
- za m-c listopad 2022 r. w kwocie 45 225,00 zł³⁴, w tym: środki Funduszu **40 500,00 zł**, środki własne 4 725,00 zł,
- za m-c grudzień 2022 r. w kwocie 47 486,25 zł³⁵, w tym: środki Funduszu **42 525,00 zł**, środki własne 4 961,25 zł.

(Akta kontroli: Tom II str. 384-423)

Powyższe wydatki poniesione w ramach realizacji Umowy w łącznej kwocie **189 945,00 zł**, zostały zaklasyfikowane w § 4300 *Zakup usług pozostałych* zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej.

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

Noty obciążeniowe potwierdzające ww. wydatki spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz wymogi § 6 ust. 4 pkt 1 lit. a-c, g Umowy tj. zawierały adnotacje sporządzone w sposób trwały i czytelny dotyczące:

- nazwy linii, której dotyczy nota,
- numeru i daty umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a organizatorem publicznego transportu zbiorowego,
- kwoty środków Funduszu, kwoty środków własnych organizatora publicznego transportu zbiorowego, kwoty odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku bankowym organizatora publicznego transportu zbiorowego,
- daty umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz adnotacji, że umowa została zawarta za zgodą organu stanowiącego.

(Akta kontroli: Tom II str. 342-423)

Na podstawie ewidencji księgowej i wyciągów bankowych ustalono, że Powiat nie dokonywał zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu na wskazany w Umowie rachunek bankowy MUW, gdyż wydatkował wszystkie środki otrzymane na realizację zadania.

³¹ Szczegółowa tabela pn. *Wpływ i przekazanie środków Funduszu przez Powiat Makowski do Sanimax s.c. wraz z wkładem własnym* – włączono do akt kontroli.

³² Noty księgowe od nr NO/16/09/2022 do nr NO/20/09/2022 za przewozy autobusowe we wrześniu 2022 r. wystawione 3 października 2022 r. – zapłata nastąpiła 28 października 2022 r. (WB nr 003/2022) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

³³ Noty księgowe od nr NO/16/10/2022 do nr NO/20/10/2022 za przewozy autobusowe w październiku 2022 r. wystawione 2 listopada 2022 r. – zapłata nastąpiła 29 listopada 2022 r. (WB nr 005/2022) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

³⁴ Noty księgowe od nr NO/16/11/2022 do nr NO/20/11/2022 za przewozy autobusowe w listopadzie 2022 r. wystawione 1 grudnia 2022 r. – zapłata nastąpiła 28 grudnia 2022 r. (WB nr 008/2022) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

³⁵ Noty księgowe od nr NO/12/12/2022 do nr NO/16/12/2022 za przewozy autobusowe w grudniu 2022 r. wystawione 28 grudnia 2022 r. – zapłata nastąpiła 29 grudnia 2022 r. (WB nr 009/2022) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. 506 250,00 zł, a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie przekroczyła 3,00 zł, tj. wysokości ustalonej w art. 30a ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz § 3 Umowy.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż kwota dopłaty udzielona z Funduszu dla 5 linii komunikacyjnych w okresie od września do grudnia 2022 r. nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Organizator sfinansował ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 % (10,45%) w odniesieniu do poszczególnego zadania tj. ww. linii komunikacyjnych³⁶, spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych³⁷ oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 Umowy.

Operator zgodnie z § 10 ust. 1 umów z dnia 1 sierpnia 2022 r. w sprawie realizacji powiatowych przewozów autobusowych, sfinansował ze środków własnych część kwoty deficytu w wysokości 40 232,08 zł, wykazanego w sprawozdaniach miesięcznych, przekraczającego kwotę **3,35 zł brutto za 1 wozokilometr**.

(Akta kontroli: Tom IV str. 210)

Wynagrodzenie za wykonaną usługę było wyliczane w oparciu o złożone przez Operatora sprawozdania miesięczne i wnioski o rekompensatę, których wzór stanowi załącznik Nr 1 i 2 do umów z Operatorem. Wypłata przekazywana była Operatorowi w okresach miesięcznych, z zachowaniem terminów wynikających z not obciążeniowych oraz umów z Operatorem, po otrzymaniu przez Organizatora dopłaty w ramach Funduszu, na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów tj. noty obciążeniowej, wniosku o rekompensatę i sprawozdania.

(Akta kontroli: Tom III str. 3-274)

Kontroli poddano kwoty osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów wynikające z *Zestawienia sald i obrotów Organizatora za okres sprawozdawczy od 01.09.2022 r. do 30.09.2022 r. (konto 900)* poprzez porównanie ich z dowodami wewnętrznymi oraz z kwotami wykazanymi w Sprawozdaniach Operatora dotyczącymi wszystkich linii – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: Tom IV str. 4-75)

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację będącą podstawą rekompensaty wydatków poniesionych w miesiącach wrzesień i listopad 2022 r., dotyczących **wybranych 2 linii komunikacyjnych**³⁸ o nr i nazwach:

- linia nr 2 (1411 013 U) relacji Maków Mazowiecki – Maków Mazowiecki przez Karniewo, Łukowo, Szewice, Dzierżanowo,
- linia nr 3 (1411 014 U) relacji Młynarze – Maków Mazowiecki przez Różan.

Ustalono, że wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Operatora dane dotyczące długości ww. linii komunikacyjnych oraz częstotliwości połączeń (liczba kursów/dzień) są zgodne z podanymi w rozkładach jazdy.

Na podstawie rozkładów jazdy obowiązujących dla powyższych linii komunikacyjnych ustalono, iż liczba wzkm na poszczególnych liniach komunikacyjnych wynikająca z rozkładów

³⁶ Tabela pn. „Rozliczenie poszczególnych 5 linii komunikacyjnych w 2022 r.” - włączono do akt kontroli.

³⁷ Szczegółowe zestawienie pn. „Procentowy udział wykorzystanych środków Funduszu (dopłaty) oraz poniesionego wkładu własnego w kosztach realizowanego zadania w 2022 r.” - włączono do akt kontroli.

³⁸ Próbę do kontroli ustalono zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zatwierdzone 16 marca 2018 r. przez Wojewodę.

jazdy w miesiącu wrześniu i listopadzie 2022 r., była zgodna z danymi wykazanymi w informacjach miesięcznych³⁹.

Ponadto na podstawie przedstawionej dokumentacji dotyczącej przychodów i kosztów Operatora⁴⁰ ustalono również, iż na ww. liniach komunikacyjnych w tym okresie nie wystąpił dodatni wynik finansowy.

Zadanie zostało wykonane w terminie określonym w § 2 Umowy tj. w roku budżetowym 2022 i zrealizowano je na 5 liniach komunikacyjnych o długościach przewidzianych w Załączniku Nr 1 do ww. umowy, jednak wielkości dotyczące:

- 1) pracy eksploatacyjnej (wozokilometry) - 168 750 wzkm,
- 2) dopłat do linii komunikacyjnych - 506 250,00 zł,

faktycznie wyniosły odpowiednio 56 700 wzkm oraz 189 945,00 zł.

Powyższe uzasadnione jest tym, że realizacja zadania odbywała się w terminie od września do grudnia 2022 r. zgodnie ze składanymi zaliczkowymi miesięcznymi wnioskami o dopłatę.

(Akta kontroli: Tom II str. 114, 246-283, Tom IV str. 211-213)

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 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 w ww. sprawozdaniach w zakresie realizowanego zadania w rozdziale 60004 były zgodne z ewidencją księgową. Kwota wydatków wykonanych wykazana w Rb-28S w wysokości 377 035,36 zł zawiera wydatki w kwocie 57 927,76 zł rekompensowane ze środków Marszałka tytułem utraconych przychodów i poniesionej w związku z tym straty z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów pasażerskich.

W toku kontroli sprawdzono również terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴¹.

2. Powiat przekazał za pośrednictwem systemu e-PUAP:

- sprawozdania kwartalne⁴² na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do Umowy:
 - ✓ 26 maja 2022 r. za I kwartał 2022 r. (umowa z 11 maja 2022 r.),
 - ✓ 4 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r.,
 - ✓ 31 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 ww. umowy, korygowane w dniu 3 marca 2023 r. - III i IV kwartał 2022 r. w zakresie rozliczenia deficytu poprzez wskazanie deficytu Organizatora zamiast pierwotnie wykazanego deficytu Operatora.

3. Rozliczenie końcowe sporządzone i przekazane zostało do MUW 20 stycznia 2023 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 Umowy oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 ww. umowy, korygowane w dniu 3 marca 2023 r.

³⁹ Szczegółowe zestawienie pn. „Liczba wzkm wynikająca z rozkładów jazdy” włączono do akt kontroli.

⁴⁰ Sporządzone przez Operatora za miesiące od września do grudnia 2022 r. *Zestawienie wpływów, kosztów ogółem pasażerskich na kilometr oraz wynik na sprzedaży przewozów pasażerskich*, prezentujące faktyczne wpływy i koszty ogółem zarachowane w ewidencji księgowej Operatora, stanowi akta kontroli.

⁴¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 193).

⁴² *Sprawozdania za I-IV kwartał 2022 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.*

w zakresie rozliczenia deficytu poprzez wskazanie deficytu Organizatora zamiast pierwotnie wykazanego deficytu Operatora.

(Akta kontroli: Tom III str.: 280-283, 291-297, 300-310, 350-362, 420-491)

4. Dokonano porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym realizowanego zadania⁴³ z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej (noty obciążeniowe).

W wyniku kontroli ustalono, że dane ujęte w *Zestawieniu operacji finansowych związanych z wydatkowaniem środków pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz środków własnych organizatora stanowiących udział własny w kwocie deficytu*, stanowiący załącznik do rozliczenia końcowego zadania i zawierającym poniższe informacje:

- kol. 2 Nazwa dokumentu (Faktura/Rachunek/Nota obciążeniowa),
- kol. 3 Wystawca,
- kol. 4 Nr dokumentu,
- kol. 5 Data wystawienia dokumentu,
- kol. 6 Kwota dokumentu,
- kol. 7 Kwota dokumentu opłacona ze środków dopłaty,
- kol. 8 Kwota dokumentu opłacona ze środków własnych,
- kol. 9 Data zapłaty za notę,

są zgodne z przedstawionymi notami obciążeniowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej wydatków objętych dopłatą.

Ponadto dane wykazane w rozliczeniu końcowym zadania w części C.2 Rozliczenie pobranych dopłat, są zgodne z ewidencją księgową otrzymanych dopłat i wydatków objętych dopłatą.

Szczegółowej kontroli poddano również wykazane w rozliczeniu końcowym dane dla ww. wybranych 2 linii komunikacyjnych w zakresie rozliczenia dopłaty (środki własne i środki należne), zrealizowanych wozokilometrów oraz osiągniętej kwocie deficytu, wynikających z informacji miesięcznych - rozbieżności nie stwierdzono⁴⁴.

(Akta kontroli: Tom II str. 428-440, Tom III str. 275-279, 423-443, 492-501, Tom IV str. 218-222)

V. Nadzór nad realizacją zadania

Umowy z Operatorem zawierały w § 6 zapis o możliwości przeprowadzenia przez Organizatora kontroli dotyczącej realizacji publicznego transportu zbiorowego. Zgodnie z treścią wyjaśnienia Skarbnika Powiatu, kontrola polegała na weryfikacji składanych co miesiąc przez Operatora sprawozdań z realizacji przewozów autobusowych oraz wniosków o przekazanie dopłaty z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów pod względem faktycznie zrealizowanych kursów oraz wozokilometrów⁴⁵. Kontroli finansowej podlegała również przedkładana przez Operatora ewidencja księgowa dotycząca usług objętych Umową w zakresie jej zgodności ze złożonymi sprawozdaniami i księgowymi dowodami wewnętrznymi.

(Akta kontroli: Tom IV. str. 225)

⁴³ *Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty - dalej rozliczenie końcowe.*

⁴⁴ Zestawienia Organizatora dotyczące rozliczenia wybranych do szczegółowej kontroli 2 linii komunikacyjnych stanowią akta kontroli.

⁴⁵ Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu z 10 maja 2023 r.

Organizator przedłożył do kontroli dokumenty potwierdzające przeprowadzenie kontroli u operatora. Z przedłożonej dokumentacji⁴⁶ wynika, że organizator wykonał w okresie od września do grudnia 2022 roku łącznie 9 kontroli. Czynności kontrolne dokonane zostały przez upoważnionych pracowników Starostwa. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego: „(...)w kontrolowanym okresie nie wpłynęły żadne skargi oraz wnioski dotyczące realizacji usługi na liniach komunikacyjnych objętych dofinansowaniem”⁴⁷.

(Akta kontroli: Tom I str. 228-314, 319-325)

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Starostwa, dokonali w dniu 20 kwietnia 2023 r., oględzin przystanku autobusowego pn. „Maków Maz. Szkoła 01/02” zlokalizowanego przy ul. A. Mickiewicza w Makowie Mazowieckim oraz plakatów informacyjnych dotyczących pozyskanego dofinansowania. W ich trakcie stwierdzono, że przystanek oznaczono znakiem pionowym D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych⁴⁸. Stwierdzono obecność rozkładów jazdy dla linii komunikacyjnych realizowanych przez operatora „SANIMAX s.c.”, których organizatorem jest Powiat Makowski. Na rozkładach stwierdzono numery linii komunikacyjnych wskazanych w umowach zawartych pomiędzy organizatorem a operatorem. Stwierdzono również informację o dofinansowaniu linii ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych województwa mazowieckiego. Rozkłady sporządzono na laminowanych kartach w formacie A4 umieszczonych wewnątrz wiaty przystankowej. Dodatkowo w celu promocji linii komunikacyjnych rozkłady jazdy umieszczono również w pobliskim budynku Zespołu Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Makowie. Rozkłady znajdowały się w widocznym miejscu na drzwiach wejściowych. Ponadto rozkłady jazdy, cenniki oraz regulaminy przewozu i aktualne informacje o zmianach w kursowaniu umieszczono w gablocie wydziału komunikacji w budynku starostwa. Stwierdzono obecność plakatów informacyjnych w formacie A3 o których mowa w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych⁴⁹ w gablocie oraz na tablicy przy wejściu do budynku urzędu (kwota dofinansowania wskazana na plakacie to: 973 873,20 zł – dotyczy 2023 roku).

(Akta kontroli: Tom I. str. 38 – 47)

Stwierdzono również, że plakat informacyjny, cenniki, regulamin i rozkłady jazdy zostały opublikowane na stronie internetowej Powiatu Makowskiego⁵⁰.

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

⁴⁶ Organizator przedłożył do kontroli *Protokół z kontroli*, w ilości 9 szt.: z 12.09.2022 r., 14.09.2022 r. (2 protokoły), 15.09.2022 r., 27.09.2022 r., 29.11.2022 r., 30.11.2022 r., 5.12.2022 r., 9.12.2022 r.

⁴⁷ Pismo Starosty Makowskiego znak K.7250.2.23.2023.PP z 5.05.2023 r.

⁴⁸ 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.).

⁴⁹ 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.)

⁵⁰ <https://www.powiat-makowski.pl/asp/dofinansowanie-realizacji-zadania-wlasnego-organizatora-publicznego-transportu-zbiorowego-powiat-makowski-w-zakresie-prz,512,,1>; <https://samorząd.gov.pl/web/powiat-makowski/rozklady-jazdy---publiczny-transport-zbiorowy>.

Zaleca się rozważenie doprecyzowania lub rozszerzenia zapisów umów zawieranych z operatorami w zakresie warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 5 i 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na realizację zadania własnego organizatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zostało ocenione **pozytywnie**.

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/