



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 20 października 2022 r.

WI-III.431.19.2021

**Pan
Rafał Kowalczyk
Wójt Gminy Wąsewo
ul. Zastawska 13
07 – 311 Wąsewo**

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 Funduszu², Piotr Oszako i Paulina Suszyna - inspektorzy wojewódzcy oraz Michał Mandziak - administrator w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach 1 października – 29 listopada 2021 r., kontrolę problemową w Gminie Wąsewo (dalej Gmina lub Organizator). Kontrola obejmowała okres od 1 listopada 2020 r., do 31 grudnia 2020 r.

Zakres kontroli obejmował:

1. sposób i terminowość wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, mając na uwadze postanowienia umowy o dopłatę i umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
2. prawidłowość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę;
3. zgodność umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy o publicznym transporcie zbiorowym³.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

² Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 717 ze zm.) - dalej *ustawa o Funduszu*.

³ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r., o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1343) - dalej *ustawa o publicznym transporcie zbiorowym*.

I. Organizacja realizacji zadania.

Gmina Wąsewo jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustroj określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Wąsewo⁵, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd Gminy Wąsewo.

Na podstawie ustawy o Funduszu został utworzony państwowy fundusz celowy⁷, 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 publicznych⁸, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej *dopłata*).

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie Wąsewo prowadzona była przez inspektora ds. rolnictwa ochrony środowiska i infrastruktury technicznej (§ 20 ust. 5 lit. j, regulaminu organizacyjnego), oraz Referat Finansowy w zakresie prowadzenia rachunkowości wpływów i wydatków budżetowych (§ 20 ust. 1 regulaminu organizacyjnego).

(Akta kontroli: 25-30)

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem nr 19.2020 Wójta Gminy Wąsewo z dnia 28 grudnia 2020 r., w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Wąsewo zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla celów realizacji zadania w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej polityka rachunkowości). Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁹.

(Akta kontroli: 79-90)

⁴ Ustawa z 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.).

⁵ Uchwała Nr VI/23/2003 Rady Gminy Wąsewo z dnia 21 sierpnia 2003 r., w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Wąsewo, zmienionego Uchwałą Nr III.13.2018 Rady Gminy Wąsewo z dnia 28 grudnia 2018 r.

⁶ Zarządzenie nr 4.2016 Wójta Gminy Wąsewo z dnia 27 stycznia 2016 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wąsewo – dalej *regulamin organizacyjny*, zmienionego Zarządzeniami Wójta Gminy Wąsewo: Nr 19.2016 z 31 marca 2016 r., Nr 70.2016 z 31 października 2016 r., Nr 80.2017 z 2 listopada 2017 r., Nr 10.2018 z 1 lutego 2018 r., nr 27.2018 z 25 maja 2018 r., Nr 92.2018 z 31 grudnia 2018 r., Nr 38.2019 z 5 czerwca 2019 r., Nr 83.2019 z 31 października 2019 r., Nr 58.2020 z 31 lipca 2020 r., Nr 69.2020 z 1 września 2020 r., Nr 2.2021 z 4 stycznia 2021 r.

⁷ Państwowy fundusz celowy pn. *Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* - dalej *Fundusz*.

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.)- dalej *ustawa o finansach publicznych*.

⁹ Ustawa z 29 września 1994 r., o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) - *dalej ustawa o rachunkowości*.

II. Proces objęcia dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

Gmina Wąsewo w ramach ogłoszonego naboru wniosków, złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej *Wojewoda*) wniosek o objęcie dopłatą w 2020 r., *realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (dalej wniosek o dopłatę)*. Dokumenty złożono dnia 2 października 2020 r., tj. w terminie składania wniosków. Tutejszy organ pismem znak: WI-III.805.2.47.2020.PD z dnia 6 października 2020 r., wezwał Gminę do uzupełnienia wniosku. Uzupełnienia wpłynęły w ustalonych terminach (7, 9, 20 października 2020 r.).

(Akta kontroli: 193-240)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki w dniu 23 października 2020 r., zawarł z Gminą umowę o dopłatę nr 805.2.47.2020 (dalej *umowa z Wojewodą*), zgodnie z której postanowieniami, po złożeniu przez Gminę wniosku o dopłatę w danym okresie rozliczeniowym i jego pozytywnym rozpatrzeniu oraz pod warunkiem dostępności środków, będzie udzielone Organizatorowi dofinansowanie do 1 nowej linii komunikacyjnej. Warunki realizacji zadania na nowoutworzonej linii w 2020 r., przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej	Częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach (wzkm)
Brudki Stare - Grądy - Wąsewo	70	13	910

Na mocy niniejszej umowy, Organizator uzyskał możliwość dofinansowania w ramach środków Funduszu w wysokości nieprzekraczającej **2 730,00 zł**.

(Akta kontroli: 241-262)

Organizator publicznego transportu drogowego (dalej *Organizator*) zobowiązał się m.in. do:

- sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 % w odniesieniu do poszczególnego zadania,
- 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 końcowego zadań we wskazanym terminie,
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu wraz z odsetkami od zgromadzonych środków Funduszu na rachunku bankowym Organizatora.

(Akta kontroli: 241-262)

Organizator nie przedłożył do kontroli uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na linii uwzględnionej we wniosku o dopłatę. Stwierdzony brak uchwały, jest naruszeniem art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „(...) z powodu pandemii COVID-19, występowały trudności w zwołaniu rady gminy w krótkim czasie (...)”.

(Akta kontroli: 295-301)

Gmina Wąsewo zawarła w dniu 30 października 2020 r., z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym „POLTRANS” Łoniewski Witold¹⁰, Umowę nr RI.7243.1.2020-86 w sprawie realizacji gminnych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na linii komunikacyjnej na 1 relacji Brudki Stare – Grądy – Wąsewo (dalej Umowa z Operatorem). Umowa została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (tj. w tzw. „trybie zakłóceniovym”), na okres od 1 listopada do 31 grudnia 2020 r. Linia komunikacyjna została uruchomiona w granicach właściwości Organizatora. Umowa z Operatorem została poddana ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, iż przedłożona do kontroli umowa nie zawiera wszystkich obligatoryjnych zapisów w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. W szczególności stwierdzono brak zapisów wynikających z pkt. 11, 18 oraz 19, natomiast przesłanki wynikające z pkt 4, zostały uznane przez zespół kontrolerów jako określone w sposób niewystarczający. W zakresie:

- pkt 4 – kontrolowany wyjaśnił, że „(...) operator zobowiązany jest do dostosowywania posiadanych środków transportu do obowiązujących wymogów określonych przepisami prawa”;
- pkt 11 – kontrolowany wyjaśnił, iż „(...) operatorowi nie przysługuje wynagrodzenie za niezrealizowany kurs”;
- pkt 18 – kontrolowany wyjaśnił, iż „(...) z linii komunikacyjnej korzysta znikoma ilość pasażerów. W związku z tym nie zaistniała sytuacja przepełniania środka transportu”;

¹⁰ Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „POLTRANS” Łoniewski Witold, z siedzibą w Wąsewie (07-311) przy ul. Ostrowskiej 10 – dalej Operator lub Przedsiębiorca.

- pkt 19 – kontrolowany wyjaśnił, że „(...) organizator nie przewidywał zakupu przez operatora środków transportu drogowego, z uwagi na krótki okres trwania umowy”.

Zgodnie z § 9 ust. 4 Umowy z Operatorem, Przedsiębiorca powinien zamieścić na swojej stronie internetowej rozkład jazdy, cennik oraz regulamin przewozu. W toku czynności kontrolnych, stwierdzono iż Operator nie prowadzi strony internetowej, a aktualne rozkłady jazdy zostały zamieszczone na stronie internetowej Gminy. Kontrolowany wyjaśnił, iż „(...) z uwagi na krótki okres obowiązywania umowy, organizator zamieścił rozkład jazdy na swojej stronie internetowej”.

(Akta kontroli: 241-262, 295-301)

Organizator wystawił Operatorowi zaświadczenie, o którym mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, na linię uwzględnioną w umowie o dopłatę.¹¹

(Akta kontroli: 109-110)

Z uwagi na kontynuację linii komunikacyjnej w bieżącym roku, kontrolerzy podczas terenowych czynności kontrolnych w dniu 1 października 2021 r., dokonali oględzin przystanków autobusowych „Przedświt I” oraz „Przedświt II”. Na przystankach stwierdzono obecność rozkładów jazdy z informacją o godzinach odjazdu dla linii komunikacyjnej objętej dopłatą i obsługiwanej przez Operatora. Rozkłady jazdy zostały umieszczone w sposób widoczny i czytelny, jednak nie zawierały niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy¹². W szczególności stwierdzono brak podstawowych informacji takich jak pełna nazwa linii komunikacyjnej, jej przebieg czy kompletnej listy przystanków pośrednich. Zdjęcia z wykonanych czynności kontrolnych zostały dołączone do akt kontroli.

(Akta kontroli: 31-34)

Zgodnie z § 6 Umowy z Operatorem, Organizator zastrzegł sobie możliwość przeprowadzenia kontroli oraz oceny jakości świadczonych usług. Nie przedstawiono jednak dokumentów potwierdzających wykonanie przez Organizatora kontroli świadczonych przez Operatora usług. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „(...) organizator nie przeprowadził kontroli z uwagi na stan epidemii COVID-19 oraz wykonywanie kursów poza dniami pracy

¹¹ Zaświadczenie na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego nr 1/2020.

¹² Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r., poz. 202) - dalej *rozporządzenie w sprawie rozkładów jazdy*.

urzędu (zgodnie z rozkładem jazdy – kursy tylko w niedzielę)”. Gmina przedłożyła do kontroli Protokół odbioru końcowego zadania¹³, w którym „(...) stwierdzono, że usługa została wykonana zgodnie z umową nr RI 7243.1.2020-86 zawartą w dniu 30 października 2020 r.”.

(Akta kontroli: 295-301)

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

1. W zakresie wnioskowania o objęcie dopłatą oraz budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

We wniosku o objęcie dopłatą określono cenę usługi stanowiącą deficyt linii komunikacyjnej na jeden wozokilometr jako różnicę pomiędzy kosztami a przychodami. Cenę usługi oraz przewidywany deficyt dla linii komunikacyjnej przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Cena usługi	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej	Planowany deficyt
Brudki Stare - Grądy - Wąsewo	3,50 zł	910	3 185,00 zł

(Akta kontroli: 213-240)

Na mocy zawartej umowy o dopłatę w 2020 r. Gmina Wąsewo złożyła do Wojewody Mazowieckiego dwa zaliczkowe wnioski o dopłatę w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **1 890,00 zł**. Środki finansowe wpłynęły na rachunek Gminy w 2 transzach¹⁴.

(Akta kontroli: 263-270)

Rada Gminy Wąsewo Uchwałą Nr XVI.140.2020 z dnia 27 listopada 2020 r., zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Wąsewo na rok 2020, wprowadziła do planu dochodów budżetowych na 2020 r., kwotę dopłaty w wysokości **2 730,00 zł**, oraz do planu wydatków budżetowych kwotę dopłaty wraz z wkładem własnym w łącznej kwocie **3 185,00 zł**. W toku kontroli ustalono, że środki dopłaty zostały ujęte w planie finansowym w rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy, w § 2020 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej zamiast w § 2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, natomiast w ewidencji

¹³ Protokół Odbioru Końcowego Zadania spisany w dniu 20 stycznia 2021 r., w Wąsewie

¹⁴ WB nr 247/2020 z 18.12.2020 r. – kwota 1 050,00 zł.; WB nr 254/2020 z 30.12.2020 r. – kwota 840,00 zł.

księgowej środki zostały ujęte w § 2170 zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹⁵.

Otrzymane w 2021 r., środki finansowe w wysokości **1 890,00 zł.**, wykorzystano w całości.

(Akta kontroli: 134-166)

2. W zakresie realizacji zadań i wydatkowania środków dopłaty.

Na mocy umowy nr RI.7243.1.2020-86 Operator zobowiązał się m.in. do świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z opracowanym i zatwierdzonym rozkładem jazdy.

Mając na uwadze powyższe, analizie poddano określone we wniosku o dopłatę dane dotyczące planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej z faktycznie zrealizowaną pracą eksploatacyjną wynikającą z comiesięcznych wniosków Operatora o wypłatę rekompensaty. Szczegółowe dane w tym zakresie wskazano w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wzkm (wniosek o dopłatę)	Zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wzkm (wnioski operatora o wypłatę rekompensaty)	Różnica (C-B)
A	B	C	D
Brudki Stare - Grądy – Wąsewo	910	630	-280,00 zł

Jak wynika z powyższej tabeli, wystąpiła różnica pomiędzy planowaną wielkością pracy eksploatacyjnej a wynikającą z rozliczeń przedkładanych przez Operatora. Jednakże liczba zrealizowanych wozokilometrów określona w rozliczeniu końcowym odpowiada planowanej liczbie wozokilometrów przedstawianych przez Gminę w comiesięcznych wnioskach o dopłatę.

(Akta kontroli: str. 171-192, 263-270)

Gmina na realizację zadania, wydatkowała łączną kwotę **2 205,00 zł.**, w tym:

- ze środków dopłaty – **1 890,00 zł.**,
- ze środków własnych – **315,00 zł.**,

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej *rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

które zaklasyfikowano w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej. Wydatków dokonywano na podstawie not obciążeniowych¹⁶ wystawionych przez Operatora, które były opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, opisane co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) oraz zawierały informację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, a także były zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki. Zapisy w ewidencji księgowej wydatków Gminy w ramach realizowanego zadania porównano z dokumentami księgowymi oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesione wydatki – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: str. 134-170)

Na podstawie przedłożonej przez Gminę oraz Operatora dokumentacji merytorycznej dokonano weryfikacji sposobu realizacji zadań objętych dopłatą w zakresie prawidłowego i rzetelnego ustalenia należnej kwoty dopłaty.

Ustalono, że:

- dokonując rozliczenia zadań w poszczególnych miesiącach po uwzględnieniu przychodów ze sprzedaży biletów oraz rekompensaty z tytułu honorowania ulg do biletów, do rozliczeń przyjęta została cena usługi w wysokości nie wyższej niż wynikająca z zapisów Umowy z Operatorem, tj. 3,50 zł., tym samym należna kwota dopłaty do tych zadań wynosiła 3,00 zł., do jednego wozokilometra,
- na linii komunikacyjnej objętej wnioskiem o dopłatę nie wystąpił dodatni wynik finansowy,
- kwoty rekompensat przekazywanych operatorowi nie uwzględniały rozsądnego zysku.

(Akta kontroli: str. 134-192)

Ponadto zweryfikowano prawidłowość wykazanych przez Gminę zrealizowanych wozokilometrów z rozkładami jazdy linii komunikacyjnej. Stwierdzono wykonanie kursów zgodnie z rozkładem jazdy we wszystkie dni. Szczegółowe dane dla zadania w zakresie ustalenia należnej dopłaty oraz wykorzystanych przez Gminę środków dopłaty, przedstawiono w poniższej tabeli.

¹⁶ Nota obciążeniowa 10/2020 z 30.11.2020 r., na kwotę 1225,00 zł; Nota obciążeniowa 11/2020 z 31.12.2020 r., na kwotę 980,00 zł.

Miesiąc	Linia komunikacyjna	WZKM wg rozkładu jazdy	WZKM wg rozliczenia	Koszt 1 wzkm	Przychód linii/wzkm	Kwota deficytu/wzkm	Maksymalna kwota dopłaty/wzkm*	Maksymalna kwota dopłaty możliwa do uzyskania	Wykorzystana dopłata	Dopłata pobrana w nadmiernej wysokości
		A	B	C	D	E (C-D)	F	G (A*F)	H (B*F)	I (H-G)
Listopad 2020	Brudki Stare –	350	350	5,96 zł	0,81 zł	5,14 zł	3,00 zł	1 050,00 zł	1 050,00 zł	0,00 zł
Grudzień 2020	Grądy – Wąsewo	280	280	7,21 zł	1,14 zł	6,07 zł	3,00 zł	840,00 zł	840,00 zł	0,00 zł
Ogółem:		630	630	-	-	-	-	1 890,00 zł	1 890,00 zł	0,00 zł

* do 90% uzyskanej kwoty deficytu na 1 wozokilometr. Maksymalna kwota dopłaty – 3,00 zł./1 wzkm.

Jak wynika z powyższej tabeli, na linii komunikacyjnej nie stwierdzono różnicy pomiędzy należną a faktycznie wykorzystaną dopłatą.

(Akta kontroli: str. 171-192)

Gmina sfinansowała ze środków własnych część deficytu na linii komunikacyjnej, który wyniósł nie mniej niż 10%, wypełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu oraz zobowiązanie określone w § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Linia Komunikacyjna	Koszt zadania (kwota deficytu)	Wkład własny Gminy	Procentowy udział środków własnych w zadaniu
Listopad 2020	Brudki Stare - Grądy - Wąsewo	1 225,00 zł	175,00 zł	14,29%
Grudzień 2020		980,00 zł	140,00 zł	14,29%
Ogółem		2 205,00 zł	315,00 zł	14,29%

(Akta kontroli: str. 134-166)

Ustalenia w zakresie wykorzystania dopłaty ze środków Funduszu udzielonej na realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej, tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty. Gmina

prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych i wydatkowanych środków dopłaty. Ewidencja dochodów i wydatków prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Ustalono, co następuje:

- noty obciążeniowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
 - opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej,
- nie wystąpiły przypadki przeznaczenia dopłaty na inne cele niż określone w umowie o dopłatę.

(Akta kontroli: str. 134-170)

3. W zakresie rozliczenia końcowego zadań.

Gmina dokonała rozliczenia końcowego zadania oraz dopłaty zgodnie z § 6 ust. 1 umowy z Wojewodą, składając 20 stycznia 2021 r., sprawozdanie końcowe na obowiązującym wzorze wraz z obligatoryjnymi załącznikami, tym samym rozliczenie zostało złożone w terminie przewidzianym w § 6 ust. 2 2 umowy z Wojewodą, tj. w terminie 21 dni od końca danego roku budżetowego. W związku ze złożeniem błędnie sporządzonego rozliczenia końcowego, Gmina została wezwana do złożenia wyjaśnień oraz skorygowania przedłożonego rozliczenia¹⁷. Wyjaśnienia oraz korekta rozliczenia końcowego wpłynęły we wskazanym terminie. Poddano analizie oraz weryfikacji dane wykazane w korekcie rozliczenia z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Ustalono, że:

- Gmina dokonała rozliczenia końcowego linii komunikacyjnej objętej umowa o dopłatę;
- dane wykazane w korekcie rozliczenia były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową;
- Gmina wydatkowała środki dopłaty do wysokości otrzymanych środków.

(Akta kontroli: str. 271-294)

¹⁷ Pismo znak: WI-III.805.2.47.2020.PO, z dnia 9.03.2021 r.

IV. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadania.

Mając na uwadze ustalenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego stwierdzono:

1. nieprawidłowość polegającą na naruszeniu art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu, w związku z brakiem zgody organu stanowiącego na zawarcie Umowy z Operatorem;
2. nieprawidłowość polegającą na braku zapisów w Umowie z Operatorem, wynikających wprost z przepisów prawa tj. art. 25 ust. 3 pkt 11, 18, 19 oraz nieunormowaniu w sposób wystarczający zagadnienia określonego w art. 25 ust. 3 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
3. uchybienie polegające na podaniu do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy;
4. uchybienie polegające na niezapewnieniu wystarczającego nadzoru nad realizacją Umowy z Operatorem w związku z brakiem kontroli realizacji zadania.

Przedstawiając powyższe ustalenia, informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykonania zadania organizatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych objętych dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, oceniono **negatywnie**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień.

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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska

Dyrektor Wydziału Infrastruktury

Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego

w Warszawie

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/