



Warszawa, 29 grudnia 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WI-III.431.18.2021

Pan
Marek Piórkowski
Wójt Gminy Czarnia
Czarnia 41
07-431 Czarnia

WYSTĄPIENIE POKONTRONE

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 2 września – 30 listopada 2021 r., kontrolę problemową w Gminie Czarnia (dalej Gmina lub Organizator). Kontrola obejmowała okres od 13 stycznia 2020 r., do 23 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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 1 grudnia 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).

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 Czarnia jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Czarnia⁵, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd Gminy Czarnia.

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 Czarnia prowadzona była przez:

- Sekretarza Gminy, w zakresie wykonywania zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego;
- Pracownika stanowiska ds. księgowości, w zakresie: współdziałania z organami administracji rządowej i innymi jednostkami samorządowymi, terminowego przygotowania do wypłaty lub dokonywania przelewów: przelewów, delegacji oraz innych dokumentów, przez sprawdzenie ich pod względem formalnym i rachunkowym.

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 72/2020 Wójta Gminy Czarnia, z dnia 27 listopada 2020 r., z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2020 r. Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁹.

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

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

⁵ Uchwała Nr XXX/208/18 Rady Gminy Czarnia z dnia 12 października 2018 r., w sprawie Statutu Gminy Czarnia, zmienionej Uchwałą Nr II/15/18 Rady Gminy Czarnia z dnia 27 grudnia 2018 r.

⁶ Zarządzenie nr 46/2019 Wójta Gminy Czarnia z dnia 29 grudnia 2019 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Czarnia – dalej *regulamin organizacyjny*.

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*.

Gmina Czarnia (dalej *Gmina* lub *Organizator*) 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 29 listopada 2019 r., tj. w terminie składania wniosków. Tutejszy organ pismem znak: WI-III.805.1.52.2019.PO z dnia 16 grudnia 2019 r., oraz pismem znak: WI-III.805.1.52.2019.KR z dnia 19 grudnia 2019 r., wezwał Gminę do uzupełnienia wniosku. Uzupełnienia wpłynęły we wskazanych terminach (19 oraz 23 grudnia 2019 r.).

(Akta kontroli: 27-70)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda w dniu 10 stycznia 2020 r., zawarł z Gminą umowę o dopłatę nr 805.1.52.2019 (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 3 nowych linii komunikacyjnych. Warunki realizacji zadania na nowoutworzonych liniach w 2020 r., przedstawiono w poniższej tabeli.

Tab. nr 1 Parametry zadań objętych dopłatą

Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej (km)	Częstotliwość połączeń linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach (wzkm)
Linia 1: Czarnia - Rutkowo - Cyk - Czarnia - Brzozowy Kąt - Czarnia	22,40	546,00	12 230,40
Linia 2: Czarnia - Bandysie - Czarnia	23,00	546,00	12 558,00
Linia 3: Bandysie - Długie - Surowe - Michałowo - Cupel - Surowe - Czarnia - Bandysie	35,00	546,00	19 110,00
Ogółem	80,40	1 638,00	43 898,40

Na mocy niniejszej umowy, Gmina uzyskała możliwość wnioskowania o dofinansowanie w ramach środków Funduszu w wysokości nieprzekraczającej **43 898,40 zł.**

na realizację w 2020 r., zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

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: 71-86)

W związku z wprowadzeniem stanu epidemii COVID-19 oraz nowelizacją ustawy o Funduszu, zmieniającą maksymalną stawkę dopłaty z 1 zł na 3 zł dopłaty do jednego wozokilometra, Organizator złożył do Wojewody Mazowieckiego korektę do wniosku o objęcie dopłatą w 2020 r. Korekta wpłynęła dnia 30 czerwca 2020 r. Tutejszy organ pismami znak: WI-III.805.1.52.2019.PO, z dnia 13 oraz 21 lipca 2020 r., wezwał Gminę do uzupełnienia korekty. Uzupełnienia wpłynęły we wskazanych terminach (14 oraz 23 lipca 2020 r.). Wojewoda Mazowiecki na podstawie korekty wniosku o objęcie dopłatą zawarł z Gminą Czarnia, Aneks do umowy o dopłatę nr 1/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r., zmieniając maksymalną kwotę dopłaty w 2020 r., na **106 610,40 zł**. Łączna kwota przekazanego dofinansowania w 2020 r., na podstawie miesięcznych wniosków organizatora wyniosła **68 259,60 zł**.

(Akta kontroli: str. 130-144; 147-151; 156-198)

Gmina uzyskała zgodę organu stanowiącego o której mowa w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu na podstawie Uchwały nr VI/51/19 Rady Gminy Czarnia z dnia 27 sierpnia 2019 r., *w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego*.

(Akta kontroli: str. 92-93)

Gmina zawarła w dniu 10 stycznia 2020 r., z firmą WAR-CAR Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe Waldemar Warych¹⁰, Umowę nr SG.2151.1.2020 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego (dalej umowa z Operatorem). Umowa została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, na okres od 13 stycznia do 23 grudnia 2020 r. Linia komunikacyjna została uruchomiona w granicach właściwości Organizatora. W związku z nowelizacją ustawy o Funduszu, Gmina zawarła z Przedsiębiorstwem, w dniu 20 sierpnia 2020 r., Aneks nr 1/2020 do Umowy z Operatorem, z mocą obowiązywania od 1 kwietnia 2020 r.¹¹.

(Akta kontroli: str. 87-91)

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. 7, 17, 18, 19, 22 oraz 24 natomiast przesłanki wynikające z pkt 4, 5, oraz 11 zostały uznane przez zespół kontrolerów jako określone w sposób niewystarczający.

W zakresie:

- pkt. 4 – nie stwierdzono zapisu dotyczącego podnoszenia jakości usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
- pkt. 5 – nie stwierdzono zapisu określającego zasady wprowadzania nowoczesnych rozwiązań technicznych w środkach transportu;
- pkt. 7 – brak zapisu, kontrolowany wyjaśnił, że „(...) nie przewiduje podwykonawstwa (...)”;
- pkt. 11 – kontrolowany wyjaśnił, iż „(...)w kontrolowanym okresie nie wystąpiła sytuacja niezrealizowania usługi z przyczyn niezależnych od operatora. W przypadku zdarzenia losowego, którego skutkiem jest niewykonanie usługi przez operatora, przysługuje rekompensata w pełnej wysokości. Natomiast w przypadku nienależytego wykonania usługi – operatorowi nie przysługuje rekompensata”;
- pkt. 17 – brak zapisu, kontrolowany wyjaśnił, że „(...) organizator nie przewidywał udostępnienia środków transportu, ponieważ przed zawarciem umowy operator przedłożył wykaz pojazdów którymi zamierza wykonywać przewozy”;

¹⁰ WAR-CAR Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe Waldemar Warych, z siedzibą w Czarni (07-431), Czarnia 29a – dalej *Operator lub Przedsiębiorca*.

¹¹ Aneks nr 1/2020 do Umowy SG.2151.1.2020 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, z dnia 20 sierpnia 2020 r.

- pkt. 18 – brak zapisu, zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „organizator na podstawie przedstawionego przez operatora wykazu środków transportu, którymi dysponuje uznał, iż w wystarczającym stopniu zabezpieczą one potrzeby wynikające z organizacji publicznego transportu zbiorowego. W kontrolowanym okresie do organizatora nie wpłynęły skargi ani uwagi dotyczące przepełnienia autobusów”;
- pkt. 19 – brak zapisu, kontrolowany wyjaśnił, że „(...) w okresie objętym umową nie przewidywał zakupu przez operatora środków transportu”.

(Akta kontroli: str. 339-346)

Organizator wystawił Operatorowi zezwolenia¹², o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 1 lit. a) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o transporcie drogowym¹³. Tym samym organizator publicznego transportu zbiorowego nie dopełnił obowiązku wystawienia zaświadczeń o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

(Akta kontroli: str. 95-102)

Z uwagi na kontynuację linii komunikacyjnej w bieżącym roku, kontrolerzy podczas terenowych czynności kontrolnych w dniu 2 września 2021 r., dokonali oględzin przystanku autobusowego „Czarnia – Centrum”. Na przystanku stwierdzono obecność rozkładów jazdy z informacją o godzinnych odjazdu dla linii komunikacyjnych objętych dopłatą i obsługiwanych przez Operatora. Rozkłady jazdy zostały umieszczone w sposób widoczny i zawierały wszystkie niezbędne elementy określone w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy¹⁴. Mając na uwadze, iż we wniosku wskazano w/w., przystanek autobusowy jako zapewniający infrastrukturę ułatwiającą korzystanie z komunikacji publicznej osobom niepełnosprawnym oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej, skontrolowano również przystosowanie przystanku do potrzeb osób niepełnosprawnych. Ustalono, że rozkłady jazdy znajdujące się na przystanku nie zapewniały bezproblemowego odczytania danych przez osoby niskiego wzrostu, osoby poruszające się na wózkach inwalidzkich oraz osoby słabowidzące. Osobom poruszającym się na wózku inwalidzkim dostęp do przystanku zapewniał wyprofilowany podjazd pomiędzy poziomem ulicy a poziomem przystanku. Nie stwierdzono jednak obecności kostki „integracyjnej” ani innych rozwiązań technicznych ułatwiających poruszanie się osobom

¹² Zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym nr 1/2019; Wypis nr 01 z Zezwolenia nr 1/2019; Wypis nr 02 z Zezwolenia nr 1/2019; Wypis nr 03 z Zezwolenia nr 1/2019;

¹³ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 180 ze zm.)

¹⁴ 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*.

niepełnosprawnym. Dokumentacja fotograficzna z wykonanych czynności kontrolnych została dołączona do akt kontroli.

(Akta kontroli: str. 320-323)

W Umowie z Operatorem, nie zawarto zapisu o możliwości przeprowadzenia przez Organizatora kontroli dotyczącej realizacji publicznego transportu zbiorowego. Nie przedstawiono również dokumentów potwierdzających wykonanie przez Organizatora kontroli u Operatora ani innych czynności w ramach nadzoru nad realizacją zadania. Kontrolowany do rozliczenia końcowego załączył comiesięczne protokoły z wykonanej usługi (w ilości 9 szt.), z których wynika, że usługi zostały wykonane zgodnie z postanowieniami umowy.

(Akta kontroli: str. 241-249)

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 komunikacyjnych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tab. nr 2 Planowana cena usługi oraz deficyt

Nazwa linii komunikacyjnej	Cena usługi	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej	Planowany deficyt
Linia 1	5,33	12 230,40	65 226,00 zł
Linia 2	6,18	12 558,00	77 645,00 zł
Linia 3	3,37	19 110,00	64 408,50 zł
Ogółem		43 898,40	207 279,50 zł

W Umowie z Operatorem (§ 6 ust. 1), określono maksymalną stawkę wynagrodzenia jaka przysługuje za każdy zrealizowany wozokilometr. Wartość ta została określona na poziomie **1,20 zł brutto**. W związku z nowelizacją ustawy o Funduszu, Gmina złożyła korektę wniosku o objęcie dopłatą, w której całkowity przewidywany deficyt został określony w wysokości **207 197,17 zł**. W Aneksie do umowy z Operatorem określono maksymalną stawkę wynagrodzenia (**3,34 zł brutto/wzkm**) jaka przysługiwała Operatorowi w okresie od 1 kwietnia do 23 grudnia 2020 r.

Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy z Wojewodą, zadania realizowane będą zgodnie z warunkami określonymi we wniosku oraz korekcie wniosku – na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach określonych w załączniku nr 1 do umowy. Dopłatę do ceny usługi ustalono w kwocie nie wyższej niż: **1,00 zł** do jednego wozokilometra (I Kw. 2020 r.) oraz nie wyższej niż **3,00 zł** do jednego wozokilometra (II, III, IV kw. 2020 r.). Maksymalna łączna kwota dopłaty została określona na poziomie **106 610,40 zł**. Dane w zakresie obliczenia planowanej dopłaty dla linii komunikacyjnych określonych we wniosku o objęcie dopłatą oraz w korekcie do wniosku o objęcie dopłatą, przedstawiono w poniższej tabeli.

Tab. nr 3 Planowana kwota dopłaty

Nazwa linii komunikacyjnej	Okres objęty dopłatą	Maksymalna kwota dopłaty do jednego wozokilometra	Planowana kwota dopłaty
Linia 1	I KW	1,00 zł	3 494,40 zł
	II, III, IV KW	3,00 zł	26 208,00 zł
Linia 2	I KW	1,00 zł	3 588,00 zł
	II, III, IV KW	3,00 zł	26 910,00 zł
Linia 3	I KW	1,00 zł	5 460,00 zł
	II, III, IV KW	3,00 zł	40 950,00 zł
Ogółem			106 610,40 zł

W 2020 r. Organizator złożył do Wojewody 8 wniosków o dopłatę, począwszy od stycznia, kolejno za każdy miesiąc oraz 2 wnioski o wyrównanie do nowej stawki (za maj i czerwiec), w terminach przewidzianych umową z Wojewodą. Gmina nie złożyła wniosków o dopłatę za miesiące: kwiecień, lipiec, sierpień. Wniosek za miesiąc wrzesień nie został złożony w terminie przewidzianym w umowie z Wojewodą, co spowodowało utratę możliwości uzyskania dofinansowania za wskazany okres rozliczeniowy. Łączna kwota przekazanego dofinansowania w 2020 r., wyniosła **68 259,60 zł**. Środki finansowe wpłynęły na konto Gminy w 10 transzach¹⁵. W toku kontroli ustalono, że środki dopłaty zostały ujęte w planie finansowym w rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*, w § 2170 *Środki*

¹⁵ WB nr 028/2020 z 18.02.2020 – 3 618,0 zł; WB nr 043/2020 z 17.03.2020 – 2 412,00 zł; WB nr 100/3 z 22.04.2020 r. – 2 170,80 zł.; WB nr 090/2020 z 18.06.2020 r. – 1 206,00 zł; WB nr 111/2020 z 24.07.2020 r. – 4 824,00 zł.; WB nr 143/2020 z 16.09.2020 r. – 2 412,00 zł oraz 9 648,00 zł. (wyrównanie za maj i czerwiec); WB nr 184/2020 z 20.11.2020 r. – 15 919,20 zł.; WB nr 201/2020 z 18.12.2020 r. – 14 472,00 zł; WB nr 208/2020 z 30.12.2020 r. – 11 577,60 zł.

otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej¹⁶.

Otrzymane w 2020 r., środki finansowe w wysokości **68 259,60 zł.**, wykorzystano w całości.

(Akta kontroli: 250-284; 324-338)

2. W zakresie realizacji zadań i wydatkowania środków dopłaty.

Na mocy zawartej umowy o świadczenie usług przewozowych operator zobowiązał się do świadczenia usług na wyznaczonych trasach zgodnie z załączonymi do umowy rozkładami jazdy, z uwzględnieniem wyznaczonych przystanków, w okresie od 13 stycznia do 23 grudnia 2020 r. 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 *Protokołów z wykonanej usługi*, przedkładanych przez Operatora o wypłatę rekompensaty. Szczegółowe dane w tym zakresie wskazano w poniższej tabeli.

Tab. nr 4 Różnice w realizacji pracy eksploatacyjnej

Nazwa linii komunikacyjnej	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wzkm (korekta wniosku o objęcie dopłatą)	Zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wzkm (protokoły z wykonanej usługi)	Różnica (C-B)
A	B	C	D
Linia 1	12 230,40	7 862,40	-4 368,00
Linia 2	12 558,00	8 073,00	-4 485,00
Linia 3	19 110,00	12 285,00	-6 825,00
Ogółem	43 898,40	28 220,40	-15 678,00

Jak wynika z powyższej tabeli, wystąpiły różnice pomiędzy planowanymi a wynikającymi z protokołów przedkładanych przez Operatora, wielkościami pracy eksploatacyjnej. Jednakże liczba zrealizowanych wozokilometrów określona w rozliczeniu końcowym odpowiada planowanej liczbie wozokilometrów przedkładanych Wojewodzie w comiesięcznych wnioskach o dopłatę.

(Akta kontroli: 105-129; 152-155; 212-216; 221-233)

¹⁶ 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 klasyfikacji budżetowej*.

Gmina na realizację zadań, wydatkowała łączną kwotę **92 818,78 zł.**¹⁷, w tym:

- ze środków dopłaty – **68 259,60 zł.**,
- ze środków własnych – **24 559,18 zł.**,

które zaklasyfikowano w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹⁸.

(Akta kontroli: 250-284; 324-338)

Na podstawie przedłożonej przez Organizatora 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 ulgowych, cena usługi wynosiła między: 1,31 a 2,77 zł., (w I kw.) oraz 3,34 a 10,49 zł., (w pozostałym okresie 2020 r.);
- kwoty dopłaty przekazywane Operatorowi nie uwzględniały rozsądnego zysku¹⁹;
- na liniach komunikacyjnych objętych dopłatą nie wystąpił dodatni wynik finansowy.

Ponadto zweryfikowano prawidłowość wykazanych przez Organizatora zrealizowanych wozokilometrów z rozkładami jazdy linii komunikacyjnych. Maksymalną pracę eksploatacyjną osobno dla każdej linii komunikacyjnej ustalono w oparciu o dni nauki szkolnej i rozkłady jazdy. Szczegółowe dane przedstawiono w tabeli nr 5.

¹⁷ Faktura VAT nr 16/01.2020 z 31.01.2020 r., na kwotę 4 341,60 zł. – WB nr 041/2020 z 28.02.2020 r.
Faktura VAT nr 10/02/2020 z 29.02.2020 r., na kwotę 2 894,40 zł. – WB nr 056/2020 z 19.03.2020 r.
Faktura VAT nr 11/03/2020 z 31.03.2020 r., na kwotę 2 604,96 zł. –WB nr 076/2020 z 20.04.2020 r.
Faktura VAT nr 3/06/2020 z 1.06.2020 r., na kwotę 1 447,40 zł. – WB nr 125/2020 z 30.06.2020 r.
Faktura VAT nr 1/07/2020 z 1.07.2020 r., na kwotę 5 499,36 zł. – WB nr 140/2020 z 21.07.2020 r.
Faktura VAT nr 10/08/2020 z 25.08.2020 r., na kwotę 2 580,84 zł.(wyrównanie za maj) – WB 188/2020 z 29.09.2020 r.
Faktura VAT nr 11/08/2020 z 25.08.2020 r., na kwotę 10 323,36 zł. (wyrównanie za czerwiec) – WB 188/2020 z 29.09.2020 r.
Faktura VAT nr 4/10/2020 z 5.10.2020 r., na kwotę 17 207,21 zł. – WB nr 211/2020 z 30.10.2020 r.
Faktura VAT nr 2/11/2020 z 2.11.2020 r., na kwotę 16 917,76 zł. – WB nr 231/2020 z 27.11.2020 r.
Faktura VAT nr 1/12/2020 z 1.12.2020 r., na kwotę 16 112,16 zł. – WB nr 243/2020 z 15.12.2020 r.
Faktura VAT nr 6/12/2020 z 23.12.2020 r., na kwotę 12 889,73 zł. – WB nr 254/2020 z 31.12.2020 r.

¹⁸ 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.).

¹⁹ Oświadczenie Operatora, z dnia 28.09.2021 r.

Tab. nr 5 Maksymalne wartości pracy eksploatacyjnej w okresach rozliczeniowych.

CZARNIA - LICZBA WZKM (ROZKŁADY JAZDY, KALENDARZ DNI NAUKI SZKOLNEJ)											
Dni nauki szkolnej		L1	L2	L3	L1	L2	L3	L1	L2	L3	ŁĄCZNIE WZKM
		LICZBA KURSÓW DZIENNE			DŁUGOŚĆ LINII (km)			WZKM			
styczeń 2020	15	3	3	3	22,4	23	35	1008	1035	1575	3618
luty 2020	10							672	690	1050	2412
marzec 2020	22							1478,4	1518	2310	5306,4
maj 2020	20							1344	1380	2100	4824
czerwiec 2020	19							1276,8	1311	1995	4582,8
październik 2020	22							1478,4	1518	2310	5306,4
listopad 2020	20							1344	1380	2100	4824
grudzień 2020	16							1075,2	1104	1680	3859,2
ŁĄCZNIE WZKM								9676,8	9936	15120	34732,8

Stwierdzono, że w przypadku miesiąca czerwca zawyżono wielkość pracy eksploatacyjnej, natomiast w miesiącu marcu oraz maju zrealizowano mniej wozokilometrów niż to wynika z rozkładów jazdy. W związku z powyższym, przyjęto że przy wystąpieniu deficytu na danej linii, dopłacie podlega ta część pracy eksploatacyjnej, która znajduje odzwierciedlenie w rozkładzie jazdy, pomniejszona o niewykonane kursy. Szczegółowe dane dla każdego zadania w zakresie ustalenia należnej kwoty dopłaty oraz wykorzystanych przez Gminę środków dopłaty, przedstawiono w poniższej tabeli.

Tab. nr 6 Wysokości dopłaty w odniesieniu do maksymalnej stawki w danym okresie.

Okres	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*	Wykorzysta na dopłatę	Różnica pomiędzy wykorzystaną dopłatą a maksymalną kwotą dopłaty
		A	B	C	D	E	F	G	H	I
						(C-D)			(A*F)	(B*F)
sty.20	Linia 1	1 008,00	1 008,00	11,36 zł	10,05 zł	1,31 zł	1,00 zł	1 008,00 zł	1 008,00 zł	0,00 zł
	Linia 2	1 035,00	1 035,00	10,34 zł	7,76 zł	2,57 zł	1,00 zł	1 035,00 zł	1 035,00 zł	0,00 zł
	Linia 3	1 575,00	1 575,00	10,10 zł	8,66 zł	1,44 zł	1,00 zł	1 575,00 zł	1 575,00 zł	0,00 zł
	łącznie	3 618,00	3 618,00					3 618,00 zł	3 618,00 zł	0,00 zł
lut.20	Linia 1	672	672	17,93 zł	15,81 zł	2,12 zł	1,00 zł	672,00 zł	672,00 zł	0,00 zł
	Linia 2	690	690	14,78 zł	12,01 zł	2,77 zł	1,00 zł	690,00 zł	690,00 zł	0,00 zł
	Linia 3	1 050,00	1 050,00	15,05 zł	13,38 zł	1,67 zł	1,00 zł	1 050,00 zł	1 050,00 zł	0,00 zł
	łącznie	2 412,00	2 412,00					2 412,00 zł	2 412,00 zł	0,00 zł
mar.20	Linia 1	1 478,40	604,8	18,77 zł	17,03 zł	1,74 zł	1,00 zł	1 478,40 zł	604,80 zł	-873,60 zł
	Linia 2	1 518,00	621	15,62 zł	12,93 zł	2,69 zł	1,00 zł	1 518,00 zł	621,00 zł	-897,00 zł
	Linia 3	2 310,00	945	15,77 zł	14,40 zł	1,37 zł	1,00 zł	2 310,00 zł	945,00 zł	-1 365,00 zł
	łącznie	5 306,40	2 170,80					5 306,40 zł	2 170,80 zł	-3 135,60 zł
maj.20	Linia 1	1 344,00	336	23,07 zł	14,06 zł	9,01 zł	3,00 zł	4 032,00 zł	1 008,00 zł	-3 024,00 zł
	Linia 2	1 380,00	345	21,16 zł	10,67 zł	10,49 zł	3,00 zł	4 140,00 zł	1 035,00 zł	-3 105,00 zł
	Linia 3	2 100,00	525	18,19 zł	11,90 zł	6,29 zł	3,00 zł	6 300,00 zł	1 575,00 zł	-4 725,00 zł
	łącznie	4 824,00	1 206,00					14 472,00 zł	3 618,00 zł	-10 854,00 zł
cze.20	Linia 1	1 276,80	1 344,00	10,27 zł	6,89 zł	3,38 zł	3,00 zł	3 830,40 zł	4 032,00 zł	201,60 zł
	Linia 2	1 311,00	1 380,00	9,24 zł	5,23 zł	4,01 zł	3,00 zł	3 933,00 zł	4 140,00 zł	207,00 zł
	Linia 3	1 995,00	2 100,00	9,19 zł	5,83 zł	3,36 zł	3,00 zł	5 985,00 zł	6 300,00 zł	315,00 zł
	łącznie	4 582,80	4 824,00					13 748,40 zł	14 472,00 zł	723,60 zł
paź.20	Linia 1	1 478,40	1 478,40	10,35 zł	6,98 zł	3,37 zł	3,00 zł	4 435,20 zł	4 435,20 zł	0,00 zł
	Linia 2	1 518,00	1 518,00	7,67 zł	4,32 zł	3,35 zł	3,00 zł	4 554,00 zł	4 554,00 zł	0,00 zł
	Linia 3	2 310,00	2 310,00	9,33 zł	5,99 zł	3,34 zł	3,00 zł	6 930,00 zł	6 930,00 zł	0,00 zł
	łącznie	5 306,40	5 306,40					15 919,20 zł	15 919,20 zł	0,00 zł
lis.20	Linia 1	1 344,00	1 344,00	11,24 zł	7,70 zł	3,53 zł	3,00 zł	4 032,00 zł	4 032,00 zł	0,00 zł
	Linia 2	1 380,00	1 380,00	8,30 zł	4,77 zł	3,53 zł	3,00 zł	4 140,00 zł	4 140,00 zł	0,00 zł
	Linia 3	2 100,00	2 100,00	10,12 zł	6,60 zł	3,52 zł	3,00 zł	6 300,00 zł	6 300,00 zł	0,00 zł
	łącznie	4 824,00	4 824,00					14 472,00 zł	14 472,00 zł	0,00 zł
gru.20	Linia 1	1 075,20	1 075,20	13,44 zł	10,01 zł	3,43 zł	3,00 zł	3 225,60 zł	3 225,60 zł	0,00 zł
	Linia 2	1 104,00	1 104,00	7,38 zł	3,75 zł	3,63 zł	3,00 zł	3 312,00 zł	3 312,00 zł	0,00 zł
	Linia 3	1 680,00	1 680,00	6,96 zł	3,20 zł	3,76 zł	3,00 zł	5 040,00 zł	5 040,00 zł	0,00 zł
	łącznie	3 859,20	3 859,20					11 577,60 zł	11 577,60 zł	0,00 zł
Ogółem	34 732,80	28 220,40					81 525,60 zł	68 259,60 zł	-13 266,00 zł	

* do 90% uzyskanej kwoty deficytu na jeden wozokilometr. Maksymalna kwota dopłaty : 1,00 zł (I kw.), 3,00 zł (II, III, IV kw.).

(Akta kontroli: 241-249; 285-319)

Jak wynika z powyższej tabeli, w przypadku miesiąca czerwca, stwierdzono przekroczenie w zakresie wykonanej pracy eksploatacyjnej o **241,2 wzkm**²⁰ co spowodowało powstanie

²⁰ Różnica pomiędzy kol A i B w Tab. nr 6.

różnicy pomiędzy wykorzystaną a maksymalną kwotą dopłaty, w wysokości **723,60 zł**²¹. Powodem stwierdzonej różnicy jest fakt, że Gmina do rozliczenia przyjęła większą ilość wozokilometrów niż wynikająca z rozkładów jazdy. Mając na uwadze, iż liczba zrealizowanej pracy eksploatacyjnej nie powinna przekroczyć wartości wynikających z rozkładu jazdy w danym okresie rozliczeniowym, należy uznać, że jest to kwota pobrana w nadmiernej wysokości w rozumieniu § 7 ust.1 pkt. 3 umowy z wojewodą oraz art.17 ust. 1 pkt. 3 ustawy o Funduszu.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu oraz w § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą, Organizator został zobligowany do sfinansowania z własnych środków część deficytu (ceny usługi) linii komunikacyjnych, która powinna być nie mniejsza niż 10%. Biorąc pod uwagę dane zaprezentowane w rozliczeniu końcowym, stwierdzono procentowy udział własny na poziomie przekraczającym 10 % ceny usługi (deficytu), jednak po szczegółowej analizie ewidencji księgowej stwierdzono, że wartość środków własnych w rozliczeniu końcowym została zawyżona o kwotę **1 611,02 zł**²². Po uwzględnieniu rzeczywistych wartości, stwierdzono niezapewnienie finansowania ze środków własnych w wysokości co najmniej 10 % w dwóch okresach rozliczeniowych – czerwiec oraz październik 2020 r. Tym samym w przypadkach o których mowa powyżej nie został spełniony warunek uzyskania dopłaty o którym mowa w § 3 ust. 3 umowy z Wojewodą oraz art. 13 ust.3 pkt. 1 ustawy o Funduszu. Szczegółowe dane w zakresie udziału środków własnych oraz środków z dopłaty w kwocie deficytu, przedstawiono tabeli nr 7.

Tab. nr 7 Udział środków własnych w okresach rozliczeniowych objętych dofinansowaniem.

Okres	Wkład własny organizatora	Dopłata z FRPA	Koszt zadania (kwota deficytu)	Procentowy udział środków własnych	Procentowy udział środków z dopłaty
styczeń 2020	723,60 zł	3 618,00 zł	4 341,60 zł	16,67%	83,33%
luty 2020	482,40 zł	2 412,00 zł	2 894,40 zł	16,67%	83,33%
marzec 2020	434,16 zł	2 170,80 zł	2 604,96 zł	16,67%	83,33%
maj 2020	410,24 zł	3 618,00 zł	4 028,24 zł	10,18%	89,82%
czerwiec 2020	1 350,72 zł	14 472,00 zł	15 822,72 zł	8,54%	91,46%
październik 2020	998,56 zł	15 919,20 zł	16 917,76 zł	5,90%	94,10%
listopad 2020	1 640,16 zł	14 472,00 zł	16 112,16 zł	10,18%	89,82%
grudzień 2020	1 312,13 zł	11 577,60 zł	12 889,73 zł	10,18%	89,82%

²¹ Kol. I Tab. nr 5

²² Szczegóły w tabeli nr 9 - stwierdzone różnice pomiędzy rozliczeniem końcowym a ewidencją księgową.

Ogółem	7 351,97 zł	68 259,60 zł	75 611,57 zł	9,72%	90,28%
---------------	--------------------	---------------------	---------------------	--------------	---------------

(Akta kontroli: 250-319; 324-338)

Jak wynika z powyższej tabeli, w miesiącu czerwcu i październiku część dofinansowania z Funduszu została pobrana w nadmiernej wysokości w rozumieniu § 7 ust.1 pkt. 3 umowy z wojewodą oraz art. 17 ust. 1 pkt. 3 ustawy o Funduszu. Szczegółowe dane zostały zaprezentowane w tabeli nr 8.

Tab. nr 8 Wysokość dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości

Okres	Dopłata pobrana z FRPA	Należna dopłata z FRPA	Dopłata pobrana w nadmiernej wysokości
styczeń 2020	3 618,00 zł	3 618,00 zł	0,00 zł
luty 2020	2 412,00 zł	2 412,00 zł	0,00 zł
marzec 2020	2 170,80 zł	2 170,80 zł	0,00 zł
maj 2020	3 618,00 zł	3 618,00 zł	0,00 zł
czerwiec 2020	14 472,00 zł	13 748,40 zł	723,60 zł
październik 2020	15 919,20 zł	15 225,98 zł	693,22 zł
listopad 2020	14 472,00 zł	14 472,00 zł	0,00 zł
grudzień 2020	11 577,60 zł	11 577,60 zł	0,00 zł
Ogółem	68 259,60 zł	66 842,78 zł	1 416,82 zł

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty. Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych w w/w. zakresie, zgodnie z polityką rachunkowości. Wydatków dokonywano na podstawie faktur VAT wystawionych przez Operatora. Analizie poddano przedłożone dokumenty księgowe. Ustalono co następuje:

- faktury VAT 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 zaklasyfikowane w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej;
- nie wystąpiły przypadki przeznaczenia dopłaty na inne cele niż określone w umowie o dopłatę.

(Akta kontroli: 285-319)

3. W zakresie rozliczenia końcowego zadań.

Gmina dokonała rozliczenia końcowego zadania oraz dopłaty zgodnie z § 6 ust. 1 umowy z Wojewodą, składając 21 stycznia 2021 r., sprawozdanie końcowe na obowiązującym wzorze wraz z obligatoryjnymi załącznikami, tym samym rozliczenie zostało złożone w terminie przewidzianym w § 6 ust. 2 umowy z Wojewodą, tj. w terminie 21 dni od końca danego roku budżetowego. Poddano analizie oraz weryfikacji dane wykazane w rozliczeniu końcowym z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Ustalono, że:

- Gmina dokonała rozliczenia końcowego linii komunikacyjnych objętych umową o dopłatę;
- Organizator wydatkował środki dopłaty do wysokości otrzymanych środków;
- dane wykazane w rozliczeniu końcowym nie były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, stwierdzono rozbieżności w zakresie wysokości środków własnych przekazanych Operatorowi. Kwota środków wykazana przez Organizatora w rozliczeniu końcowym wynosiła – **26 170,20 zł.**, natomiast kwota wynikająca z ewidencji księgowej – **24 559,18 zł.**

Szczegółowe dane w zakresie stwierdzonych rozbieżności przedstawiono w poniższej tabeli.

Tab. nr 9 Stwierdzone różnice pomiędzy rozliczeniem końcowym a ewidencją księgową

Okres	Środki własne		Różnica
	Rozliczenie końcowe	Ewidencja księgowa	(B-A)
	A	B	C
styczeń 2020	723,60 zł	723,60 zł	0,00 zł
luty 2020	482,40 zł	482,40 zł	0,00 zł
marzec 2020	434,16 zł	434,16 zł	0,00 zł
maj 2020	410,04 zł	410,24 zł	0,20 zł
czerwiec 2020	1 640,16 zł	1 350,72 zł	-289,44 zł
październik 2020	17 723,38 zł	17 207,21 zł	-516,17 zł
listopad 2020	1 804,17 zł	998,56 zł	-805,61 zł
grudzień 2020	1 640,16 zł	1 640,16 zł	0,00 zł
styczeń 2020	1 312,13 zł	1 312,13 zł	0,00 zł
Ogółem	26 170,20 zł	24 559,18 zł	-1 611,02 zł

(Akta kontroli: 234-240; 324-338)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. nieprawidłowość polegająca na wykazaniu w rozliczeniu końcowym zadania danych niezgodnych z ewidencją księgową.
2. nieprawidłowość polegająca na niespełnieniu warunku uzyskania dopłaty o którym mowa w § 3 ust. 3 umowy z Wojewodą oraz art. 13 ust.3 pkt. 1 ustawy o Funduszu poprzez niezapewnienie finansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w przypadku dwóch okresów rozliczeniowych, co stanowi dopłatę pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie **1 416,82 zł.**, i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. nieprawidłowość polegającą na rozliczeniu pracy eksploatacyjnej wyższej niż wynikająca z obowiązujących rozkładów jazdy w okresie rozliczeniowym czerwiec 2020 r.;
4. nieprawidłowość polegająca na nie wystawieniu przez Organizatora zaświadczeń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego;
5. nieprawidłowość polegającą na nieuwzględnieniu w umowie o świadczenie usług w sposób wystarczający zapisów umownych wynikających wprost z art. 25 ust. 3 pkt 7, 17, 18, 19, 22 oraz 24 oraz nieokreśleniu w sposób wystarczający przesłanek wynikających z art. 25 ust. 3 pkt 4, 5 oraz 11 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
6. uchybienie polegające na niezapewnieniu wystarczającego nadzoru nad realizacją Umowy z Operatorem, poprzez brak kontroli realizacji zadania;
7. uchybienie polegające na dokonywaniu rozliczeń z operatorem przy udziale środków Funduszu na podstawie faktur VAT co jest niezgodne ze stanowiskiem Ministerstwa Infrastruktury (uzgodnionym z Ministerstwem Finansów) Znak: DBI-3.070.25.2019. Zgodnie z powyższym dopłata do ceny usługi pochodząca z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych nie obejmuje podatku VAT z uwagi na brak bezpośredniego wpływu zarówno na ceny biletów za przejazd jak i ceny usług świadczonych przez operatorów. Podobnie przekazywana przez organizatora rekompensata ma na celu dofinansowanie ogólnych kosztów działalności operatora i nie można jej powiązać z konkretnymi czynnościami

podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (np. ceną biletu).

Podsumowując wyniki kontroli, 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 i nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Ujmowania w rozliczeniu końcowym zadań, danych zgodnych z ewidencją księgową.
2. Zapewnienia finansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 % w odniesieniu do każdego zadania objętego dofinansowaniem.
3. zawierania umów o świadczenie usług przez operatora zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;

Dodatkowo wskazuję, iż zasadnym jest poprawienie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej przystanku wskazanego w części G.1 wniosku o objęcie dopłatą.

Ponadto zobowiązuję Pana do zwrotu dofinansowania, przekazanego na realizację zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w kwocie 1 416,82 zł., w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o Funduszu, na rachunek bankowy MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 49 1010 1010 0100 6713 9130 2000.

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

Starostę na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska

Dyrektor Wydziału Infrastruktury

Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego

w Warszawie

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/