



Warszawa, 13 grudnia 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WI-III.431.8.2022

**Pan
Janusz Kobyliński
Starosta Powiatu Łosickiego
ul. Narutowicza 6
08-200 Łosice**

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 Mandziak – administrator, w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) oraz Anna Mlonek – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 30 maja do 29 lipca 2022 r., kontrolę problemową w Powiecie Łosickim (dalej Powiat Łosicki lub Organizator)³ z siedzibą Starostwa w Łosicach pod adresem ul. Narutowicza 6, (08-200) Łosice.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r., do zakończenia czynności kontrolnych tj. 28 lipca 2022 r. Zakres kontroli obejmował realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 października 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r., o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 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 (Dz. U. z 2021 r., poz. 717 ze zm.) – dalej *ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych*.

³ W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Powiatu Łosickiego pełnił Janusz Kobyliński – Uchwała Nr XXXI/164/2020 Rady Powiatu Łosickiego z 3 listopada 2020 r., w sprawie wyboru Starosty Powiatu Łosickiego.

I. Organizacja realizacji zadania.

Powiat Łosicki jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, którego ustrój określa ustawa o samorządzie powiatowym⁴ oraz Statut Powiatu Łosickiego⁵, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Starostwo Powiatowe w Łosicach (dalej Starostwo).

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych 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 Powiecie Łosickim prowadzona była przez:

- Referat Komunikacji, w zakresie wykonywania zadań organizatora publicznego transportu drogowego;
- Referat Finansowy, w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo - księgowej Starostwa.

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2019 Starosty Łosickiego z 7 stycznia 2019 r., w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Powiatu Łosickiego i Starostwa Powiatowego w Łosicach (dalej polityka rachunkowości).

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

⁴ Ustawa z 5 czerwca 1998 r., o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1526 ze zm.).

⁵ Uchwała Nr VIII/38/2019 Rady Powiatu Łosickiego z 28 lutego 2019 r., w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Łosickiego – dalej Statut, zmienionego Uchwałą Nr XXXVI/199/2021 Rady Powiatu Łosickiego z 25 marca 2021 r.,

⁶ Uchwała Nr 78/16 Zarządu Powiatu Łosickiego z 2 września 2016 r., w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Łosicach (dalej Regulamin Organizacyjny), zmienionego Uchwałami Zarządu Powiatu Łosickiego: Nr 65/2019 z 26 lipca 2019 r., Nr 128/2020 z 10 czerwca 2020 r., Nr 190/2021 z 27 stycznia 2021 r., oraz Nr 222/2021 z 25 czerwca 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.

ustawy o rachunkowości⁹.

(Akta kontroli: II.3-33)

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

Uchwałą Nr XIV/59/2019 z 13 sierpnia 2019 r., Rada Powiatu Łosickiego wyraziła zgodę na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, zgodnie z wymogiem określonym w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

(Akta kontroli: I.35)

Powiat Łosicki, w ramach ogłoszonego naboru wniosków złożył do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) 23 listopada 2020 r., wniosek o objęcie dopłatą w 2021 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (dalej wniosek o dopłatę)¹⁰ na planowaną łączną kwotę dopłaty w wysokości **972 177,74 zł** dla 32 linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej.

(Akta kontroli: II.34-104)

W dniu 29 stycznia 2021 r. Powiat Łosicki zawarł z **Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Łosicach Sp. z o.o.**¹¹ umowę Nr 1/2021 na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w powiatowych przewozach pasażerskich w transporcie drogowym, na obszarze Powiatu Łosickiego (dalej Umowa z PKS), na **32 liniach komunikacyjnych** według rozkładów jazdy opracowanych przez Operatora, stanowiących załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

Z powyższej umowy wynika, że:

- wartość szacunkowa deficytu usług objętych umową wynosi **1 082 267,34 zł**;
- w okresie obowiązywania umowy do rozliczenia przyjęto cenę jednego wozokilometra (dalej wzkm) w wysokości **4,50 zł netto**.
- szacunkowa ilość kilometrów przyjęta do rozliczenia usług wynosi **501 135,80 km**;

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

¹⁰ Z uwagi na braki ww. wniosek był uzupełniany, a ostateczna wersja wniosku o dopłatę została przesłana do MUW poprzez skrzynkę ePUAP 26 stycznia 2021 r., – pismo znak KM.7140.2.2021 z 26 stycznia 2021 r.

¹¹ Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Łosicach Sp. z o.o., z siedzibą w Łosicach przy ul. Kolejowej 22 – dalej *Operator lub PKS Łosice*.

- wysokość wynagrodzenia za wykonanie ww. usług zależy od kwoty deficytu i stanowi iloczyn ilości kilometrów przebiegu przyjętego do rozliczenia oraz sumy udziału dopłaty i wkładu własnego Powiatu Łosickiego do wzk (w wysokości 10 % deficytu) na poszczególnych liniach;
- wysokość stawki dopłaty i wkładu własnego wyniesie maksymalnie **1 082 267,32 zł brutto**.

(Akta kontroli: II.105-121)

Umowa z PKS została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹² na rok budżetowy 2021. Umowa została poddana ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zostały uwzględnione.

(Akta kontroli: I.36-55)

Powiat wystawił Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹³.

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o objęcie dopłatą, dnia 29 stycznia 2021 r., została zawarta umowa o dopłatę nr 805.4.38.2020 pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Powiatem Łosickim, zwanym w treści umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”, w imieniu którego działa Zarząd Powiatu Łosickiego (dalej Umowa z Wojewodą).

Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 Umowy z Wojewodą zadanie realizowane będzie zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę - na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach określonych w załączniku nr 1 do ww. umowy. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł., do 1 wzk, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty

¹² Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1343 ze zm.).

¹³ Powiat przedłożył do kontroli zaświadczenia w ilości 32 sztuk – nr 296/1/2021; 295/1/2021; 294/1/2021; 293/1/2021; 292/1/2021; 291/1/2021; 290/1/2021; 288/1/2021; 287/1/2021; 286/1/2021; 285/1/2021; 284/1/2021; 283/1/2021; 282/1/2021; 281/1/2021; 280/1/2021; 279/1/2021; 277/1/2021; 276/1/2021; 274/1/2021; 272/1/2021; 271/1/2021; 269/1/2021; 268/1/2021; 265/1/2021; 264/1/2021; 250/1/2021; 247/1/2021; 246/1/2021; 243/1/2021; 242/1/2021; 239/1/2021.

na dofinansowanie wszystkich zadań¹⁴ nie może przekroczyć kwoty **972 177,74 zł.**

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 kwartalnego i rozliczenia końcowego zadań we wskazanym terminie,
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu wraz z odsetkami od zgromadzonych środków Funduszu na rachunku bankowym Organizatora.

(Akta kontroli: II.122-148)

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 umowy o dopłatę w 2021 r., Powiat Łosicki złożył do Wojewody dwanaście zaliczkowych wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 Umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **977 286,62 zł¹⁵**.

Rada Powiatu Łosickiego Uchwałą Nr XXXIV/192/2021 z 29 stycznia 2021 r., w sprawie zmian

¹⁴ Jeżeli w załączniku nr 1 do Umowy z Wojewodą wskazano więcej niż jedną linię, realizacja zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stanowi oddzielne zadanie dla każdej z linii według zasady – ile linii tyle zadań.

¹⁵ Powyższe wnioski zostały złożone w następujących terminach i kwotach:

- 29 stycznia 2021 r., za miesiąc styczeń – 65 651,44 zł.,
- 25 lutego 2021 r., za miesiąc luty – 84 201,02 zł.,
- 30 marca 2021 r., za miesiąc marzec – 96 831,18 zł.,
- 30 kwietnia 2021 r., za miesiąc kwiecień – 88 438,14 zł.,
- 28 maja 2021 r., za miesiąc maj – 84 201,02 zł.,
- 30 czerwca 2021 r., za miesiąc czerwiec – 84 229,08 zł.,
- 29 lipca 2021 r., za miesiąc lipiec – 81 639,02 zł.,
- 31 sierpnia 2021 r., za miesiąc sierpień – 83 415,62 zł.,
- 29 września 2021 r., za miesiąc wrzesień – 92 621,18 zł.,
- 29 października 2021 r., za miesiąc październik – 86 332,08 zł.,
- 29 listopada 2021 r., za miesiąc listopad – 78 942,42 zł. i za miesiąc grudzień – 50 784,42 zł.

budżetu powiatu na rok 2021 wprowadziła do planu dochodów budżetowych¹⁶ kwotę dopłaty w wysokości **972 177,74 zł.**, oraz do planu wydatków budżetowych¹⁷ kwotę dopłaty wraz z wkładem własnym w łącznej wysokości **1 082 267,32 zł**¹⁸.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków dopłaty przyznanych przez Wojewodę w 2021 r., do budżetu Powiatu Łosickiego i ustalono, że przyznana w Umowie z Wojewodą dopłata ujęta została w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: II.149-245)

2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.

Wojewoda przekazał w 2021 r., środki finansowe w łącznej wysokości **977 286,53 zł**, które wpłynęły na rachunek Powiatu Łosickiego¹⁹ w 12 transzach²⁰. Powiat Łosicki prowadził

¹⁶ Rozdział 60004 § 2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

¹⁷ Rozdział 60004 § 4300 Zakup usług pozostałych. Pierwotnie środki Funduszu po stronie wydatków zostały wprowadzone w § 2630 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, co zostało zakwestionowane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie. Poprawną klasyfikację budżetową wprowadzono Uchwałą Nr XXXV/195/2021 Rady Powiatu Łosickiego z 5 marca 2021 r., w sprawie zmian budżetu powiatu na 2021 r.,

¹⁸ Z korekty wniosku o dopłatę z 26 stycznia 2021 r., wynika całkowita wartość zadania w kwocie 1 082 267,34 zł., natomiast w planie wydatków budżetowych wprowadzono 1 082 267,32 zł. (różnica 0,02 zł.), zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Łosickiego Nr XXXIV/194/2021 z 29 stycznia 2021 r., w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla PKS W Łosicach.

¹⁹ Rachunek bankowy prowadzony w Banku Spółdzielczym o nr 53 8038 0007 0010 1101 2000 0010, wskazany, w złożonym poprzez e-PUAP do Wydziału Infrastruktury MUW 16 lutego 2021 r., załączniku nr 5 do Umowy z Wojewodą.

²⁰ Środki finansowe dopłaty wpłynęły w następujących terminach i kwotach:

- 12 marca 2021 r., kwota 65 651,41 zł. za m-c I.2021 r.,
- 19 marca 2021 r., kwota 84 201,02 zł. za m-c II. 2021 r.,
- 20 kwietnia 2021 r., kwota 96 831,17 zł. – za m-c III.2021 r.,
- 20 maja 2021 r., kwota 88 438,14 zł. – za m-c IV.2021 r.,
- 16 czerwca 2021 r., kwota 84 201,02 – za m-c V.2021 r.,
- 19 lipca 2021 r., kwota 84 229,08 zł.– za m-c VI.2021 r.,
- 16 sierpnia 2021 r., kwota 81 639,02 zł. – za m-c VII.2021 r.,
- 22 września 2021 r., kwota 83 415,62 zł. – za m-c VIII.2021 r.,
- 21 października 2021 r., kwota 92 621,13 zł.– za m-c IX.2021 r.,
- 19 listopada 2021 r., kwota 86 332,08 zł.– za m-c X.2021 r.,
- 21 grudnia 2021 r., kwota 78 942,42 zł.– za m-c XI.2021 r.,
- 30 grudnia 2021 r., kwota 50 784,42 zł. – za m-c XII.2021 r.

wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty²¹, natomiast przedstawiona ewidencja księgową wydatków nie umożliwiała jednoznacznej identyfikacji wydatków objętych dopłatą ze środków Funduszu, ponieważ poszczególne zapisy księgowe uwzględniały łączną kwotę dopłaty i wkładu własnego, co jest niezgodne z zapisami § 5 ust. 7 umowy z Wojewodą oraz art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych. Z wyjaśnienia Starosty Powiatu Łosickiego²² wynika, iż „(...) ewidencja księgową wydatków prowadzona była do całości zadania przewidzianego w umowie (...). Do ewidencji przyjęto kwoty z 12 not księgowych, z których wynikał szczegółowy podział środków funduszu i wkładu własnego w 2021 r., (...)”. Ponadto, Organizator poinformował, iż „(...) w przyszłości do nowo zawieranych umów ewidencja księgową wydatków zgodna będzie z wymogami umowy (...)”. 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.246-259)

Z ewidencji księgowej wydatków wynika, iż Powiat Łosicki w 2021 r. przekazał za wykonaną usługę w zakresie przewozów autobusowych przez Operatora tj. PKS Łosice środki w wysokości ogółem **1 073 930,72 zł**. Ponadto po analizie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, iż **środki Funduszu stanowiły kwotę 964 869,24 zł**, natomiast w ramach wkładu własnego Powiat Łosicki przeznaczył na realizację zadania kwotę 109 061,48 zł. Środki finansowe w 2021 r., w formie rekompensaty zostały przekazane na podstawie not księgowych wystawionych przez PKS Łosice²³:

- za m-c styczeń 2021 r., w kwocie 73 076,49 zł (w tym: środki Funduszu **65 651,40 zł**, środki własne 7 425,09 zł)²⁴,
- za m-c luty 2021 r., w kwocie 93 749,00 zł (w tym: środki Funduszu **84 201,02 zł**, środki

²¹ Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Organu na kontach strona Wn 133-1 *Rachunek budżetu*, strona Ma 901 – *Dochody budżetu*, a następnie przekazanie z rachunku Organu na rachunek bieżący Starostwa strona Wn konta 130-1 *Rachunek bieżący jednostki/Rachunek podstawowy*, strona Ma konta 720-5 *Przychody z tytułu pozostałych dochodów*.

²² Wyjaśnienie Starosty Powiatu Łosickiego z 25 lipca 2022 r.

²³ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „*Wpływ i przekazanie środków Funduszu przez Powiat Łosice do PKS Łosice w 2021 r., (wraz z wkładem własnym)*” włączono do akt kontroli.

²⁴ Nota księgowa nr 1NP/FRPA/SP/2021 z 16 lutego 2021 r.

- własne 9 547,98 zł)²⁵,
- za m-c marzec 2021 r., w kwocie 107 811,36 zł (w tym: środki Funduszu **96 831,17 zł**, środki własne 10 980,19 zł)²⁶,
 - za m-c kwiecień 2021 r., w kwocie 98 244,82 zł (w tym: środki Funduszu **88 231,39 zł**, środki własne 10 013,43 zł)²⁷,
 - za m-c maj 2021 r., w kwocie 93 749,00 zł (w tym: środki Funduszu **84 201,02 zł**, środki własne 9 547,98 zł)²⁸,
 - za m-c czerwiec 2021 r., w kwocie 93 773,65 zł (w tym: środki Funduszu **84 229,08 zł**, środki własne 9 544,57 zł)²⁹,
 - za m-c lipiec 2021 r., w kwocie 85 786,36 zł (w tym: środki Funduszu **77 095,56 zł**, środki własne 8 690,80 zł)³⁰,
 - za m-c sierpień 2021 r., w kwocie 88 283,70 zł (w tym: środki Funduszu **79 309,90 zł**, środki własne 8 973,80 zł)³¹, pomniejszona korektą rekompensaty na kwotę 728,03 zł (w tym: środki Funduszu **636,59 zł**, środki własne 91,44 zł)³²,
 - za m-c wrzesień 2021 r., w kwocie 100 044,59 zł (w tym: środki Funduszu **89 803,46 zł**, środki własne 10 241,13 zł)³³,
 - za m-c październik 2021 r., w kwocie 95 949,43 zł (w tym: środki Funduszu **86 224,99 zł**, środki własne 9 724,44 zł)³⁴,
 - za m-c listopad 2021 r., w kwocie 87 734,54 zł (w tym: środki Funduszu **78 942,42 zł**, środki własne 8 792,12 zł)³⁵,
 - za m-c grudzień 2021 r., w kwocie 56 455,81 zł (w tym: środki Funduszu **50 784,42 zł**, środki własne 5 671,39 zł)³⁶.

Powyższe wydatki w łącznej kwocie **1 073 930,72 zł** Powiat Łosicki zaklasyfikował w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra

²⁵ Nota księgowa nr 2NP/FRPA/SP/2021 z 5 marca 2021 r.

²⁶ Nota księgowa nr 3NP/FRPA/SP/2021 z 8 kwietnia 2021 r.

²⁷ Nota księgowa nr 4NP/FRPA/SP/2021 z 7 maja 2021 r.

²⁸ Nota księgowa nr 5NP/FRPA/SP/2021 z 7 czerwca 2021 r.

²⁹ Nota księgowa nr 6NP/FRPA/SP/2021 z 5 lipca 2021 r.

³⁰ Nota księgowa nr 7NP/FRPA/SP/2021 z 10 sierpnia 2021 r.

³¹ Nota księgowa nr 8NP/FRPA/SP/2021 z 15 września 2021 r.

³² Nota korygująca nr 1NP/FRPA/SP/2021 z 25 października 2021 r.

³³ Nota księgowa nr 9NP/FRPA/SP/2021 z 12 października 2021 r.

³⁴ Nota księgowa nr 10NP/FRPA/SP/2021 z 17 listopada 2021 r.

³⁵ Nota księgowa nr 11NP/FRPA/SP/2021 z 10 grudnia 2021 r.

³⁶ Nota księgowa nr 12NP/FRPA/SP/2021 z 30 grudnia 2021 r.

*Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*³⁷.

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

Niewykorzystane środki Funduszu zostały zwrócone przez Organizatora na wskazany w Umowie z Wojewodą rachunek bankowy MUW, w łącznej wysokości **12 417,29 zł**:

a) w terminie przewidzianym w § 7 ust. 1 Umowy z Wojewodą jn.:

- 29 lipca 2021 r., w kwocie 206,75 zł;
- 29 października 2021 r., w kwocie 12 103,44 zł;
- 13 stycznia 2022 r., w kwocie 107,09 zł;

b) z przekroczeniem terminu umownego:

- 28 stycznia 2022 r., w kwocie 0,01 zł³⁸.

(Akta kontroli: II.260-310)

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. kwoty 972 177,74 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 z Wojewodą.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż kwota dopłaty udzielona z Funduszu dla 32 linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2021 r., nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania tj. ww. linii komunikacyjnych³⁹, spełniając warunek uzyskania

³⁷ 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*.

³⁸ Na etapie rozliczenia końcowego wystąpiła różnica na kwotę 0,01 zł., pomiędzy środkami wypłaconymi Operatorowi, a otrzymanymi z Funduszu. Od ww. zwrotu nie naliczono odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r., Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021, poz. 1540 ze zm.).

³⁹ Tabela sporządzona przez kontrolera pn. „*Rozliczenie poszczególnych 32 linii komunikacyjnych w 2021 r.*” - włączono do akt kontroli.

dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych⁴⁰ oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 Umowy z Wojewodą.

Wynagrodzenie za wykonaną usługę było wyliczane w oparciu o złożoną przez Operatora informację, której wzór stanowił załącznik Nr 3 do Umowy z PKS, zawierającą szczegółowe dane m. in. o:

- liniach komunikacyjnych objętych realizacją zadania,
- wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wkm wykonanej na każdej linii,
- kwocie deficytu linii komunikacyjnych,
- cenie usługi finansowanej ze środków własnych Organizatora,
- kwocie dopłaty z Funduszu,
- liczbie pasażerów korzystających z usług przewozowych.

Przedmiotowe wynagrodzenie było przekazywane w okresach miesięcznych, płatnych po otrzymaniu środków Funduszu oraz otrzymaniu prawidłowo wystawionej i złożonej terminowo⁴¹ ww. informacji.

W wyniku kontroli stwierdzono różnicę na łączną kwotę **0,05 zł** pomiędzy kosztami zadania (kwocie deficytu) wykazanymi w złożonych przez Operatora informacjach za miesiące: styczeń, lipiec, wrzesień i październik 2021 r., a wysokością rekompensaty wynikającą z not księgowych za ww. miesiące. Dodatkowo w marcu 2021 r., wystąpiła rozbieżność na kwotę **0,01 zł**, w zakresie podziału kosztu zadania na środki Funduszu i wkładu własnego, wynikającego z opisu not księgowych i kwot podanych w informacji⁴².

Ustalono również, iż różnica na 0,05 zł ma odzwierciedlenie w łącznym koszcie zadania wynikającym z not księgowych tj. 1 073 930,72 zł oraz sumy rekompensaty (rocznego deficytu dla każdej linii), wykazanej w informacjach miesięcznych na kwotę 1 073 930,77 zł. Ponadto pomiędzy łączną kwotą dopłaty wynikającą z not księgowych – 964 869,24 zł, a sumą dopłaty wynikającą z informacji miesięcznych Operatora – 964 869,25 zł wynika również różnica na kwotę 0,01 zł., i odpowiednio 0,04 zł w zakresie wykazanego w powyższej dokumentacji

⁴⁰ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „Procentowy udział wykorzystanych środków Funduszu (dopłaty) oraz poniesionego wkładu własnego w kosztach realizowanego zadania w 2021 r.,” stanowi akta kontroli.

⁴¹ Za wyjątkiem informacji za miesiąc wrzesień 2021 roku, złożonej przez PKS Łosice 20 października 2021 r., tj. z 3 dniowym przekroczeniem terminu określonego w § 9 ust. 2 Umowy z PKS.

⁴² Powyższe rozbieżności zostały przedstawione szczegółowo w ww. zestawieniu kontrolera pn. „Procentowy udział wykorzystanych środków Funduszu (dopłaty) oraz poniesionego wkładu własnego w kosztach realizowanego zadania w 2021 r.,” stanowiącym akta kontroli.

wkładu własnego⁴³.

Z wyjaśnień Starosty Powiatu Łosickiego⁴⁴ wynika, iż „(...) stwierdzona różnica 0,05 zł, pomiędzy kosztami zadania (kwota deficytu) a wysokością rekompensaty przekazanej operatorowi wynika z rachunków i zaokrągleń (...). Wykazane rozbieżności występują po stronie wkładu własnego (...)”. Ponadto, „(...) różnica 0,01 zł w zakresie podziału środków w miesiącu marcu to błąd rachunkowy. (...)”, w związku z tym „(...)kwoty na nocie księgowej są błędne (...)”. Nadmieniono również iż, powyższy błąd miał również wpływ na różnice w łącznym koszcie zadania wynikającego z not księgowych i sumę rekompensat ujętych w informacjach miesięcznych.

Noty księgowe potwierdzające poniesione wydatki spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zostały opisane zgodnie z wymogami § 6 ust. 4 Umowy z Wojewodą, za wyjątkiem sporządzenia adnotacji o nazwie linii której dotyczy nota, numeru i daty Umowy z Wojewodą, kwocie niewykorzystanych środków Funduszu zwróconych do Wojewody oraz kwocie odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku bankowym Organizatora.

(Akta kontroli: II.311-376)

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację będącą podstawą rekompensaty wydatków dotyczących wybranych **3 linii komunikacyjnych** o nr i nazwach:

- **1410 89281 U** Serpelice-Sarnaki-Łosice,
- **1410 89285 U** Próchenki -Korczówka-Nowe Łepki-Łosice,
- **1410 89288 U** Michałów-Platerów-Łosice⁴⁵.

Ustalono, że wykazane w miesięcznych informacjach dane dotyczące długości linii komunikacyjnych oraz częstotliwości połączeń są zgodne z podanym w rozkładach jazdy rocznym przebiegiem km., w kursach, będącym iloczynem długości linii komunikacyjnej (w km) oraz częstotliwości połączeń na danej linii.

⁴³ Tabela sporządzona przez kontrolera pn. „Rozliczenie poszczególnych 32 linii komunikacyjnych w 2021 r.,” stanowiąca akta kontroli przedstawia szczegółowo powstałe różnice.

⁴⁴ Pismo KM.7140.16.2022 z dnia 25 lipca 2022 r.

⁴⁵ 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.

Na podstawie rozkładów jazdy obowiązujących dla powyższych linii komunikacyjnych oraz raportów pracy dyspozytora ustalono, iż liczba wozokilometrów na poszczególnych liniach komunikacyjnych wynikająca z rozkładów jazdy w miesiącu wrześniu i październiku 2021 r., była zgodna z danymi wykazanymi w informacjach miesięcznych.

Ponadto ustalono, iż na ww. liniach komunikacyjnych nie wystąpił dodatni wynik finansowy. Szczegółowe dane w powyższym zakresie wykazano w odrębnych dla każdej z ww. linii tabelach, stanowiących akta kontroli.

Zadanie zostało wykonane w terminie określonym w § 2 Umowy z Wojewodą tj. w roku budżetowym 2021 oraz zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ww. umowy.

(Akta kontroli: II.377–414)

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 2021 roku (dalej Rb-27S),*
- *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 2021 roku (dalej Rb-28S)⁴⁶,*

i ustalono, że dane ujęte ww. sprawozdaniach w zakresie realizowanego zadania w rozdziale 60004 są zgodne z ewidencją księgową, za wyjątkiem różnicy na kwotę **107,09 zł**, wykazanej

w Rb-27S w kolumnach: należności, dochody wykonane (wpływy minus zwroty) oraz dochody otrzymane⁴⁷.

Z wyjaśnień Starosty Łosickiego⁴⁸ wynika, iż ww. różnica jest następstwem pomyłkowego odznaczenia symbolu księgowania „i” zamiast „U” podczas przeksięgowania kwoty do zwrotu z konta 901 (*Dochody budżetu*) na konto 224 (*Rozrachunki budżetu*)⁴⁹, a skutkiem tego „(...) do sprawozdania Rb 27S z systemu przeniesiona została kwota zaksięgowana wg.

⁴⁶ Pierwotne sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie 18 lutego 2022 r., natomiast 25 marca 2022 r., złożono korekty Nr 1 do ww. sprawozdań budżetowych.

⁴⁷ W złożonej 25 marca 2022 r., *Korekcie nr 1 sprawozdania Rb-27S* w kolumnach: należności, dochody wykonane (wpływy minus zwroty) oraz dochody otrzymane wykazano kwotę 964 976,33 zł. zamiast 964 869,24 zł., która wynika z wyliczenia 977 286,53 zł. (dopłata otrzymana) minus 12 417,29 zł. (zwrot niewykorzystanej kwoty).

⁴⁸ Wyjaśnienie Starosty Łosickiego z 30 czerwca 2022 r., dotyczące różnicy w sprawozdaniu Rb-27S na kwotę 107,09 zł.

⁴⁹ Kwota 107,09 zł. została zwrócona na konto MUW 13 stycznia 2022 r, co potwierdzono wydrukiem z konta 224-13 Rozrachunki budżetu – stanowiącego załącznik do ww. wyjaśnienia.

źródła w wielkości 964 976,33 zł (...)", zamiast 964 869,24 zł. Zgodnie z treścią ww. wyjaśnienia, z powodu zatwierdzonych już sprawozdań finansowych za 2021 rok „(...) pomyłka ta sprostowana zostanie w księgach roku bieżącego tj. 2022 (...)”.

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 budżetowej⁵⁰.

(Akta kontroli: II.415–438)

2. W trakcie kontroli dokonano porównania danych wykazanych w sprawozdaniach kwartalnych⁵¹ oraz rozliczeniu końcowym⁵² realizowanego zadania z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej i stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniach kwartalnych zawierały się w zbiorczym rozliczeniu końcowym dotyczącym 32 linii komunikacyjnych w rozbiciu na poszczególne miesiące 2021 r.

Szczegółowej kontroli poddano informacje ujęte w sprawozdaniach kwartalnych dotyczące wybranych do kontroli 3 linii komunikacyjnych i stwierdzono, że są zgodne z danymi wykazanymi w rozliczeniu końcowym.

Natomiast stwierdzono rozbieżność na **7 392,00 wzkm**, pomiędzy ilością zrealizowanych wzkm wynikających z rozliczenia końcowego, a sumą łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej wykazanej w sprawozdaniach kwartalnych⁵³. Z wyjaśnienia Starosty Powiatu Łosickiego⁵⁴ wynika, iż w sprawozdaniu za III kwartał 2021 r., nie wykazano jednej z 32 linii komunikacyjnych tj. danych dotyczących rozliczenia nr linii 89242, przy czym pod nazwą tej linii uwzględniono pomyłkowo rozliczenie linii nr 89243. Należy nadmienić, iż w rozliczeniu końcowym powyższe dane zostały uwzględnione prawidłowo.

3. Szczegółowej kontroli poddano również wykazane w rozliczeniu końcowym dane dla wybranych 3 linii komunikacyjnych w zakresie rozliczenia dopłaty (środki własne i środki należne), zrealizowanych wozokilometrów oraz osiągniętej kwocie deficytu, wynikających

⁵⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

⁵¹ *Sprawozdania za I-IV kwartał 2021 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych* - dalej sprawozdania kwartalne.

⁵² *Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty* -- dalej *rozliczenie końcowe*.

⁵³ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „*Rozliczenie poszczególnych 32 linii komunikacyjnych w 2021 r.*” włączono do akt kontroli.

⁵⁴ Pismo znak KM.7140.16.2022 z 25 lipca 2022 r.

z informacji miesięcznych – rozbieżności nie stwierdzono⁵⁵.

W wyniku kontroli ustalono, że dane ujęte w ww. rozliczeniu końcowym w zakresie:

- zrealizowanej wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wzkm są zgodne z informacjami, złożonymi przez Operatora w okresach miesięcznych;
- osiągniętej kwocie deficytu są zgodne z ww. informacjami za poszczególne miesiące 2021 r., za wyjątkiem jednej pozycji w miesiącu lipcu i kilkunastu pozycji w październiku. Zgodnie z wyjaśnieniem Starosty Powiatu Łosickiego⁵⁶, do rozliczenia końcowego przyjęte zostały błędne dane w zakresie deficytu, a prawidłowe kwoty wynikają z informacji miesięcznych przekazanych przez Operatora;
- maksymalnej kwoty dopłaty w ramach zadania określonej w umowie o dopłatę są zgodne z przewidywaną (szacunkową) kwotą dopłaty do linii komunikacyjnej, wykazaną w *Załączniku nr 1* do Umowy z Wojewodą;
- C.1 Wykazu faktur/rachunków/not obciążeniowych są zgodne z przedstawionymi notami księgowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej wydatków objętych dopłatą; natomiast z przedstawionej dokumentacji wynika, iż z uwagi na błędnie opisaną notę księgową dotyczącą rekompensaty za marzec 2021 r., w podsumowaniu pozycji:
 - ✓ *Kwota dokumentu opłacona ze środków dopłaty* powinna być wykazana kwota 964 869,25 zł zamiast 964 869,24 zł,
 - ✓ *Kwota dokumentu opłacona ze środków własnych* powinna być wykazana kwota 109 061,47 zł zamiast 109 061,48 zł;
- C.2 Rozliczenia pobranych opłat są zgodne z ewidencją księgową otrzymanych dopłat i wydatków objętych dopłatą. Stwierdzono natomiast, iż:
 - ✓ w związku z rozbieżnościami opisanymi powyżej wykazano błędnie *łącznie kwoty dopłat i środków własnych przekazanych do operatora publicznego transportu zbiorowego* (kwota dopłaty 964 869,24 zł zamiast 964 869,25 zł oraz wkład własny 109 061,47 zł zamiast 109 061,48 zł), a także *łącznie kwotę wykorzystanych dopłat w związku z realizacją zadań (z uwzględnieniem zwrotów)* tj. 964 869,24 zł zamiast

⁵⁵ Zestawienie kontrolera pn. „Rozliczenie wybranych do szczegółowej kontroli 3 linii komunikacyjnych” stanowi akta kontroli.

⁵⁶ Pismo znak KM.7140.16.2022 z 25 lipca 2022 r.

964 869,25 zł,

- ✓ powstała różnica na kwotę 0,01 zł została błędnie ujęta jako *łączna kwota dopłat pozostała do zwrotu*,
- ✓ nie zostały wykazane odsetki naliczone od zgromadzonych na rachunku bankowym Organizatora środków Funduszu w wysokości **20,29 zł**, które zostały zwrócone w trakcie czynności kontrolnych 15 czerwca 2022 r., tj. z przekroczeniem terminu określonego w § 7 ust. 1 Umowy z Wojewodą. Zgodnie z wyjaśnieniem Starosty Powiatu Łosickiego⁵⁷ „(...) *niezachowanie terminu określonego umową wynikało z przeoczenia, spowodowanego natłokiem obowiązków (...)*”.

Powiat przekazał za pośrednictwem systemu e-PUAP:

- sprawozdania kwartalne na wzorze stanowiącym nr 6 do Umowy z Wojewodą w terminach:
 - ✓ 30 kwietnia 2021 r., za I kwartał 2021 r.,
 - ✓ 29 lipca 2021 r., za II kwartał 2021 r.,
 - ✓ 29 października 2021 r., za III kwartał 2021 r.,
 - ✓ 14 stycznia 2022 r., za IV kwartał 2021 r.,tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 Umowy z Wojewodą,
- rozliczenie końcowe 20 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 Umowy z Wojewodą oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 ww. umowy.

(Akta kontroli: II.439–500, III.501-538)

V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia Starosty Powiatu Łosickiego⁵⁸ Organizator nie przeprowadzał kontroli realizacji zadania w siedzibie Operatora, natomiast „(...) *Operator składał comiesięczne informacje z realizacji zadania, które podlegały weryfikacji. Na bieżąco monitorowano dostępność rozkładów jazdy, oznakowania autobusów, punktualność odjazdów (...)*”.

W umowie z Operatorem nie zawarto zapisu o możliwości przeprowadzenia przez Organizatora kontroli dotyczącej realizacji publicznego transportu zbiorowego.

⁵⁷ Pismo z 16 czerwca 2022 r.

⁵⁸ Pismo znak KM.7140.17.2022 z 25 lipca 2022 r.

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Powiatu, dokonali 31 maja 2022 r., oględzin dworca autobusowego w Łosicach⁵⁹. W trakcie oględzin, stwierdzono obecność rozkładów jazdy na peronach. Rozkłady jazdy zostały umieszczone w sposób widoczny i czytelny, jednak nie zawierały wszystkich niezbędnych elementów określonych w Rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy⁶⁰. Stwierdzono m.in. brak informacji, takich jak pełna nazwa linii komunikacyjnej, jej przebieg czy informacji o przystankach pośrednich. Mając na uwadze, iż we wniosku wskazano przystanek autobusowy zapewniający infrastrukturę ułatwiającą korzystanie z komunikacji publicznej osobom niepełnosprawnym oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej, skontrolowano również przystosowanie dworca autobusowego w Łosicach do potrzeb osób niepełnosprawnych. Ustalono, że rozkłady jazdy znajdujące się w na terenie dworca autobusowego nie zapewniały bezproblemowego odczytania danych przez osoby niskiego wzrostu, osoby poruszające się na wózkach inwalidzkich oraz osoby słabowidzące. Na terenie budynku dworca autobusowego nie stwierdzono obecności regulaminu przewozu osób, cennika opłat oraz obecności kasy biletowej. Osobom poruszającym się na wózku inwalidzkim dostęp do peronów zapewnia wyprofilowany podjazd pomiędzy poziomem ulicy a poziomem peronu. Nie stwierdzono obecności kostki „integracyjnej” ani innych rozwiązań technicznych ułatwiających poruszanie się osobom niepełnosprawnym. Miejsce zatrzymania autobusów nie zostało oznaczone znakiem D-15 w rozumieniu rozporządzenia Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie znaków i sygnałów drogowych⁶¹. Protokół oraz dokumentacja fotograficzna z wykonanych oględzin zostały dołączone do akt kontroli.

(Akta kontroli: I.165-170)

Wypełnienie obowiązków informacyjnych wynikających z rozporządzenia w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych⁶²

⁵⁹ Protokół oględzin z dnia 31 maja 2022 r.

⁶⁰ Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r., poz. 202).

⁶¹ 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.).

⁶² Rozporządzenie Rady Ministrów z 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. z 2021 r., poz.953 ze zm.).

nastąpiło przez „(...) umieszczenie na stronie internetowej powiatu łosickiego⁶³ informacji o dofinansowaniu z funduszu celowego realizacji zadania oraz w oplakatowaniu taboru operatora plakatami informacyjnymi (...)”.

(Akta kontroli: III.539–541)

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków w sposób niepozwalający na jednoznaczną identyfikację wydatków objętych dopłatą ze środków Funduszu, czym naruszono zapisy art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz § 5 ust. 7 Umowy z Wojewodą.
2. Zwrocie niewykorzystanych środków Funduszu w kwocie 0,01 zł do MUW po terminie wynikającym z § 7 ust. 1 Umowy z Wojewodą.
3. Braku umieszczenia na notach księgowych potwierdzających poniesione wydatki adnotacji o nazwie linii której dotyczy nota, numeru i daty Umowy z Wojewodą, kwocie niewykorzystanych środków Funduszu zwróconych do Wojewody oraz kwocie odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku bankowym Organizatora, co jest niezgodne z wymogami § 6 ust. 4 Umowy z Wojewodą.
4. Błędne podziału kosztu zadania na środki Funduszu i wkładu własnego, wynikającego z kwot podanych w informacji od Operatora oraz opisu noty księgowej dotyczącej rekompensaty za miesiąc marzec 2021 r⁶⁴.
5. Rozbieżności na kwotę **107,09 zł** pomiędzy przedstawioną ewidencją księgową a kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S⁶⁵, będącą następstwem błędnego księgowania.

⁶³ <https://samorząd.gov.pl/web/powiat-łosicki/przewozy-autobusowe-o-charakterze-uzyteczności-publicznej-na-terenie-powiatu-łosickiego>. W informacji umieszczona została błędna kwota całkowitej wartości zadania 1 082 267,32 zł., zamiast prawidłowej kwoty 1 082 267,34 zł. (różnica 0,02 zł.).

⁶⁴ Nota księgowa nr 3NP/FRPA/SP/2021 z 8 kwietnia 2021 r., na kwotę 107 811,36 zł., którą zgodnie z informacją od Operatora za mc marzec 2021 r., stanowiły środki Funduszu 96 831,18 zł. oraz środki własne 10 980,18 zł., zamiast błędnie opisanego na nocie podziału środków tj. środki Funduszu 96 831,17 zł. oraz środki własne 10 980,19 zł. (różnica 0,01 zł.).

⁶⁵ W kolumnach: należności, dochody wykonane (wpływy minus zwroty) oraz dochody otrzymane wykazano błędnie kwotę 964 976,33 zł. zamiast 964 869,24 zł.

6. Braku wykazania w sprawozdaniu za III kwartał 2021 r., danych dotyczących rozliczenia linii 89242⁶⁶, co skutkowało powstaniem rozbieżności na **7 392,00 wzkm** pomiędzy ilością zrealizowanych wzkm wynikających z rozliczenia końcowego, a sumą łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej wynikającej ze sprawozdań kwartalnych⁶⁷.
7. Zwrocie odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku bankowym Organizatora z przekroczeniem terminu określonego w § 7 ust. 1 ww. umowy⁶⁸.
8. Wykazanie nierzetelnych danych w rozliczeniu końcowym w zakresie opisanym szczegółowo w pkt IV. 3.
9. Podanie do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy⁶⁹.
10. Braku oznaczenia miejsc zatrzymywania się autobusów na terenie dworca autobusowego w Łosicach znakiem D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych⁷⁰.
11. Niezapewnienie wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy w związku z brakiem kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego.

Jednocześnie wskazuję na niewywiązanie się przez Operatora z zapisów (§ 14 ust 2 i 4) umowy w postaci braku umieszczenia na dworcu autobusowym cennika i regulaminu przewozów.

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 pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

⁶⁶ Dotyczy rozliczenia 7 392,00 wzkm na linii komunikacyjnej o nazwie Korczówka-Próchenki-Łosice-N. Litewniki, nr 89242.

⁶⁷ Z rozliczenia końcowego wynika liczba 494 935,80 wzkm, natomiast suma łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej wykazana w sprawozdaniach kwartalnych to 487 543,80 wzkm (różnica 7 392,00 wzkm).

⁶⁸ Kwota odsetek bankowych w wysokości **20,29 zł.**, została zwrócona 15 czerwca 2022 r.

⁶⁹ Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r., poz. 202).

⁷⁰ Rozporządzenie Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r., w sprawie znaków i sygnałów drogowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2310 ze zm.).

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Starostę** do podjęcia działań mających na celu wzmożenie nadzoru nad realizacją kontrolowanego zadania oraz wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Terminowego zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu oraz odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku bankowym.
2. Rzetelnego opisu dokumentów księgowych poświadczających dokonanie wydatku, zgodnie z wymogami zawieranych Umów z Wojewodą.
3. Dochowania wszelkiej staranności, aby dane wykazywane w sprawozdaniach oraz rozliczeniu końcowym były prezentowane zgodnie z dokumentacją źródłową i wyodrębnioną ewidencją księgową wydatków, prowadzoną w sposób pozwalający na jednoznaczną identyfikację wydatków objętych dopłatą ze środków Funduszu.
4. Dostosowania rozkładów jazdy do wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy oraz umieszczenia na dworcu autobusowym cennika i regulaminu przewozów, a także poprawienia dostępności dla osób niepełnosprawnych przystanku (dworca autobusowego) wskazanego w części G.1 wniosku o objęcie dopłatą.

Ponadto, wskazuję Panu Staroście na zasadność wprowadzenia do zawieranych w przyszłości umów zapisu uprawniającego Organizatora do przeprowadzenia kontroli u Operatora w zakresie realizacji publicznego transportu zbiorowego, m. in. celem weryfikacji wykazywanych miesięcznie kosztów i przychodów na danej linii komunikacyjnej oraz faktycznie zrealizowanych wozokilometrów.

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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska

Dyrektor Wydziału Infrastruktury

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym
weryfikowanym ważnym kwalifikowanym certyfikatem/