



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 czerwca 2025 r.

WIR-III.431.2.2025

WIR-III.431.2.2025

(WI-III.431.6.2023)

Pan

Marcin Zawadka

Wójt Gminy Słupno

Urząd Gminy w Słupnie

ul. Miszewska 8a

09-472 Słupno

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 Agnieszka Załęska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 31 marca 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., kontrolę problemową w Gminie Słupno (dalej Gmina Słupno lub Organizator) z siedzibą Urzędu w Słupnie pod adresem ul. Miszewska 8a, (09-471) Słupno.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2022 r., do zakończenia czynności kontrolnych.

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

² Ustawa z dnia 16 maja 2019 r., o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (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 21 lipca 2023 r. oraz od 15 kwietnia zmiana komórki organizacyjnej MUW odpowiedzialnej za realizację kontroli z zakresu Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.



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

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 18 kwietnia 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

I. Organizacja realizacji zadania.

Gmina Słupno jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, którego ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut Gminy Słupno⁶, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Gminy w Słupnie (dalej Urząd).

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy⁸, pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących zapewnienia funkcjonowania transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z art. 7 ww. ustawy środki Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych⁹, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie Słupno prowadzona była przez:

- Wydział Infrastruktury, Inwestycji i Rozwoju w zakresie wykonywania zadań organizatora publicznego transportu drogowego,
- Wydział Budżetowo – Księgowy w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo - księgowej Urzędu.

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem nr 161/2018 Wójta Gminy Słupno z dnia 12 września 2018 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu gminy, jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Słupnie, wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Słupnie wprowadzenia Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Słupnie* (dalej polityka rachunkowości).

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁰.

(Akta kontroli: II.5-97)

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.).

⁶ Uchwała Nr 204/XXXI/20 Rady Gminy Słupno z 30 grudnia 2020 r., w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Słupno – dalej Statut, zmienionego Uchwałą Nr 282/XLIV/21 Rady Gminy Słupno z 21 grudnia 2021 r.

⁷ Uchwała Nr 1/2020 Wójta Gminy Słupno z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Słupnie (dalej Regulamin Organizacyjny). Zmiany do Regulaminu wprowadzono Zarządzeniami Wójta Gminy Słupno o nr: 31/2021 z 25 lutego 2021 r., 58/2021 z 20 kwietnia 2021 r., 196/2022 z 1 grudnia 2022 r.

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

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

¹⁰ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) - dalej ustawa o rachunkowości.

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

Rada Gminy Słupno wyraziła zgodę na zawarcie umów w zakresie świadczenia publicznego transportu zbiorowego w Gminie Słupno, zgodnie z wymogiem określonym w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych Uchwałami o nr jn.:

- 235/XXXVI/21 z dnia 17 czerwca 2021 r.,
- 331/L/22 z dnia 19 maja 2022 r.

(Akta kontroli: I.42-43)

Gmina Słupno w dniu 15 grudnia 2021 r. złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) wniosek o *objęcie dopłatą w 2022 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi* (dalej wniosek o dopłatę)¹¹ na planowaną łączną kwotę dopłaty w wysokości **924 843,00 zł** dla 3 linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej.

(Akta kontroli: II.98-137)

Gmina Słupno zawarła 2 umowy obowiązujące w kontrolowanym okresie z firmą **Piotr Ossowski Firma Usługowo-Handlowa**¹² (dalej umowy z Operatorem), w zakresie publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich w transporcie drogowym na 3 liniach komunikacyjnych: S-1, S-2, S-3 o numerach jn.:

❖ **66.2151.2021 z dnia 30 czerwca 2021 r.**, okres obowiązywania umowy od dnia 1 sierpnia 2021 r. do dnia 31 lipca 2022 r.

Z umowy wynika m.in., że:

- przewidywany w planowanym okresie umowy wymiar pracy eksploatacyjnej wynosi:
 - ok. 65 550 wzkm na linii S-1,
 - ok. 67 350 wzkm na linii S-3,
 - ok. 151 200 wzkm na linii S-2.
- operator nie pobiera opłat za przewozy na ww. liniach,
- rozliczenie finansowe będzie następowało w cyklach miesięcznych, po zakończeniu miesiąca kalendarzowego, na podstawie ilości rzeczywiście przejechanych w danym miesiącu kilometrów, osobno dla każdej linii,
- operator wystawi po zakończeniu każdego miesiąca notę księgową dla każdej linii i rodzaju rekompensaty – będącą podstawą do przekazania rekompensaty i rozsądnego zysku,
- wypłata rekompensaty nastąpi w terminie do 30 dni od dnia dostarczenia noty księgowej,
- załącznikiem do noty księgowej, odrębnej dla każdego rodzaju rekompensaty jest raport miesięczny z wykonanej pracy eksploatacyjnej oraz raport miesięczny z poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów (wniosek o wypłatę rekompensaty z tytułu poniesionych kosztów),

¹¹ Pismem z dnia 28 grudnia 2021 r., znak WI-III.805.3.71.2021 Wojewoda wezwał do uzupełnienia wniosku o dopłatę. Wyjaśnienia wraz z korektą dokumentacji, Gmina przesłała do MUW przez skrzynkę ePUAP w dniu 4 stycznia 2022 r. – pismo znak: WIR.7240.17.2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

¹² Piotr Ossowski Firma Usługowo-Handlowa z siedzibą w Kondrajcu Szlacheckim, 06-450 Gliniojeck, Kondrajec Szlachecki 8 – dalej Operator.

- wielkość maksymalna kosztu jednostkowego Kmax w zł/wozokm, bez uwzględnienia rozsądnego zysku wynosi:
 - 2,90 zł/km dla linii S-1 i S-3,
 - 3,34 zł/km dla linii S-2.

Do powyższej umowy zawarto Aneks Nr 1 z 9 marca 2022 r., w którym ustalono regułę obliczania maksymalnych kosztów jednostkowych z tytułu zużycia paliwa ponoszonych przez Operatora¹³ w związku z nadzwyczaj wysokimi zmianami rynkowych cen paliw, wpływającymi na koszty świadczenia usługi publicznego transportu zbiorowego.

❖ **63.2151.2022 z dnia 15 lipca 2022 r.**, okres obowiązywania umowy od dnia 1 sierpnia 2022 r. do dnia 31 lipca 2023 r.

Z umowy wynika m.in., że:

- przewidywany w planowanym okresie umowy wymiar pracy eksploatacyjnej wynosi:
 - ok. 65 550 wzkm na linii S-1,
 - ok. 67 350 wzkm na linii S-3,
 - ok. 151 200 wzkm na linii S-2.
- operator nie pobiera opłat za przewozy na ww. liniach,
- rozliczenie finansowe będzie następowało w cyklach miesięcznych, po zakończeniu miesiąca kalendarzowego, na podstawie ilości rzeczywiście przejechanych w danym miesiącu kilometrów, osobno dla każdej linii,
- operator wystawi po zakończeniu każdego miesiąca notę księgową dla każdej linii i rodzaju rekompensaty – będącą podstawą do przekazania rekompensaty i rozsądnego zysku,
- wypłata rekompensaty nastąpi w terminie do 30 dni od dnia dostarczenia noty księgowej,
- załącznikiem do noty księgowej, odrębnej dla każdego rodzaju rekompensaty jest raport miesięczny z wykonanej pracy eksploatacyjnej oraz raport miesięczny z poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów (wniosek o wypłatę rekompensaty z tytułu poniesionych kosztów),
- wielkość maksymalna kosztu jednostkowego Kmax w zł/wozokm, bez uwzględnienia rozsądnego zysku wynosi:
 - 3,49 zł/km dla linii S-1 i S-3,
 - 3,94 zł/km dla linii S-2.

(Akta kontroli: I.44-81, I.85-126)

Umowy z Operatorem zostały zawarte w trybie art. 22 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁴. 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 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zostały uwzględnione. Rozbieżności stwierdzono w zakresie:

¹³ „Do celów obliczania maksymalnych kosztów kwalifikowanych ogółem podlegających rekompensacie za luty 2022 i miesiące następne, wprowadza się wielkość maksymalnej wartości jednostkowej kosztów paliw [zł/km] w wysokości: iloczynu kwalifikowanego maksymalnego zużycia paliwa 90,18l/km) i średniej w danym miesiącu hurtowej ceny netto [zł/l] oleju napędowego, według danych publikowanych przez LOTOS S.A.”

¹⁴ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2025 r., poz. 285).

- pkt nr 4 – stwierdzono brak szczegółowych wytycznych dotyczących podnoszenia norm jakości;
- pkt nr 5 – w umowie nie określono szczegółowo wymagań w stosunku do środków transportu, w tym dotyczących wprowadzenia nowoczesnych rozwiązań technicznych, a także ich dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz osób o ograniczonej zdolności ruchowej;
- pkt nr 13 – w umowie z Operatorem (§2) zawarto zapis nakładający na Operatora obowiązek „*prowadzenia strony internetowej z regulaminem przewozów osób, zwierząt i bagażu*” oraz „*podania na stronie internetowej (...) cennika biletów*”. W toku czynności kontrolnych stwierdzono brak ww. informacji na stronie internetowej Operatora;
- pkt nr 17 – nie stwierdzono zapisu określającego warunki korzystania ze środków transportu organizatora, jeżeli są udostępniane operatorowi;
- pkt nr 18 – nie stwierdzono zapisu określającego warunki wykorzystywania środków transportu w zależności od natężenia ruchu pasażerów;
- pkt nr 24 – nie stwierdzono zapisu w umowie.

Na prośbę zespołu kontrolerów, Organizator złożył wyjaśnienia¹⁵, w zakresie:

- pkt nr 4 – „*zagadnienia podnoszenia jakości usług ujęte zostało w §3 ust. 4 pkt 3 i 4 (oznakowanie minimum czterech miejsc dla osób o specjalnych potrzebach, oraz zastosowanie mat przeciwpoślizgowych) jak również ust. 7 (zastosowanie klimatyzacji). W umowie 63.2151.2022 dodatkowo określone zostały w §13 ust. 1.1 i 1.2 wymogi dotyczące wysokości podłogi (nie więcej niż 350mm nad jezdnią) dla większości autobusów. Dodatkowo w zgodzie z §3 ust. 8 strony umowy uzgodniły dążenie do podwyższania standardów w ramach możliwości technicznych i finansowych*”;
- pkt nr 5 – „*zagadnienie wprowadzania nowoczesnych rozwiązań technicznych ujęte zostało w umowach poprzez opisane wyżej zastosowanie klimatyzacji, zastosowanie większości autobusów niskopodłogowych, a w ramach umowy 63.2151.2022 zgodnie z §3 ust. 4 pkt 5 i ust. 10 zastosowanie systemu pozycjonowania i nadzoru GPS dostępem dla Organizatora w czasie rzeczywistym poprzez serwis internetowy zgodnie z wymogami opisanymi w załączniku nr 8 do umowy. Operator zaproponował także obsługę autobusami o niższym wieku niż wymagany w §3 ust. 1 umowy, co zostało ujęte w załączniku nr 7 do umowy. Obecnie zaś wszystkie zastosowane autobusy spełniają normę czystości spalin Euro 6*”;
- pkt nr 13 - „*Organizator weryfikował w 2021 umieszczenie na stronie internetowej Operatora informacji o regulaminie przewozów i o funkcjonowaniu linii komunikacyjnych. Z uwagi na fakt prowadzenia przez Gminę Słupno serwisu internetowego (moduł „transport publiczny”) zawierającego rozkłady jazdy oraz aktualności (podmoduł „aktualności transport publiczny”) rozpoznawalnego przez mieszkańców w dużo większym stopniu niż strona internetowa Operatora – na stronie Operatora, z wyłączeniem regulaminu przewozów stosowano łącza do strony Gminy Słupno. Stwierdzony obecnie u Operatora brak tych informacji został wyjaśniony przez Operatora procesem modernizacji własnej strony internetowej. Gmina Słupno zwróciła się o przywrócenie ww łącz, co ma nastąpić*”

¹⁵ Wyjaśnienia Wójta Gminy Słupno z dnia 10 maja 2023 r., znak: WIR.7240.03.2023.

w okresie kilku dni. Z uwagi jednak na dużą popularność i rozpoznawalność własnego serwisu internetowego, oraz mediów społecznościowych - Gmina Słupno w celu zachowania jednoznaczności kanałów przekazywania informacji zamierza w przyszłości odstąpić od obowiązku publikowania rozkładów jazdy i informacji o aktualnościach przez operatorów.”;

- pkt nr 17 - „zagadnienie udostępniania środków transportowych przez Gminę operatorowi (Art. 25 ust 2 pkt. 17 ustawy PTZ) nie wystąpiło. Umowa zakłada wykonywanie usług wyłącznie autobusami Operatora, co ma odzwierciedlenie w §3 ust. 1, 1.1, 1.2, 1.3 umowy określającymi parametry minimalne oraz ilość minimalną środków transportu, którymi ma dysponować Operator.”;
- pkt nr 18 - „zagadnienie warunków wykorzystywania pojazdów w zależności od natężenia ruchu opisane jest w §3 ust. 2 umowy (możliwość wykorzystania w soboty, niedziele i święta mniejszych pojazdów)”;
- pkt nr 24 – „w kwestii dotyczącej Art. 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym informuję iż umowy z Operatorem nr 66.2051.2021 oraz 63.2151.2022 zostały dotyczą linii komunikacyjnych wymienionych w §1 ust.4 umów, opisanych w załącznikach 1a, 1b, 1c. Gmina Słupno (mająca ok. 8000 mieszkańców) będąca Organizatorem nie sporządzała przed zawarciem umowy planu transportowego zgodnie z Art. 9, ust. 1, pkt 1a) ustawy PTZ nakładającej ten obowiązek na gminy liczące więcej niż 50.000 mieszkańców.”.

(Akta kontroli: I.232-243)

Gmina wystawiła Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁶.

(Akta kontroli: I.127-186)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o dopłatę, w dniu 21 stycznia 2022 r. została zawarta umowa o dopłatę nr 805.3.71.2021¹⁷ pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę, a Gminą Słupno zwaną w treści umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego” (dalej: Umowa o dopłatę).

Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 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 umowy. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wozokilometra, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty nie może

¹⁶ Gmina przedłożyła do kontroli zaświadczenia w ilości 30 sztuk – nr 2021/U1419122.1/02/1; 2021/U1419122.1/02/2; 2021/U1419122.1/02/3; 2021/U1419122.1/02/4; 2021/U1419122.1/02/5; 2021/U1419122.2/02/1; 2021/U1419122.2/02/2; 2021/U1419122.2/02/3; 2021/U1419122.2/02/4; 2021/U1419122.2/02/5; 2021/U1419122.3/02/1; 2021/U1419122.3/02/2; 2021/U1419122.3/02/3; 2021/U1419122.3/02/4; 2021/U1419122.3/02/5; 2022/U1419122.1/02/1; 2022/U1419122.1/02/2; 2022/U1419122.1/02/3; 2022/U1419122.1/02/4; 2022/U1419122.1/02/5; 2022/U1419122.2/02/1; 2022/U1419122.2/02/2; 2022/U1419122.2/02/3; 2022/U1419122.2/02/4; 2022/U1419122.2/02/5; 2022/U1419122.3/02/1; 2022/U1419122.3/02/2; 2022/U1419122.3/02/3; 2022/U1419122.3/02/4; 2022/U1419122.3/02/5.

¹⁷ Dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na linii komunikacyjnej/liniach komunikacyjnych, wykazanej/ wykazanych w załączniku nr 1 do umowy, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, przy czym jeżeli w załączniku nr 1 do umowy wskazano więcej niż 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.

przekroczyć kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą wynoszącej **924 843,00 zł**, zawartej we wniosku o dopłatę.

Organizator publicznego transportu zbiorowego 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: I.244-275)

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

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

Na mocy zawartej Umowy o dopłatę, Gmina Słupno złożyła w 2022 r. do Wojewody dwanaście zaliczkowych wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 Umowy o dopłatę, na łączną kwotę **826 752,56 zł**¹⁸.

Rada Gminy Słupno wprowadziła do planu dochodów i wydatków budżetowych Gminy na rok 2022 kwotę dopłaty w wysokości 826 800,00 zł¹⁹.

Dopłata została ujęta po stronie dochodów w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy* w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na*

¹⁸ Powyższe wnioski zostały złożone w następujących terminach i kwotach:

- dnia 28 stycznia 2022 r. – za miesiąc styczeń, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 63 486,85 zł,
- dnia 23 lutego 2022 r. – za miesiąc luty, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 61 495,81 zł,
- dnia 28 marca 2022 r. – za miesiąc marzec, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 74 491,20 zł,
- dnia 28 kwietnia 2022 r. – za miesiąc kwiecień, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 66 437,70 zł,
- dnia 30 maja 2022 r. – za miesiąc maj, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 70 293,60 zł,
- dnia 28 czerwca 2022 r. – za miesiąc czerwiec, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 69 038,40 zł,
- dnia 28 lipca 2022 r. – za miesiąc lipiec, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 69 765,30 zł,
- dnia 29 sierpnia 2022 r. – za miesiąc sierpień, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 70 625,10 zł,
- dnia 27 września 2022 r. – za miesiąc wrzesień wskazując kwotę dopłaty w wysokości 71 701,20 zł,
- dnia 19 października 2022 r. – za miesiąc październik, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 71 491,50 zł,
- dnia 28 listopada 2022 r. – za miesiąc listopad, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 68 862,60 zł,
- dnia 28 listopada 2022 r. – za miesiąc grudzień, wskazując kwotę dopłaty w wysokości 69 063,30 zł.

¹⁹ Uchwałą Budżetową na 2022 r. Nr 279/XLIV/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. wprowadzono do planu dochodów i wydatków budżetowych kwotę dopłaty w wysokości 650 000,00 zł, następnie dokonano zmian, które wprowadzono na podstawie Uchwał Rady Gminy Słupno o nr jn.:

- 351/LIII/22 z dnia 25 sierpnia 2022 r. – zwiększenie środków dopłaty o kwotę 210 000,00 zł,
- 380/LVII/22 z dnia 15 grudnia 2022 r. – zmniejszenie środków dopłaty o kwotę 33 200,00 zł.

realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, natomiast po stronie wydatków ujęto w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*, § 4300 *Zakup usług pozostałych* (dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków dopłaty przyznanych przez Wojewodę w 2022 r. do budżetu Gminy Słupno i ustalono, że przyznana dopłata ujęta została w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej²⁰.

(Akta kontroli: II.138-216)

2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.

Zgodnie z zawartą Umową o dopłatę, w 2022 r. Wojewoda przekazał środki finansowe w łącznej wysokości **826 752,56 zł**, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Słupno²¹ w 12 transzach²².

Gmina Słupno prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zarówno dla otrzymanych środków dopłaty²³, jak też wydatków objętych dopłatą co jest zgodne z § 5 ust. 7 Umowy o dopłatę. 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.

(Akta kontroli: II.216-233)

Jak wynika z ewidencji księgowej wydatków oraz przedstawionych dowodów źródłowych (noty obciążeniowe, wyciągi bankowe), Gmina Słupno przekazała za wykonaną usługę w 2022 r. w zakresie przewozów autobusowych przez Operatora środki w wysokości ogółem

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

²¹ Rachunek bankowy wskazany w załączniku nr 5 do Umowy o dopłatę.

²² Środki finansowe dopłaty wpłynęły w następujących terminach i kwotach:

- dnia 22 lutego 2022 r. kwota 63 486,85zł - wb nr 002/2022,
- dnia 21 marca 2022 r. kwota 61 495,81 zł – wb nr 004/2022,
- dnia 15 kwietnia 2022 r. kwota 74 491,20 zł – wb nr 006/2022,
- dnia 18 maja 2022 r. kwota 66 437,70 zł - wb nr 008/2022,
- dnia 20 czerwca 2022 r. kwota 70 293,60 zł - wb nr 010/2022,
- dnia 12 lipca 2022 r. kwota 69 038,40 zł – wb nr 012/2022,
- dnia 16 sierpnia 2022 r. kwota 69 765,30 zł – wb nr 014/2022,
- dnia 13 września 2022 r. kwota 70 625,10 zł – wb nr 016/2022,
- dnia 18 października 2022 r. kwota 71 701,20 zł – wb nr 018/2022,
- dnia 17 listopada 2022 r. kwota 71 491,50 zł – wb nr 020/2022,
- dnia 15 grudnia 2022 r. kwota 68 862,60 zł - wb nr 022/2022,
- dnia 23 grudnia 2022 r. kwota 69 063,30 zł – wb nr 024/2022.

²³ Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Organu na kontach:

- 133-20 strona Wn – „*Rachunek budżetu-Fundusz Rozwoju Przewozów autobusowych*”,
- 222-20 strona Ma – „*Rozliczenie dochodów budżetowych - Fundusz Rozwoju Przewozów autobusowych*”.

1 072 115,39 zł, z tego ze środków Funduszu kwotę **826 752,56 zł**, ze środków własnych kwotę **245 362,83 zł**²⁴.

Środki finansowe w formie rekompensaty zostały przekazane na podstawie not księgowych wystawionych przez Operatora²⁵ jn.:

- **dopłata do przewozów na linii S-1** ogółem w kwocie 236 302,58 zł²⁶; z czego środki Funduszu w kwocie 178 804,82 zł, środki własne w kwocie 57 497,76 zł,
- **dopłata do przewozów na linii S-2** ogółem w kwocie 592 343,50 zł²⁷; z czego środki Funduszu w kwocie 452 882,39 zł, środki własne w kwocie 139 461,11 zł,
- **dopłata do przewozów na linii S-3** ogółem w kwocie 243 469,31 zł²⁸; z czego środki Funduszu w kwocie 195 065,35 zł, środki własne w kwocie 48 403,96 zł.

Powyższe wydatki w łącznej kwocie 1 072 115,39 zł na realizację zadania w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w 2022 r. Gmina Słupno zaklasyfikowała w § 4300 klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji*.

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

Na podstawie sprawdzonych not księgowych, wyciągów bankowych potwierdzających poniesione wydatki, stwierdzono że wypłata wynagrodzenia za 2022 r. następowała w terminie do 30 dni od dostarczenia noty księgowej obciążeniowej, tj. zgodnie terminem zawartym w umowach z Operatorem.

Do każdej noty księgowej, zgodnie z zawartymi umowami, Operator przedkładał Organizatorowi odrębnie na poszczególne linie komunikacyjne Załączniki jn.:

- raport miesięczny z ilości wykonanej pracy eksploatacyjnej na liniach komunikacyjnych w Gminie Słupno – zestawienie dotyczące ilości km wykonanych na każdej linii – dalej *raport miesięczny z ilości wykonanej pracy eksploatacyjnej*,
- miesięczny raport finansowy, dotyczący kosztów i przychodów w związku ze świadczeniem usługi użyteczności publicznej dla poszczególnych linii komunikacyjnych – dalej *raport finansowy*,

²⁴ Zgodnie z okazaną ewidencją księgową, Gmina Słupno na realizację zadań w zakresie przewozów autobusowych wydatkowała ze środków własnych kwotę 258 547,85 zł, w tym 13 185,02 zł za przewozy autobusowe realizowane w grudniu 2021 r., tym samym kwota środków własnych przeznaczonych na realizację przewozów autobusowych w 2022 r. stanowi: 258 547,85 zł – 13 185,02 zł = 245 362,83 zł.

²⁵ Tabela sporządzona przez Głównego Księgowego pn. *Wpływ i przekazanie środków Funduszu przez Gminę wraz z wkładem własnym* - załączono do akt kontroli

²⁶ Noty księgowe o nr: N3 z dnia 7 lutego 2022 r., N4 z dnia 10 marca 2022 r., N7 z 5 kwietnia 2022 r., N12 z dnia 12 maja 2022 r., N15 z dnia 9 czerwca 2022 r., N16 z dnia 6 lipca 2022 r., N21 z dnia 10 sierpnia 2022 r., N22 z dnia 15 września 2022 r., N27 z dnia 5 października 2022 r., N30 z dnia 9 listopada 2022 r., N31 z dnia 8 grudnia 2022 r., N34 z dnia 30 grudnia 2022 r.

²⁷ Nota księgowa nr: N2 z dnia 7 lutego 2022 r., N5 z dnia 10 marca 2022 r., N8 z dnia 5 kwietnia 2022 r., N11 z dnia 12 maja 2022 r., N14 z dnia 9 czerwca 2022 r., N17 z dnia 6 lipca 2022 r., N20 z dnia 10 sierpnia 2022 r., N23 z dnia 15 września 2022 r., N26 z dnia 5 października 2022 r., N29 z dnia 9 listopada 2022 r., N32 z dnia 8 grudnia 2022 r., N35 z dnia 30 grudnia 2022 r.

²⁸ Noty księgowe o nr: N1 z dnia 7 lutego 2022 r., N6 z dnia 10 marca 2022 r., N9 z dnia 5 kwietnia 2022 r., N10 z dnia 12 maja 2022 r., N13 z dnia 9 czerwca 2022 r., N18 z dnia 6 lipca 2022 r., N19 z dnia 10 sierpnia 2022 r., N24 z dnia 15 września 2022 r., N25 z dnia 5 października 2022 r., N28 z dnia 9 listopada 2022 r., N33 z dnia 8 grudnia 2022 r., N36 z dnia 30 grudnia 2022 r.

- wniosek o wypłatę rekompensaty z tytułu poniesionych kosztów realizacji usługi publicznej w zakresie transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich (dalej *wniosek o wypłatę rekompensaty*), zawierający m. in. takie dane jak:
 - poniesione koszty,
 - kwotę deficytu,
 - wielkość wykonanej pracy eksploatacyjnej,
 - dopuszczalną wielkość kosztów,
 - wysokość rozsądnego zysku,
 - rekompensatę pieniężną wraz z rozsądnym zyskiem.

Wynagrodzenie za wykonaną usługę było wyliczane w oparciu o złożone przez Operatora załączniki (tj. *raport miesięczny z wykonanej pracy eksploatacyjnej*, *raport finansowy* oraz *wniosek o wypłatę rekompensaty*), które zgodnie z zawartymi umowami z Operatorem składane były do 10 dnia po zakończeniu miesiąca do weryfikacji.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację będącą podstawą rekompensaty wydatków dotyczących 3 linii komunikacyjnych.

1. W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że w załączniku nr 1 do Umowy o dopłatę długość niżej wymienionych linii komunikacyjnych wynosi:
 - linia S-2 41,5 km,
 - linia S-3 13,7 km,

natomiast z przedłożonych rozkładów jazdy i *raportów miesięcznych z zrealizowanych wzm* wynika iż:

- na linii S-2 realizowano kursy o długościach: 41,5 km, 36,6 km, 28,8 km, 19,1 km²⁹,
- na linii S-3 realizowano kursy o długości 13,7 km oraz 9,9 km.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Słupno³⁰, „(...)10. W kwestii wykonywania nieco mniejszej pracy eksploatacyjnej na liniach S-2 i S-3 w stosunku do danych we „wniosku o udzielenie dopłaty” wyjaśniamy, że powodem jest:

- wykonywanie kursów z opcją wjazdu kieszeniowego do Rydzyna na części kursów linii S-3,
- wykonywanie kursów z opcją wjazdu kieszeniowego okrężnego na linii S-2 na dwóch odcinkach: do Barcikowa i do Samborza - na części kursów. Wymienione miejscowości mają bardzo małą liczbę mieszkańców (odpowiednio 195, 194 i 115, t.j. 2,4%, 2,4% i 1,4% populacji gminy) i charakteryzują się skrajnie niskim, choć nadal występującym popytem na przewozy. Tworzenie dalszych trzech linii o indywidualnych trasach do obsługi tych obszarów pozbawione jest sensu w rozumieniu organizacyjno - ekonomicznym i byłoby tylko „sztucznym tworzeniem bytów organizacyjnych (...)

²⁹ W raportach miesięcznych z zrealizowanej ilości pracy eksploatacyjnej wskazano długość 19,1 km, w rozkładach jazdy widnieje długość 19,05 km. Wójt Gminy w wyjaśnieniu zawartym w piśmie znak WIR.7240.04.2023 z 27 kwietnia 2023 r. poinformował iż, „(...) 11. W rozkładzie jazdy linii S-2, w przypadku jednego kursu (godz.22:48) wystąpiła przy określaniu długości przebiegu kursu omyłka w postaci zaokrąglenia długości kursu do dwóch miejsc po przecinku (19,05km), zamiast – jak w przypadku wszystkich innych kursów tej i innych linii – do jednego miejsca po przecinku (powinno być: 19,1km). Wystąpiło to w źródłowej wersji rozkładu tworzonej w arkuszu excell i przeniosło się na opublikowane wersje rozkładu. Jednakże w innych dokumentach (arkusze raportów z wykonanej pracy przewozowej, arkusze wniosków o wypłatę rekompensaty, oraz wnioski o dopłatę z funduszu i dokumenty pochodne) – do obliczeń przyjmowano prawidłowo określoną długość tego kursu t.j. 19,1km.”

³⁰ Zawarte w piśmie znak WIR.7240.04.2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r.

Jeżeli chodzi o kwestie rozliczeń Gminy z Funduszem – informujemy że zachowane są standardy rzetelności i w wnioskach zaliczkowych o dopłatę z Funduszu wnioskowane kwoty dopłat oparte są o rzeczywistą wielkość pracy eksploatacyjnej w danym miesiącu na danej linii, wynikającą z jej obliczeń na podstawie danych ze stałego rozkładu jazdy, z uwzględnieniem liczby km każdego skróconego kursu wg danych zmierzonych, ujętych w „raporcie z wykonanej pracy eksploatacyjnej (...)”.

2. W celu weryfikacji danych określonych we wniosku oraz stwierdzenia liczby zrealizowanych wozokilometrów dokonano analizy rozkładów jazdy. Kontrolujący na podstawie przedłożonych w trakcie trwania czynności kontrolnych rozkładów jazdy obowiązujących dla danej linii komunikacyjnej oraz *raportów miesięcznych z ilości wykonanej pracy eksploatacyjnej*³¹, sporządzonych przez Operatora ustalił, iż:
 - liczba wozokilometrów na **linii S-1** wynikająca z rozkładów jazdy wyniosła 60 630 wzkm, natomiast liczba wzkm zrealizowanych wynikająca z *raportów miesięcznych z ilości wykonanej pracy eksploatacyjnej* wynosi 66 568,50 wzkm. Różnica w łącznej liczbie 6 028,50 wzkm wynika z wykonanych **objazdów w liczbie 5 809,20 wzkm** oraz z zrealizowanych kursów w dniu 1 listopada 2022 r. w liczbie 219,30 wzkm,
 - liczba wozokilometrów na **linii S-2** wynikająca z rozkładów jazdy wyniosła 150 960,80 wzkm i jest zgodna z ilością wzkm wynikającą z *raportów miesięcznych z ilości wykonanej pracy eksploatacyjnej*,
 - liczba wozokilometrów na **linii S-3** wynikająca z rozkładów jazdy wyniosła 66 184,40 wzkm, natomiast liczba wzkm zrealizowanych wynikająca z *raportów miesięcznych z ilości wykonanej pracy eksploatacyjnej* wynosi 68 695,10 wzkm. Różnica w łącznej liczbie 2 510,70 wzkm wynika z wykonanych **objazdów w liczbie 2 304,40 wzkm** oraz zrealizowanych kursów w dniu 1 listopada 2022 r. w liczbie 206,30 wzkm.

Stwierdzono, że wykazane w *raportach miesięcznych z ilości wykonanej pracy eksploatacyjnej* dane dotyczące długości linii komunikacyjnych w zakresie stałego przebiegu rozkładu jazdy oraz częstotliwości połączeń są zgodne z podanym w rozkładach jazdy przebiegiem km w kursach, będącym iloczynem długości linii komunikacyjnej na realizowanym kursie oraz częstotliwości połączeń na danej linii, za wyjątkiem linii S-1 oraz S-3, gdzie został zrealizowany kurs dnia 1 listopada 2022 r. Z rozkładów jazdy wynika, iż ww. linie nie kursują w dni świąteczne oraz nie realizowano kursów niedzielnych na linii S-1, które widniały na rozkładzie jazdy³².

W piśmie znak WIR.7240.04.2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r. Wójt Gminy Słupno wyjaśnił iż, „(...)W kwestii zwiększonej ilości pracy eksploatacyjnej w listopadzie 2022 na liniach S1

³¹ W których podano również dane w zakresie zrealizowanych objazdów na liniach S-1 oraz S-3.

³² Wójt Gminy Słupno w piśmie znak WIR.7240.04.2023 z dnia 27 dnia 2023 r. poinformował „(...)9. W kwestii nie wykonywania kursów w niedziele na linii S-1 wyjaśniamy, iż przyczyną zawieszenia wykonywania kursów linii S-1 (oraz S-3) był zanik popytu w czasie pandemii. W związku z tym od marca 2020r kursy te były czasowo zawieszone. Od 4 lipca 2021r przywrócone zostały niedzielne kursy linii S-3, natomiast kursy linii S-1 nadal czasowo były zawieszone. Powodem tej decyzji był nadal ograniczony popyt na przewozy w niedziele, a dodatkowo gmina podjęła przedsięwzięcie gruntownej przebudowy ulic: Sikory w Liszynie i Piastowskiej w Borowiczkach Pieńkach łącznie z budową kanalizacji, przez co utracono przejeżdżność tych ulic, a kursy linii S-1 zostały skierowane na trasę objazdową, w 50% pokrywającą się z trasą linii S-3. Argumentem ostatecznym za zawieszeniem kursów niedzielnych było to że odjazdy kursów niedzielnych linii S-3 i S-1 w znacznym stopniu pokrywały się na wspólnym odcinku trasy.(...)”

i S3 w stosunku do założeń rozkładowych informuję że na wniosek mieszkańców w dniu 1 listopada 2022r uruchomiono kursy linii S1 i S3 wg ilości kursów tożsamych z rozkładem na dni robocze, pomimo że w dniu tym jako świątecznym – wg rozkładu kursy nie są wykonywane. Miało to na celu ułatwienie dotarcia mieszkańców transportem publicznym do cmentarzy położonych w naszej gminie i spotkało się z aprobatą mieszkańców. Z uwagi na incydentalny charakter zdarzenia wydano odpowiednim pracownikom urzędu gminy ustne polecenie wykonania, natomiast zgodnie z zapisami umowy Operator został powiadomiony z odpowiednim wyprzedzeniem środkami komunikacji elektronicznej.”

W związku z powyższym dokonano analizy danych zawartych w zaliczkowych wnioskach o dopłatę dla linii S-1 oraz S-3 i stwierdzono, że Gmina Słupno uwzględniała w zaliczkowych wnioskach o dopłatę wielkość pracy eksploatacyjnej wynikającą z kursów w dniu 1 listopada 2022 r. oraz związanych z zawieszeniem wykonywania kursów na przedmiotowych liniach.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie wykazano w odrębnych dla każdej linii tabelach, stanowiących akta kontroli.

3. W wyniku kontroli stwierdzono różnicę na łączną kwotę 616,28 zł pomiędzy kwotą deficytu wykazaną w złożonych przez Operatora wnioskach o wypłatę rekompensaty oraz raporcie finansowym, a wysokością rekompensaty wynikającą z not księgowych - rozbieżności dotyczą danych wykazanych dla linii S-1 za czerwiec 2022 r., gdzie z wniosku o wypłatę rekompensaty wynika kwota deficytu w wysokości 20 333,80 zł, natomiast z wystawionej noty nr N16 z 6 lipca 2022 r. kwota w wysokości 19 717,63 zł (tj. różnica 616, 17 zł)³³. Ponadto w 10 przypadkach wystąpiły różnice na łączną kwotę 0,11 zł tj. na linii S-1 (0,03 zł), na linii S-2 (0,05 zł), na linii s-3 (0,03 zł)³⁴.

W związku z powyższym Wójt Gminy Słupno³⁵ poinformował, iż „(...) Gmina Słupno w umowach z operatorem posiada zapisy ograniczające maksymalną wielkość kosztów będących podstawą wypłaty rekompensaty. Konkludując: przy braku przychodów związanych z realizacją usługi w Gminie Słupno, i przy obecności maksymalnej stawki kosztów określonej w umowie – rekompensata wypłacona jest równa poniesionym przez Operatora kosztom (raportowanym w „miesięcznym raporcie finansowym”) tylko wtedy jeśli jest mniejsza niż równa maksymalnym dopuszczalnym kosztom określonym w umowie dla każdej z linii. W przypadku gdy „miesięczny raport finansowy” opiewa na poniesione koszty większe niż

³³ Wyjaśnienie Wójta Gminy Słupno zawarte w piśmie znak WIR.7240.04.2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r. „Dla linii S-1 za miesiąc czerwiec wykazano w odpowiednim sprawozdaniu kwartalnym wykazano deficyt osiągnięty przez Operatora w wysokości 20.330,80 na podstawie odpowiedniego raportu miesięcznego raportu finansowego złożonego przez Operatora na podstawie rzeczywistych kosztów i przychodów które wystąpiły w tym miesiącu. Natomiast nota księgowa opiewa na kwotę 19.717,63 zł wynikającą z zastosowania maksymalnej stawki kosztów jednostkowych (3,52 zł/km) podlegającej wg umowy z Operatorem (uzupełnionej o Aneks nr 1) rekompensacie, będącej przy braku przychodów co najwyżej ilorazem ww maksymalnej stawki kosztów jednostkowych i rzeczywistej wielkości wykonanej pracy eksploatacyjnej.

W miesiącu tym doszło do przekroczenia kosztów poniesionych przez Operatora ponad maksymalną dopuszczalną stawkę kosztów ujętą w umowie, na podstawie oferty Operatora złożonej przed zawarciem umowy, t.j. do zadziałania mechanizmu opisanego w pkt. 1. Obie podane wartości są więc prawidłowe.

³⁴ Powyższe rozbieżności zostały przedstawione szczegółowo w ww. zestawieniu kontrolera stanowiącym akta kontroli.

³⁵ Wyjaśnienie zawarte w piśmie znak WIR.7240.2023 r. z dnia 27 kwietnia 2023 r.

określone jako maksymalne w umowie – wielkość poniesionych kosztów nie jest podstawą do wypłaty rekompensaty. Podstawą taką staje się dopuszczalna wielkość kosztów dla linii (...).” W wyniku analizy kwot maksymalnego kosztu jednostkowego Kmax w zł/wzkm, bez uwzględnienia rozsądnego zysku dla poszczególnych linii komunikacyjnych w podziale na poszczególne miesiące 2022 r., stwierdzono iż kwoty w zł/km są zgodne z ustalonymi w umowach (§ 9 pkt. 7) oraz Aneksem zawartymi z Operatorem³⁶.

Ponadto na podstawie wystawionych przez Operatora not księgowych oraz załączonych do tych not dokumentów rozliczeniowych, kontrolujący ustalił, że Operator rozliczył wynagrodzenie za wykonaną usługę oraz zawniósował do Organizatora o wypłatę rekompensaty na podstawie miesięcznych wniosków o wypłatę rekompensaty w oparciu o rzeczywistą liczbę zrealizowanych wzkm, za wyjątkiem miesiąca czerwca dla linii S-3 dla której liczba zrealizowanych wzkm wynosi 5 750,80 wzkm, natomiast we wniosku o wypłatę rekompensaty wskazano liczbę 5 760,80 wzkm i za taką liczbę została wypłacona rekompensata (tj. o 35,20 zł więcej³⁷). Wyjaśnienie w sprawie złożył Wójt Gminy Słupno³⁸ w którym poinformował „(...)Dla linii S-3 za miesiąc czerwiec w dokumencie Operatora „wniosek o wypłatę rekompensaty” doszło do omyłki pisarskiej w kolumnie :wielkość pracy eksploatacyjnej”, podano 5760,8wzkm. Prawidłowa wartość to 5750,8km.

Nadmieniamy, iż ww rozbieżność nie wpłynęła na wielkość należnej i uzyskanej dopłaty z Funduszu, ponieważ uzyskana dopłata na podstawie wniosku miesięcznego za czerwiec 2022 została naliczona w tym wniosku dla pracy eksploatacyjnej 5.442,8 wzkm będącej odzwierciedleniem stałego rozkładu jazdy linii S-3 w czerwcu 2022r. Stawka dopłaty sięgnęła 3 zł/wzkm w stosunku do wielkości pracy ekpl. 5.442,8 wzkm, a stawka jednostkowa kwoty deficytu osiągnęła 3,52 zł/wzkm. Tym samym udział dopłaty w deficycie osiągnął ok. 85,23% (...).”

Na podstawie przedstawionej dokumentacji (raportów finansowych, wniosków o wypłatę rekompensaty) dotyczącej poniesionych kosztów przez Operatora ustalono również, iż na wszystkich liniach komunikacyjnych w tym okresie nie wystąpił dodatni wynik finansowy.

Zgodnie z zapisem § 13 umów zawartych pomiędzy Operatorem a Organizatorem ostateczne rozliczenie umów nastąpi po spełnieniu następujących warunków:

- 1) złożeniu przez Operatora not księgowych, raportów z wielkości pracy eksploatacyjnej oraz raportów finansowych za każdy miesiąc, w tym ewentualnych korekt i wyjaśnień,
- 2) wykonaniu przez strony wypłat rekompensaty, ewentualnych kar umownych i innych świadczeń określonych umową,
- 3) podpisaniu i złożeniu przez Operatora protokołów z wykonanej usługi, w terminie 10 dni po zakończeniu roku kalendarzowego, oraz w terminie 14 dni po zakończeniu świadczenia usługi publicznej,
- 4) rozliczeniu przez Gminę Słupno dopłaty do deficytu z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych za dany rok budżetowy (I kwartał następujący po zamknięciu roku budżetowego, w którym świadczona jest usługa), na podstawie raportów pozyskanych od Operatora wymienionych w pkt1).

W wyniku analizy dokumentacji, ustalono iż dochowano ww. zapisów.

³⁶ Szczegółowe dane w powyższym zakresie na poszczególne linie komunikacyjne zawiera zestawienie załączone do akt kontroli.

³⁷ 10 wzkm x 3,52 zł stawka rzeczywistych kosztów jednostkowych na tej linii w miesiącu czerwcu = 35,20 zł.

³⁸ Pismo znak WIR.7240.04.3023 z dnia 27 kwietnia 2023 r.

Operator za usługi wykonane w 2022 r. przedłożył do Organizatora *Sprawozdanie z wykonania usługi publicznego transportu zbiorowego* za każdy kwartał 2022 r. Wykazane dane w zakresie zrealizowanych wzkm były zgodne z danymi wynikającymi z *raportów miesięcznych z zrealizowanych wzkm*.

Ponadto kontrolującemu przedłożono *Protokoły z wykonanej usługi transportu zbiorowego w Gminie Słupno*³⁹ za 2022 r., w których Operator oraz Organizator potwierdzili wykonanie usługi użyteczności publicznej w zakresie gminnych przewozów pasażerskich.

W toku kontroli ustalono iż, część rekompensaty przekazywanej Operatorowi w ramach wykonywania przewozów użyteczności publicznej finansowana ze środków własnych Gminy Słupno uwzględniała rozsądny zysk oraz koszty zrealizowanych objazdów⁴⁰ nie stanowiących części zadania realizowanego na podstawie Umowy o dopłatę.

(Akta kontroli: II.234-419)

Z uwagi na powyższe ustalenia w zakresie rozliczeń z operatorem obejmujące rozsądny zysk oraz rekompensatę za objazdy niestanowiące części zadania, kontrolujący zweryfikowali prawidłowość rozliczenia otrzymanych środków dopłaty oraz wysokość wniesionego wkładu własnego do zadań objętych umową z Wojewodą. Szczegółowe dane przedstawiono w tabeli nr 1.

³⁹ Protokoły z dnia 20 października 2022 r. oraz dnia 3 stycznia 2023 r.

⁴⁰ W związku z powyższym Wójt Gminy Słupno złożył wyjaśnienie zawarte w piśmie znak WIR.7240.04.2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r., w którym poinformował iż, „(...) Objazdy na liniach S-1 i S-3 wynikają z prowadzenia przez gminę inwestycji drogowych a tym samym nieprzejezdną dróg tj.

– w ciągu linii S-1: przebudowy ul. Piastowskiej w Borowiczkach- Pieńkach i ul. Sikory w Liszynie, wraz z budową kanalizacji i całkowitym odtworzeniem nawierzchni,

- w ciągu linii S-3: przebudowy (modernizacji) drogi gminnej 291215W w Rydzynie i Bielinie. W związku z tym stosowane były długoterminowo alternatywne trasy objazdowe o zwiększonej długości. Gmina Słupno we wnioskach miesięcznych o dopłatę ujmowała jednak tylko pracę eksploatacyjną będącą wynikową długości kursów wg stałego rozkładu jazdy (jak w złożonym rocznym wniosku o udzielenie dopłaty), praca eksploatacyjna wynikająca ze zwiększenia długości linii z tytułu objazdów była pokrywana rekompensatą wypłacana w 100% ze środków własnych gminy. Obydwa rodzaje pracy eksploatacyjnej są wyróżnione w raportach z wykonanej pracy ekspl. (...)

Tabela nr 1.

Nr linii	Miesiąc	Koszty zadania zgodnie z notami księgowymi		Wozokilometry			Cena usługi (A/C) (zł)	Koszt objazdów (E*F) (zł)	Kwota dopłaty (zł)	Udział środków dopłaty w cenie usługi ((H/D)/F) (%)	Środki własne		Udział środków własnych w cenie usługi ((K/D)/F) (%)
		Deficyt	Rozsądny zysk	Łącznie zrealizowane	Zrealizowane zgodnie z umową o dopłatę	Różnica					Łącznie	Na sfinansowanie części ceny usługi do zadania (J-B-G) (zł)	
		(zł)	(zł)								(zł)		
		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
S-1	sty.22	15 534,72	535,68	5 356,80	4 798,80	558,00	2,90	1 618,20	12 524,86	90,00	3 545,54	1 391,66	10,00
	lut.22	17 356,03	535,68	5 356,80	4 798,80	558,00	3,24	1 807,92	12 524,86	80,56	5 366,85	3 023,25	19,44
	mar.22	21 684,67	609,12	6 091,20	5 456,70	634,50	3,56	2 258,82	16 370,10	84,27	5 923,69	3 055,75	15,73
	kwi.22	19 261,44	547,20	5 472,00	4 902,00	570,00	3,52	2 006,40	14 706,00	85,23	5 102,64	2 549,04	14,77
	maj.22	19 717,62	560,16	5 601,60	5 018,10	583,50	3,52	2 053,92	15 054,30	85,23	5 223,48	2 609,40	14,77
	cze.22	19 717,63	560,16	5 601,60	5 018,10	583,50	3,52	2 053,92	15 054,30	85,23	5 223,49	2 609,41	14,77
	lip.22	20 523,31	571,68	5 716,80	5 121,30	595,50	3,59	2 137,84	15 363,90	83,57	5 731,09	3 021,57	16,43
	sie.22	19 866,47	569,24	5 692,40	5 237,40	455,00	3,49	1 587,95	15 712,20	85,96	4 723,51	2 566,32	14,04
	wrz.22	19 412,06	556,22	5 562,20	5 237,40	324,80	3,49	1 133,55	15 712,20	85,96	4 256,08	2 566,31	14,04
	paź.22	18 981,76	543,89	5 438,90	5 121,30	317,60	3,49	1 108,42	15 363,90	85,96	4 161,75	2 509,44	14,04

	lis.22	18 599,26	532,93	5 329,30	5 018,10	311,20	3,49	1 086,09	15 054,30	85,96	4 077,89	2 458,87	14,04
	gru.22	18 981,76	543,89	5 438,90	5 121,30	317,60	3,49	1 108,42	15 363,90	85,96	4 161,75	2 509,44	14,04
SUMA		229 636,73	6 665,85	66 658,50	60 849,30	5 809,20	-	19 961,46	178 804,82	-	57 497,76	30 870,45	-
Nr linii	Miesiąc	Koszty zadania zgodnie z notami księgowymi		Wozokilometry			Cena usługi (A/C) (zł)	Koszt objazdów (E*F) (zł)	Kwota dopłaty (zł)	Udział środków dopłaty w cenie usługi ((H/D)/F) (%)	Środki własne		Udział środków własnych w cenie usługi ((K/D)/F) (%)
		Deficyt	Rozsądny zysk	Łącznie zrealizowane	Zrealizowane zgodnie z umową o dopłatę	Różnica					Łącznie	Na sfinansowanie części ceny usługi do zadania (J-B-G) (zł)	
		(zł)	(zł)								(zł)		
		A	B	C	D	E					J	K	
S-2	sty.22	41 145,46	1 478,28	12 319,00	12 319,00	0,00	3,34	0,00	36 957,00	89,82	5 666,74	4 188,46	10,18
	lut.22	41 526,12	1 419,70	11 830,80	11 830,80	0,00	3,51	0,00	35 492,39	85,47	7 453,42	6 033,72	14,53
	mar.22	50 792,69	1 591,42	13 261,80	13 261,80	0,00	3,83	0,00	39 785,40	78,33	12 598,71	11 007,29	21,67
	kwi.22	45 158,99	1 429,84	11 915,30	11 915,30	0,00	3,79	0,00	35 745,90	79,16	10 842,93	9 413,09	20,84
	maj.22	48 496,84	1 535,52	12 796,00	12 796,00	0,00	3,79	0,00	38 388,00	79,16	11 644,36	10 108,84	20,84
	cze.22	47 571,70	1 506,23	12 551,90	12 551,90	0,00	3,79	0,00	37 655,70	79,16	11 422,23	9 916,00	20,84
	lip.22	49 718,73	1 545,66	12 880,50	12 880,50	0,00	3,86	0,00	38 641,50	77,72	12 622,89	11 077,23	22,28
	sie.22	51 333,86	1 563,47	13 028,90	13 028,90	0,00	3,94	0,00	39 086,70	76,14	13 810,63	12 247,16	23,86

	wrz.22	50 372,11	1 534,18	12 784,80	12 784,80	0,00	3,94	0,00	38 354,40	76,14	13 551,89	12 017,71	23,86
	paź.22	50 749,17	1 545,66	12 880,50	12 880,50	0,00	3,94	0,00	38 641,50	76,14	13 653,33	12 107,67	23,86
	lis.22	48 536,86	1 478,28	12 319,00	12 319,00	0,00	3,94	0,00	36 957,00	76,14	13 058,14	11 579,86	23,86
	gru.22	48 825,66	1 487,08	12 392,30	12 392,30	0,00	3,94	0,00	37 176,90	76,14	13 135,84	11 648,76	23,86
SUMA		574 228,19	18 115,32	150 960,80	150 960,80	0,00	-	0,00	452 882,39	-	139 461,11	121 345,79	-
Nr linii	Miesiąc	Koszty zadania zgodnie z notami księgowymi		Wozokilometry			Cena usługi (A/C) (zł)	Koszt objazdów (E*F) (zł)	Kwota dopłaty (zł)	Udział środków dopłaty w cenie usługi ((H/D)/F) (%)	Środki własne		Udział środków własnych w cenie usługi ((K/D)/F) (%)
		Deficyt	Rozsądny zysk	Łącznie zrealizowane	Zrealizowane zgodnie z umową o dopłatę	Różnica					Łącznie	Na sfinansowanie części ceny usługi do zadania (J-B-G) (zł)	
		(zł)	(zł)								(zł)		
		A	B	C	D	E					J	K	
S-3	sty.22	16 440,10	566,90	5 669,00	5 365,90	303,10	2,90	878,99	14 004,99	90,00	3 002,01	1 556,12	10,00
	lut.22	17 680,03	545,68	5 456,80	5 164,20	292,60	3,24	948,02	13 478,56	80,56	4 747,15	3 253,45	19,44
	mar.22	22 986,92	645,70	6 457,00	6 111,90	345,10	3,56	1 228,56	18 335,70	84,27	5 296,92	3 422,66	15,73
	kwi.22	19 816,18	562,96	5 629,60	5 328,60	301,00	3,52	1 059,52	15 985,80	85,23	4 393,34	2 770,86	14,77
	maj.22	20 888,38	593,42	5 934,20	5 617,10	317,10	3,52	1 116,19	16 851,30	85,23	4 630,50	2 920,89	14,77
	cze.22	20 278,02	576,08	5 750,80	5 442,80	308,00	3,53	1 086,05	16 328,40	85,08	4 525,70	2 863,57	14,92

	lip.22	19 932,39	555,22	5 552,20	5 253,30	298,90	3,59	1 073,05	15 759,90	83,57	4 727,71	3 099,44	16,43
	sie.22	18 894,86	541,40	5 414,00	5 275,40	138,60	3,49	483,71	15 826,20	85,96	3 610,06	2 584,95	14,04
	wrz.22	20 514,90	587,82	5 878,20	5 878,20	0,00	3,49	0,00	17 634,60	85,96	3 468,12	2 880,30	14,04
	paź.22	20 342,16	582,87	5 828,70	5 828,70	0,00	3,49	0,00	17 486,10	85,96	3 438,93	2 856,06	14,04
	lis.22	19 603,68	561,71	5 617,10	5 617,10	0,00	3,49	0,00	16 851,30	85,96	3 314,09	2 752,38	14,04
	gru.22	19 221,18	550,75	5 507,50	5 507,50	0,00	3,49	0,00	16 522,50	85,96	3 249,43	2 698,68	14,04
SUMA		236 598,80	6 870,51	68 695,10	66 390,70	2 304,40	-	7 874,09	195 065,35	-	48 403,96	33 659,36	-

Jak wynika z powyższej tabeli, kwota dopłaty udzielona ze środków Funduszu dla 3 linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2022 r. nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Procentowy udział środków własnych Gminy Słupno (nie uwzględniając opłat za zrealizowane objazdy) w sfinansowaniu części ceny usługi na realizację zadania w 2022 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 komunikacyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. kwoty 924 843,00 zł, a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie przekroczyła 3 zł, tj. wysokości ustalonej w art. 30 a ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz § 3 Umowy o dopłatę.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki ze środków Funduszu i środków własnych Gminy, wyjątek stanowią *Harmonogramy zadań/pracy* przedłożone przez Operatora, gdzie kontroli poddano *Harmonogramy zadań/pracy* dotyczące realizacji usług na linii S-2 za miesiąc czerwiec 2022 r. – rozbieżności nie stwierdzono.

Organizator z otrzymanych w 2022 r. dopłat z Funduszu wykorzystał kwotę 826 752,56 zł tj. 100% przyznanych środków.

Skontrolowane dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków funduszu oraz środków własnych Gminy:

- spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, tj. były opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, opisane co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych,
- zostały opisane zgodnie z wymogami § 6 ust. 4 Umowy o dopłatę, wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji,
- zostały sprawdzone przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Słupno oraz Zastępcę Wójta Gminy Słupno⁴¹.

Ponadto na notach księgowych zawarto informację o formie i dacie zapłaty.

Zadanie zostało wykonane w terminie określonym w § 2 Umowy z Wojewodą tj. w roku budżetowym 2022.

(Akta kontroli: II.420-472, 517-519, 532-541)

IV. Sprawozdawczość i rozliczenie końcowe zadania.

1. Kontrolujący zweryfikował zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach:
 - *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (*dalej sprawozdanie Rb-27S*),

⁴¹ Na podstawie Upoważnienia Wójta Gminy Słupno nr 12A/2016 z 7 marca 2016 r.



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

- *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (sprawozdanie dalej Rb-28S)*⁴², i ustalił, że dane ujęte ww. sprawozdaniach w zakresie kontrolowanego zadania w rozdziale 60004 klasyfikacji budżetowej są zgodne z ewidencją księgową za 2022 r.

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 budżetowej⁴³.

(Akta kontroli: II.473-478)

2. Gmina przekazała za pośrednictwem systemu e-PUAP:

- sprawozdania kwartalne⁴⁴ wraz z załącznikami na wzorze stanowiącym nr 6 do Umowy o dopłatę w terminach jn.:
 - ✓ 28 kwietnia 2022 r. za I kwartał 2022 r.,
 - ✓ 28 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r.,
 - ✓ 24 października 2022 r. za III kwartał 2022 r.,
 - ✓ 12 stycznia 2023 r. za IV kwartał 2022 r.

tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 Umowy o dopłatę,

- rozliczenie końcowe⁴⁵ wraz z załącznikami 18 stycznia 2023 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy o dopłatę oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 ww. umowy.

W trakcie kontroli dokonano porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym z ewidencją księgową wydatków i stwierdzono, że:

- Gmina dokonała rozliczenia wszystkich linii komunikacyjnych objętych umową o dopłatę, a wykazane w nim kwoty wydatkowanych środków finansowych nie obejmowały rozsądnego zysku,
- dane dot. wydatkowanych środków dopłaty zgodne są z ewidencją księgową;
- dane wykazane w części C.1 oraz C.2 rozliczenia końcowego dot. środków własnych nie znajdują odzwierciedlenia w ewidencji księgowej. Ustalenia kontroli wykazały, że w ewidencji księgowej ujęto wydatki ze środków własnych w kwocie 245 362,83 zł, które obejmowały również wypłaty rozsądnego zysku w łącznej kwocie 31 651,68 zł, natomiast w rozliczeniu końcowym wykazano środki własne w kwocie 214 287,44 zł, nie uwzględniając wartości rozsądnego zysku. Jednakże wykazana w części C.1 oraz C.2 rozliczenia końcowego kwota, tj. 214 287,44 zł jest o 576,29 zł⁴⁶ wyższa niż wynika to z dowodów księgowych⁴⁷.

Ponadto kontrolujący stwierdzili rozbieżność:

- a) pomiędzy ilością wzkm wykazanych w rozliczeniu końcowym dla linii S-1 w łącznej liczbie 66 568,50 wzkm, a ilością wzkm wynikającą z *raportów miesięcznych z ilości*

⁴² Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S dnia 20 lutego 2023 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

⁴³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

⁴⁴ *Sprawozdanie z realizacji zadań współfinansowanych ze środków funduszu rozwoju przewozów autobusowych za I-IV kwartał 2022 r.*

⁴⁵ *Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty w 2022 r. - dalej rozliczenie końcowe.*

⁴⁶ (245 362,83 zł – 31 651,68 zł) – 214 287,44 zł = 576,29 zł.

⁴⁷ Szczegółowe dane zawiera zestawienie załączone do akt kontroli.

wykonanej pracy eksploatacyjnej, z której wynika iż zrealizowano 66 658,50 wzkm (tj. różnica w liczbie 90 wzkm)⁴⁸;

- b) w zakresie rozliczenia deficytu, w którym wykazano łączną kwotę deficytu 1 041 040,00 zł, natomiast jak wynika z dowodów źródłowych (*raportów finansowych, wniosków o wypłatę rekompensaty* oraz not księgowych) powinna być wykazana kwota 1 040 463,71 zł⁴⁹.

Wobec powyższego wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Słupno zawarte w piśmie znak: WIR.7240.2023 r. z dnia 27 kwietnia 2023 r., które załączono do akt kontroli.

Środki pieniężne pochodzące z funduszu gromadzone były na rachunku bankowym nr 12 9011 0005 0002 0981 2000 0200 wskazanym w załączniku nr 5 do Umowy o dopłatę (§ 5 pkt 5). Ww. rachunek został założony na potrzeby realizacji zadania w zakresie przewozów autobusowych. Rachunek został otwarty na podstawie pisma Wójta Gminy Słupno z 11 października 2019 r. o otwarciu rachunku bankowego dedykowanego dla otrzymanych środków dofinansowania realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Vistula Banku Spółdzielczego Nr 20981/02/RB/W/2019 z 27 lutego 2019 r. zawartej pomiędzy Vistula Bank Spółdzielczy, ul. Rębowska 2⁵⁰, 09-450 Wyszogród, a Gminą Słupno. Zgodnie z przedłożoną w trakcie trwania kontroli *Informacją o rachunku* oprocentowanie rachunku wynosi 0%.

Ponadto Wójt Gminy Słupno 30 marca 2023 r. złożył oświadczenie, w którym poinformował, iż „*Gmina Słupno nie dokonywała lokat środków otrzymanych na realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.*”

(Akta kontroli: II.479-541)

V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.

W umowach z Operatorem zawarto zapis o możliwości przeprowadzenia przez organizatora kontroli poprawności i jakości świadczonych usług przewozowych, wynikających z postanowień umowy oraz obowiązujących przepisów prawa w zakresie świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego (§ 10).

Zgodnie z treścią wyjaśnienia Wójta Gminy Słupno⁵¹ kontrole Organizatora „(...) w stosunku do Operatora odbywają się w sposób ciągły i obejmują:- losowe wizyty kontrolne na przystankach krańcowych linii, oraz na przystanku węzłowym Słupno Zajazd w celu stwierdzenia faktu wykonywania kursów, oraz ich punktualności. Nie stwierdzono istotnych opóźnień i przyspieszeń kursów w stosunku do rozkładów jazdy wynikających z przyczyn innych niż objazdy, zdarzenia losowe (wypadki na drogach) t.j. z przyczyn leżących po stronie operatora,- kontrolę wykonywania kursów w czasie rzeczywistym, za pośrednictwem systemu nadzoru autobusów z wykorzystaniem GPS. Na podstawie umowy z Operatorem Gmina

⁴⁸ Jak wynika z noty księgowej oraz ewidencji księgowej, wynagrodzenie do Operatora zostało przekazane za rzeczywistą zrealizowaną liczbę kilometrów, wynikającą z *miesięcznych raportów z ilości wykonanej pracy eksploatacyjnej*.

⁴⁹ Różnica w kwocie 576,29 zł wynika z rozbieżności pomiędzy wykazaną kwotą deficytu za listopad dla linii S-1, gdzie wykazano kwotę osiągniętego deficytu w wysokości 18 559,26 zł, natomiast jak wynika z *wniosku o wypłatę rekompensaty* oraz noty księgowej, powinna być wykazana kwota 18 599,26 zł (tj. różnica w kwocie 40,00 zł) oraz rozbieżności na łączną kwotę 616,28 zł pomiędzy wykazaną kwotą deficytu osiągniętego, a wynikającą z dowodów źródłowych (szczegółowo opisano na str. 12 oraz przedstawiono w zestawieniu kontrolera stanowiącym akta kontroli).

⁵⁰ Do umowy zawarto dwa aneksy o nr.: 20981/01/RBB/W/2011 z 3 stycznia 2020 r., 20981/01/RB/W/2022 z 3 stycznia 2022 r.

⁵¹ Wyjaśnienie zawarte w piśmie znak WIR.7240.2023 r. z 27 kwietnia 2023 r.

Słupno od sierpnia 2022 posiada dostęp do systemu nadzoru autobusów z wykorzystaniem technologii lokalizacji GPS poprzez stronę internetową flotis.pl z hasłami dostępowymi innymi niż sam Operator, z możliwością odczytu danych historycznych.- losowe kontrole zgodności standardów autobusów z określonymi w umowie. Nie prowadzi się kontroli skuteczności sprzedaży biletów, ponieważ nie ustalono w Gminie Słupno taryfy przewozowej.”

(Akta kontroli: I.237-243)

Z uwagi na stwierdzoną wysoką jakość wykonywania usług i nikłą ilość uwag od mieszkańców zgłaszanych w zasadzie tylko telefonicznie i w pojedynczych przypadkach – nie powoływano sformalizowanego zespołu kontrolnego i nie tworzone protokołów kontroli. Z wyłączeniem skarg i uwag związanych z zaniechaniem obsługi modernizowanych i przebudowywanych odcinków dróg, co z powodu ich nieprzejezdności wymusiło stosowanie tras objazdowych głównie na linii S1 – nie wpływały w 2022 r pisemne skargi”⁵².

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Gminy, dokonali 31 marca 2023 r., oględzin przystanku komunikacyjnego pn. „Słupno Zajazd” w Słupnie ⁵³. W trakcie oględzin, stwierdzono że przystanek autobusowy wskazany we wniosku o objęcie dopłatą jako zapewniający nieutrudniony dostęp osobom niepełnosprawnym oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej zlokalizowany jest przy ul. Warszawskiej w Słupnie z dostępem od strony zajazdu. Stwierdzono obecność rozkładu jazdy kontrolowanych linii (S1, S2 i S3) 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. Stwierdzono oznakowanie znakiem D-15 w rozumieniu rozporządzenia 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.).

W budynku gminy nie stwierdzono obecności plakatu informacyjnego o którym mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. poz. 953 ze zm.). Wójt Gminy Słupno wyjaśnił, że „we odniesieniu do obowiązku informacyjnego informuję że odpowiednie plakaty informacyjne zgodne z opisanymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2021 zostały umieszczone w budynku Gminy, oraz na stronie internetowej www.slupno.eu, jak również na fanpage’u Urzędu Gminy Słupno na Facebooku”⁵⁴. Plakat informacyjny został opublikowany na stronie Urzędu Gminy, pod adresem: <https://slupno.eu/fundusz-rozwoju-przewozow-autobusowych-w-gminie-slupnie/>. Kwota dofinansowania wskazana na plakacie dotyczy dopłaty na 2023 r. – 923 002,50 zł.

(Akta kontroli: I.225-231)

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. wykazanie w *rozliczeniu końcowym zadania* danych nie wynikających z ewidencji księgowej w zakresie opisanym szczegółowo w pkt IV ppkt 2.
2. nieokreślenie w umowie zawartej z operatorem warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 17,18 i 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, natomiast

⁵² Pismo Wójta Gminy Słupno znak WIR.7240.03.2023 z 10.05.2023 r.

⁵³ Protokół oględzin z 31 marca 2023 r.

⁵⁴ Pismo Wójta Gminy Słupno znak WIR.7240.03.2023 z 10.05.2023 r.

w przypadku art. 25 ust. 3 pkt 4 i 5 wyżej przywołanej ustawy, zastosowane zapisy w umowie są nieprecyzyjne i niewystarczające.

Dodatkowo wskazuję, że realizacja przewozów autobusowych z uwzględnieniem wariantów linii (np. kursy skrócone) jest realizacją zadania o innych parametrach niż te które zostały wskazane we wniosku o objęcie dopłatą oraz w samej umowie o dopłatę. Natomiast w podanym do publicznej wiadomości rozkładzie jazdy nie uwzględniono kursu, który został wykonany w dniu 1 listopada 2022 r. Jednocześnie wskazuję na niewywiązanie się przez Operatora z zapisów (§ 14 ust 2 i 4) Umowy z Operatorem w postaci braku umieszczenia na stronie internetowej Operatora cennika i regulaminu przewozów oraz potrzebę poprawy dostępności infrastruktury przystankowej do potrzeb osób niepełnosprawnych.

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 **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

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

1. Wykazywania danych w rozliczeniu końcowym zadania zgodnych z ewidencją księgową w zakresie opisanym szczegółowo w pkt IV ppkt 2.
2. Zawierania umów z operatorem publicznego transportu zbiorowego z uwzględnieniem elementów o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 17,18 i 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, w tym doprecyzowania w umowie zapisów o których mowa pkt 4 i 5 wyżej przywołanego przepisu.

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