



WOJEWODA MAZOWIECKI

WI-III.431.3.2022

Warszawa, 12 kwietnia 2023 r.

**Pan
Rafał Mitura
Burmistrz Miasta i Gminy Wiskitki
ul. Kościuszki 1
96-315 Wiskitki**

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 starszy inspektor wojewódzki oraz Michał Mandziak - administrator w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach 1 marca – 31 maja 2022 r., kontrolę problemową w Gminie Wiskitki (dalej Gmina lub Organizator). Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r., do zakończenia czynności kontrolnych

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 23 marca 2023 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 2022 r. poz. 2464) - dalej *ustawa o Funduszu*.

I. Organizacja realizacji zadania.

Gmina Wiskitki jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Miasta i Gminy Wiskitki⁴, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁵ zapewnia Urząd Gminy Wiskitki.

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy⁶, 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 wyżej przywołanej ustawy środki Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych⁷ a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie Wiskitki prowadzona była przez:

- Wydział Inwestycji, Rozwoju i Klimatu, w zakresie pozyskiwania środków zewnętrznych, zgodnie z § 30 ust. 1 lit. b) Regulaminu Organizacyjnego;
- Wydział Finansów i Budżetu, w zakresie prowadzenia spraw związanych z planowaniem i realizacją budżetu - zgodnie z § 29 Regulaminu Organizacyjnego.

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 174 Wójta Gminy Wiskitki z dnia 31 sierpnia 2019 r., w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz instrukcji inwentaryzacyjnej* (dalej polityka rachunkowości).

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁸.

(Akta kontroli: 27-28; 570-571; 784-794)

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

³ Ustawa z 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40).

⁴ Uchwała Nr 82.XXIV.20 z dnia 2020-11-25 w sprawie Statutu Miasta i Gminy Wiskitki – *dalej Statut*, zmienionego Uchwałą nr 20/XXVII/21 Rady Miasta i Gminy Wiskitki z dnia 26 lutego 2021 r..

⁵ Zarządzenie nr 1 Burmistrza Miasta i Gminy Wiskitki z dnia 4 stycznia 2021 r., w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Wiskitki (*dalej Regulamin Organizacyjny*), zmienionego Zarządzeniem nr 108 Burmistrza Miasta i Gminy Wiskitki z dnia 19 sierpnia 2021 r.

⁶ Państwowy fundusz celowy pn. *Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* - *dalej Fundusz*.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.)- *dalej ustawa o finansach publicznych*.

⁸ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) - *dalej ustawa o rachunkowości*.

Uchwałą nr 96/XXV/20 z dnia 28 grudnia 2020 r., Rada Gminy Wiskitki 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: 167-168)

Gmina Wiskitki, w ramach ogłoszonego naboru wniosków złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) 24 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)⁹ na planowaną łączną kwotę dopłaty w wysokości **380 730,60 zł** dla 6 linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej. Warunki realizacji zadania na nowoutworzonych liniach w 2021 r., przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej	Częstotliwość połączeń linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach (wzkm)
1	Linia 299: Wiskitki Szkoła - Wiskitki Szkoła p. Guzów	32 km	943	30 176,00
2	Linia 298: Wiskitki Szkoła - Wiskitki Szkoła p. Oryszew	35 km	1 134	39 690,00
3	Linia 297: Wiskitki Pl. Wolności - Wiskitki Pl. Wolności p. Jesionkę	21 km	939	19 719,00
4	Linia 296: Franciszków - Franciszków p. Suchę Żyrardowską	9,2 km	561	5 161,20
5	Linia 295: Franciszków - Franciszków p. Prościeniec	15 km	748	11 220,00
6	Linia 294: Franciszków - Wiskitki Pl. Wolności	11,2 km	1 870	20 944,00
Ogółem		123,4 km	6 195	126 910,20

(Akta kontroli: 116-134)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Skarb Państwa reprezentowany przez Wojewodę w dniu 29 stycznia 2021 r., zawarł z Gminą umowę o dopłatę na 805.4.42.2020

⁹ 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.

(dalej umowa z Wojewodą). Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 umowy z Wojewodą zadanie będzie realizowane 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 wyżej wymienionej umowy. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty na dofinansowanie wszystkich zadań nie może przekroczyć kwoty **380 730,60 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 zadania¹⁰,
- 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: 135-166)

W dniu 18 stycznia 2021 r., Gmina Wiskitki zawarła z **Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Grodzisku Mazowiecki sp. z o.o.**, (dalej Operator lub PKS Grodzisk Maz.) umowę nr 12/2021 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie drogowym w okresie od 18 stycznia 2021 r., do 31 grudnia 2021 r. (dalej umowa z Operatorem)¹¹, na 6 liniach komunikacyjnych według rozkładów jazdy opracowanych przez Organizatora, stanowiących załącznik nr 1 do umowy.

Z powyższej umowy wynika, że:

- szacunkowa wartość deficytu usług objętych umową wynosi **488 604,27 zł brutto**;
- w okresie obowiązywania umowy do rozliczenia przyjęto cenę jednego wozokilometra (dalej wzkm) w wysokości **5,80 zł netto**;
- wysokość należnej rekompensaty stanowi iloczyn wykonanych wozokilometrów oraz stawki jednostkowej;

¹⁰ 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.

¹¹ Zmienioną w dniu 1 maja 2021 r., Aneksem nr 1 do umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

- w wyliczeniach należnej rekompensaty uwzględniono rozsądny zysk w ustalonej wysokości **0,35 zł netto** za wozokilometr;
- wartość rekompensaty (stawka dopłat z Funduszu i wkład własny – w tym rozsądny zysk) wyniesie maksymalnie **488 604,27 zł**.

(Akta kontroli: 425-515)

Umowa z Operatorem została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹². Powyższa umowa została poddana ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że przedłożona do kontroli umowa **nie zawiera** wszystkich obligatoryjnych zapisów w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. W szczególności stwierdzono **brak zapisu** wynikającego z pkt. 19 tj. *„warunki zakupu przez operatora środków transportu drogowego niezbędnych do realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.”* Zgodnie z wyjaśnieniami Organizatora *„(...) punkt 19 nie został zawarty w umowie pomiędzy Gminą Wiskitki a PKS w Grodzisku Mazowiecki, ponieważ PKS posiadał niezbędną flotę do należytej realizacji umowy, więc warunki zakupu przez operatora środków transportu drogowego niezbędnych do realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego nie były obligatoryjne”*.

(Akta kontroli: 774-775)

Gmina wystawiła Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹³.

(Akta kontroli: 522-557)

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

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

Na mocy zawartej z Wojewodą umowy, w 2021 r., Gmina Wiskitki złożyła do mazowieckiego urzędu wojewódzkiego 9 zaliczkowych wniosków o dopłatę (za miesiące:

¹² Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1343 ze zm.) – dalej *ustawa o publicznym transporcie drogowym*.

¹³ Gmina przedłożyła do kontroli zaświadczenia w ilości 6 sztuk: 01/2021, 02/2021, 03/2021, 04/2021, 05/2021, 06/2021.

luty – czerwiec, wrzesień – grudzień), w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **361 556,40 zł.**

Rada Miasta i Gminy Wiskitki Uchwałą nr 89/XXV/20 z dnia 28 grudnia w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiskitki na rok 2021, wprowadziła do planu wydatków budżetowych kwotę w wysokości **488 604,27 zł.** Uchwałą nr 8/XXVII/21 z dnia 26 lutego 2021 r. zmieniającą Uchwałę budżetową Gminy Wiskitki na rok 2021, Rada Miasta i Gminy Wiskitki wprowadziła do planu dochodów budżetowych¹⁴ kwotę dopłaty w wysokości **380 730,60 zł.**, oraz do planu wydatków budżetowych¹⁵ kwotę dopłaty - **380 730,60 zł.**

(Akta kontroli: 558-569)

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków dopłaty przyznanych przez Wojewodę w 2021 r., do budżetu Gminy Wiskitki i stwierdzono uchybienie w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego, dotyczące **błędne ujęcia** środków dopłaty w ewidencji księgowej.

Zgodnie z treścią art. 7 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej: (...) *dofinansowanie udzielone ze środków Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych*, w konsekwencji, ujęcie otrzymanych środków dopłaty w ewidencji księgowej w § 2440 *Dotacja przekazana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych* zamiast w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych* klasyfikacji dochodów uznaje się za **nieprawidłowe.**

(Akta kontroli: 614-617)

2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.

Wojewoda przekazał w 2021 r., środki finansowe w łącznej wysokości **361 556,40 zł.**, które wpłynęły na rachunek Gminy Wiskitki w 9 transzach¹⁶. Organizator prowadził

¹⁴ Dział 600 rozdział 60004 § 2440 *Dotacja przekazana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych.*

¹⁵ Dział 600 rozdział 60004 § 4300 *Zakup usług pozostałych.*

¹⁶ WB nr 637/0 z dn. 19.03.2021 r. – 40 476,00 zł.; WB nr 974/0 z dn. 20.04.2021 r. – 46 547,40 zł.; WB nr 1281/0 z dn. 21.05.2021 r. – 36 428,40 zł.; WB nr 1540/0 z dn. 16.06.2021 r. – 40 476,00 zł.; WB nr 1944/0 z dn. 19.07.2021 r. – 37 748,40 zł.; WB nr 3047/0 z dn. 21.10.2021 r. – 44 523,60 zł.; WB nr 3378/0 z dn. 19.11.2021 r. – 42 499,80 zł.; WB nr 3739/0 z dn. 20.12.2021 r. – 40 476,00 zł.; WB nr 3958/0 z dn. 30.12.2021 r. – 32 380,80 zł.

wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty¹⁷ i wydatków objętych dopłatą, zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 Umowy z Wojewodą oraz art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

(Akta kontroli: 595-598; 773)

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. W księgach rachunkowych dokonywane były stosowne zapisy w wyżej wskazanym zakresie, zgodnie z polityką rachunkowości.

(Akta kontroli: 595-598; 614-617)

Z ewidencji księgowej wydatków¹⁸, wyjaśnień Skarbnika¹⁹, oraz przedstawionych dowodów źródłowych wynika, iż Gmina w 2021 r., przekazała za wykonaną usługę w zakresie przewozów autobusowych przez Operatora, otrzymane w ramach poddanej kontroli umowy z Wojewodą, środki w wysokości ogółem **489 969,49 zł.**, z czego:

- **środki Funduszu** stanowiły kwotę **361 556,40 zł**,
- w ramach wkładu własnego przeznaczono kwotę 128 413,09 zł. (w tym rozsądny zysk – 42 181,58 zł²⁰.)

Środki finansowe w 2021 r., w formie rekompensaty zostały przekazane na podstawie not księgowych wystawionych przez PKS Grodzisk Maz:

- za m-c styczeń 2021 r., w kwocie 25 972,10 zł (rekompensata została w całości pokryta ze środków własnych);
- za m-c luty 2021 r., w kwocie 51 944,20 zł (w tym: środki Funduszu **40 476,00 zł.**, środki własne 11 468,20 zł);
- za m-c marzec 2021 r., w kwocie 59 735,83 zł (w tym: środki Funduszu **46 547,40 zł.**, środki własne 13 188,43 zł);
- za m-c kwiecień 2021 r., w kwocie 46 749,78 zł (w tym: środki Funduszu **36 428,40 zł.**, środki własne 10 321,38 zł);
- za m-c maj 2021 r., w kwocie 51 944,20 zł (w tym: środki Funduszu **40 476,00 zł.**, środki własne 11 468,20 zł);

¹⁷ Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Organu na kontach strona Wn 133 *Rachunek budżetu*, strona Ma 901 *Dochody budżetu*.

¹⁸ Ewidencja księgowa wydatków prowadzona była na kontach:

- strona Wn 201 267 *Rozrachunki z kontrahentami*,
- strona Ma 130-52 *Rachunek bieżący jednostki*

¹⁹ Wyjaśnienia Skarbnika Miasta i Gminy Wiskitki z dnia 03 marca 2022 r.

²⁰ 120 518,80 wzk m x 0,35 zł.

- za m-c czerwiec 2021 r., w kwocie 48 443,78 zł (w tym: środki Funduszu **37 748,40 zł.**, środki własne 10 695,38 zł);
- za m-c wrzesień 2021 r., w kwocie 57 138,62 zł (w tym: środki Funduszu **44 523,60 zł.**, środki własne 12 615,02 zł);
- za m-c październik 2021 r., w kwocie 54 541,41 zł (w tym: środki Funduszu **42 449,80 zł.**, środki własne 12 041,61 zł);
- za m-c listopad 2021 r., w kwocie 51 944,20 zł (w tym: środki Funduszu **40 476,00 zł.**, środki własne 11 468,20 zł);
- za m-c grudzień 2021 r., w kwocie 41 555,36 zł (w tym: środki Funduszu **32 380,80 zł.**, środki własne 9 174,56 zł);

(Akta kontroli: 572-594)

W ujęciu rocznym doszło jednak do przekroczenia maksymalnej zaplanowanej kwoty rekompensaty, co zostało skorygowane notą korygującą²¹. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „(...)w związku z wpływem omyłkowo naliczonej noty nr 0001/NK/12/2021 z dnia 21.01.2022 roku na kwotę 41 555,36 zł zasadnym było wystawienie noty korygującej nr 0001/NK/12/2021 z dnia 21.01.2022 roku na kwotę 1 365,21 zł odpowiadającej budżetowi projektu co skutkowało zwrotem na konto Gminy Wiskitki kwoty 1 365,21 zł”²².

Powyższe wydatki w łącznej kwocie **488 604,27 zł** (w tym środki własne 127 047,87 zł) Organizator zaklasyfikował w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów²³.

Zapisy w ewidencji księgowej wydatków Gminy Wiskitki w ramach realizowanego zadania porównano z notami księgowymi oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesione wydatki – rozbieżności nie stwierdzono. Noty księgowe potwierdzające wydatki spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zostały opisane zgodnie § 6 ust. 4 umowy z Wojewodą.

(Akta kontroli: 572 - 617)

Otrzymane w 2021 r., środki finansowe w wysokości **361 556,40 zł.**, wykorzystano w całości.

²¹ Nota księgowa korygująca 0001/NK/12/2021 z dnia 21 stycznia 2022 r., Korekta do NOTY KSIĘGOWEJ 0006/NO/12/2021 z dnia 2021-12-21.

²² Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Gminy Wiskitki z dnia 4 marca 2022 r.

²³ 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.

W wyniku kontroli ustalono, iż Organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania, tym samym spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą. W poniższej tabeli przedstawiono procentowy udział poniesionego wkładu własnego z podziałem na poszczególne linie.

Nazwa linii komunikacyjnej	Koszt zadania	Wkład własny organizatora	Procentowy udział środków własnych
Linia 294	80 231,35 zł	20 423,35 zł	25,46%
Linia 295	43 099,46 zł	11 254,45 zł	26,11%
Linia 296	20 142,63 zł	5 404,23 zł	26,83%
Linia 297	77 861,17 zł	21 539,18 zł	27,66%
Linia 298	148 662,30 zł	35 262,30 zł	23,72%
Linia 299	118 607,60 zł	33 164,37 zł	27,96%
Suma końcowa	488 604,51 zł	127 047,88 zł	26,00%

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą, tj. kwoty 380 730,60 zł., a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm nie przekroczyła 3,00 zł., tj. wysokości ustalonej w art. 30a ustawy o Funduszu oraz § 3 umowy z Wojewodą.

Nazwa linii komunikacyjnej	Zrealizowana praca eksploatacyjna	Środki z Funduszu	Kwota dopłaty do 1 wzkm
Linia 294	19 936,00	59 808,00 zł	3,00 zł
Linia 295	10 680,00	32 040,00 zł	3,00 zł
Linia 296	4 912,80	14 738,40 zł	3,00 zł
Linia 297	18 774,00	56 322,00 zł	3,00 zł
Linia 298	37 800,00	113 400,00 zł	3,00 zł
Linia 299	28 416,00	85 248,00 zł	3,00 zł
Łącznie	120 518,80	361 556,40 zł	3,00 zł

Zgodnie z § 6 ust. 5 umowy z Operatorem „podstawą wypłacenia miesięcznych transz rekompensaty będzie sporządzony przez Operatora do 30 dnia danego miesiąca wstępny wniosek o wypłatę rekompensaty, przygotowany według Załącznika nr 10”. W toku czynności kontrolnych ustalono, że Operator **nie przedkładał** wyżej opisanych wniosków. Kontrolowany wyjaśnił, że „operator w porozumieniu z organizatorem odstąpili od sporządzania wstępnego wniosku o wypłatę rekompensaty, w celu uproszczenia procedury”

Wynagrodzenie (rekompensata) za wykonaną usługę było wyliczane w oparciu o złożony przez Operatora wniosek o wypłatę rekompensaty, sporządzony wg według Załącznika nr 11 do umowy z Operatorem oraz notę księgową, przekazywanych najpóźniej do 25 dnia miesiąca, następującego po miesiącu, którego wniosek dotyczy, za wyjątkiem wniosku oraz noty za miesiąc grudzień, które powinny być wystawione przez Operatora zaliczkowo do dnia 30 listopada 2021 r. Powyższy wniosek, powinien zawierać szczegółowe dane m.in. o:

- liniach komunikacyjnych objętych realizacją zadania,
- wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wzkm wykonanej na każdej linii,
- kwocie deficytu linii komunikacyjnych,
- poniesionych kosztach,
- uzyskanych przechodach,
- refundacji za utracone przychody z tytułu honorowania ulg ustawowych.

(Akta kontroli: 425-515)

Zasady wyliczenia rekompensaty określono w Załączniku nr 9 do umowy z Operatorem. Przyjęto, iż wysokość podstawy wyliczenia rekompensaty stanowi iloczyn wykonanej pracy eksploatacyjnej oraz przyjętej stawki jednostkowej (5,80 zł netto/wzkm). Organizator wyjaśnił, że „(...)stawka 5,80 zł., stanowi planowany koszt operatora związany z realizacją umowy. Wyliczenie podstawy rekompensaty konieczne jest do ustalenia górnej granicy rekompensaty z rozsądnym zyskiem dla danego zadania. Powyższe wyliczenie pomniejszane było do stawki 3,85 zł brutto za 1 wzkm, która wynika z ilorazu maksymalnej stawki określonej w § 6 ust 4 umowy i planowanej pracy eksploatacyjnej (§ 2 ust. 5). Z uwagi na zastosowanie łącznej maksymalnej kwoty rekompensaty odnoszącej się do wszystkich zadań, wypłacono rekompensatę w wartościach wyższych niż 3,85 zł/wzkm, w odniesieniu do danego zadania, jednak nie wyższej niż 5,80 zł/wzkm netto. Ustalona w ten sposób rekompensata zawsze była niższa lub równa osiągniętemu deficytowi bez uwzględnienia rozsądnego zysku, tym samym wartość rozsądnego zysku była zmienna”. Na przykładzie okresu rozliczeniowego maj 2021 r., ustalono, że we wniosku o wypłatę rekompensaty podstawa wyliczenia rekompensaty została określona na poziomie 78 253,60 zł (13 492 wzkm x 5,80 zł.), następnie Operator dokonał przeliczenia łącznej kwoty rekompensaty do wartości 51 944,20 zł (13 492 wzkm x 3,85 zł.) – w tym rozsądny zysk, podczas gdy łączny deficyt Operatora, bez rozsądnego zysku wyniósł 55 693,19 zł.

Na podstawie przedłożonej przez Organizatora 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 refundacji utraconych przychodów z tytułu honorowania ulg ustawowych, rzeczywista cena usługi (deficyt operatora na 1 wzkm) wynosiła pomiędzy 3,37 zł a 6,93 zł.;
- na liniach komunikacyjnych objętych dopłatą nie wystąpił dodatni wynik finansowo.

(Akta kontroli: 402-423; 618-648)

Zgodnie z wyjaśnieniami Operatora „(...) umowa została zawarta na kwotę łączną w wysokości 488 604,27 zł. W okresie roku 2021 znacząco wzrosły koszty świadczenia usług.(...) Podpisaliśmy umowę na kwotę łączną, której nie mogliśmy przekroczyć. W związku z tym nasz deficyt przekraczał deficyt planowany”²⁴.

Organizator przedłożył karty drogowe obejmujące okres objęty kontrolą. Szczegółowej analizie poddano dokumentację dotyczącą wybranych linii: linia 298 – za miesiąc maj 2021 r., oraz linia 299 – za grudzień 2021 r. Ustalono, że wszystkie kursy wyszczególnione w rozkładach jazdy zostały zrealizowane, natomiast wartości wzkm na poszczególnych liniach komunikacyjnych wynikająca z kart drogowych, były wyższe niż dane wskazane w informacjach miesięcznych. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „(...)rozbieżność pomiędzy ilością zrealizowanych wzkm wynikających z kart drogowych a wartościami wskazanymi w rozliczeniu końcowym wynika z uwzględnienia w kartach drogowych, dodatkowych dojazdów i zjazdów”.

(Akta kontroli: 649-760; 784-794)

Szczegółowe dane dla każdego zadania w zakresie ustalenia należnej dopłaty oraz wykorzystanych przez Gminę środków dopłaty przedstawiono w następującej tabeli.

²⁴ Wyjaśnienia Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Grodzisku Mazowieckim z 3 marca 2022 r.

Nr linii/Okres	Wykonana praca eksploatacyjna	Deficyt - rozliczenie końcowe (zł)	Przekazane śr. własne (zł)	Przekazana dopłata z FRPA (zł)	Przekazana rekompensata (zł)	Przychody (zł)	Koszty (zł)	Deficyt operatora (zł)	Deficyt operatora /wzkm (zł)	Maksymalna kwota dopłaty z FRPA* (zł)	Różnica - dopłata (zł)
	A	B	C	D	E (C+D)	F	G	H (G-F)	I (H/A)	J	K (J-D)
294	19 936,00	76 120,38	16 312,38	59 808,00	76 120,38	18 229,63	92 973,37	74 743,74	3,75	59 808,00	0,00
luty	2 240,00	8 343,61	1 623,61	6 720,00	8 343,61	2 579,79	10 139,40	7 559,61	3,37	6 720,00	0,00
marzec	2 576,00	9 791,43	2 063,43	7 728,00	9 791,43	1 790,45	10 680,28	8 889,83	3,45	7 728,00	0,00
kwiecień	2 016,00	7 761,60	1 713,60	6 048,00	7 761,60	1 548,56	10 720,94	9 172,38	4,55	6 048,00	0,00
maj	2 240,00	8 624,00	1 904,00	6 720,00	8 624,00	1 973,25	9 870,38	7 897,13	3,53	6 720,00	0,00
czerwiec	2 016,00	7 761,60	1 713,60	6 048,00	7 761,60	1 959,65	9 105,18	7 145,53	3,54	6 048,00	0,00
wrzesień	2 464,00	9 486,40	2 094,40	7 392,00	9 486,40	1 858,37	11 510,86	9 652,49	3,92	7 392,00	0,00
październik	2 352,00	9 055,20	1 999,20	7 056,00	9 055,20	2 228,74	11 436,63	9 207,89	3,91	7 056,00	0,00
listopad	2 240,00	8 624,00	1 904,00	6 720,00	8 624,00	2 136,15	9 999,24	7 863,09	3,51	6 720,00	0,00
grudzień	1 792,00	6 672,54	1 296,54	5 376,00	6 672,54	2 154,67	9 510,46	7 355,79	4,10	5 376,00	0,00
295	10 680,00	40 927,47	9 082,46	32 040,00	41 122,46	15 271,13	54 641,88	39 370,75	3,69	32 040,00	0,00
luty	1 200,00	4 731,49	1 131,49	3 600,00	4 731,49	2 548,86	6 860,35	4 311,49	3,59	3 600,00	0,00
marzec	1 380,00	5 327,39	1 187,39	4 140,00	5 327,39	2 951,16	7 795,55	4 844,39	3,51	4 140,00	0,00
kwiecień	1 080,00	4 158,00	918,00	3 240,00	4 158,00	1 548,15	6 393,70	4 845,55	4,49	3 240,00	0,00
maj	1 200,00	4 572,75	1 020,00	3 600,00	4 620,00	1 129,63	5 282,38	4 152,75	3,46	3 600,00	0,00
czerwiec	1 080,00	4 158,00	918,00	3 240,00	4 158,00	1 351,85	5 469,50	4 117,65	3,81	3 240,00	0,00
wrzesień	1 320,00	5 082,00	1 122,00	3 960,00	5 082,00	1 333,33	6 662,90	5 329,57	4,04	3 960,00	0,00
październik	1 260,00	4 703,26	1 071,00	3 780,00	4 851,00	1 481,48	5 743,74	4 262,26	3,38	3 780,00	0,00
listopad	1 200,00	4 620,00	1 020,00	3 600,00	4 620,00	1 481,49	5 689,27	4 207,78	3,51	3 600,00	0,00
grudzień	960,00	3 574,58	694,58	2 880,00	3 574,58	1 445,18	4 744,49	3 299,31	3,44	2 880,00	0,00
296	4 912,80	18 910,41	4 172,01	14 738,40	18 910,41	4 408,34	23 334,85	18 926,51	3,85	14 738,40	0,00

luty	552,00	2 117,99	461,99	1 656,00	2 117,99	774,08	2 698,87	1 924,79	3,49	1 656,00	0,00
marzec	634,80	2 503,18	598,78	1 904,40	2 503,18	580,56	2 861,56	2 281,00	3,59	1 904,40	0,00
kwiecień	496,80	1 912,68	422,28	1 490,40	1 912,68	387,04	2 898,54	2 511,50	5,06	1 490,40	0,00
maj	552,00	2 125,20	469,20	1 656,00	2 125,20	296,30	2 297,23	2 000,93	3,62	1 656,00	0,00
czerwiec	496,80	1 912,68	422,28	1 490,40	1 912,68	296,30	2 102,46	1 806,16	3,64	1 490,40	0,00
wrzesień	607,20	2 337,72	516,12	1 821,60	2 337,72	518,51	3 002,25	2 483,74	4,09	1 821,60	0,00
październik	579,60	2 231,46	492,66	1 738,80	2 231,46	518,52	2 836,70	2 318,18	4,00	1 738,80	0,00
listopad	552,00	2 125,20	469,20	1 656,00	2 125,20	518,51	2 570,11	2 051,60	3,72	1 656,00	0,00
grudzień	441,60	1 644,30	319,50	1 324,80	1 644,30	518,52	2 067,13	1 548,61	3,51	1 324,80	0,00
297	18 774,00	73 970,17	17 648,17	56 322,00	73 970,17	30 074,94	115 495,75	85 420,81	4,55	56 322,00	0,00
luty	2 100,00	8 820,22	2 520,22	6 300,00	8 820,22	3 476,93	11 562,15	8 085,22	3,85	6 300,00	0,00
marzec	2 415,00	10 465,29	3 220,29	7 245,00	10 465,29	3 482,93	13 102,97	9 620,04	3,98	7 245,00	0,00
kwiecień	1 890,00	7 276,50	1 606,50	5 670,00	7 276,50	3 482,93	12 539,59	9 056,66	4,79	5 670,00	0,00
maj	2 100,00	8 085,00	1 785,00	6 300,00	8 085,00	3 748,97	11 786,03	8 037,06	3,83	6 300,00	0,00
czerwiec	1 974,00	7 599,90	1 677,90	5 922,00	7 599,90	3 688,50	11 797,56	8 109,06	4,11	5 922,00	0,00
wrzesień	2 310,00	8 893,50	1 963,50	6 930,00	8 893,50	2 752,74	12 882,09	10 129,35	4,39	6 930,00	0,00
październik	2 205,00	8 489,25	1 874,25	6 615,00	8 489,25	3 307,56	16 062,94	12 755,38	5,78	6 615,00	0,00
listopad	2 100,00	8 085,00	1 785,00	6 300,00	8 085,00	3 085,34	11 072,63	7 987,29	3,80	6 300,00	0,00
grudzień	1 680,00	6 255,51	1 215,51	5 040,00	6 255,51	3 049,04	14 689,79	11 640,75	6,93	5 040,00	0,00
298	37 800,00	140 499,72	27 099,72	113 400,00	140 499,72	52 591,24	229 182,19	176 590,95	4,67	113 400,00	0,00
luty	4 200,00	14 028,00	1 428,00	12 600,00	14 028,00	5 079,87	21 802,82	16 722,95	3,98	12 600,00	0,00
marzec	4 830,00	16 132,20	1 642,20	14 490,00	16 132,20	5 079,86	25 180,10	20 100,24	4,16	14 490,00	0,00
kwiecień	3 780,00	14 553,00	3 213,00	11 340,00	14 553,00	5 031,48	26 248,86	21 217,38	5,61	11 340,00	0,00
maj	4 200,00	16 170,00	3 570,00	12 600,00	16 170,00	6 537,03	24 449,07	17 912,04	4,26	12 600,00	0,00
czerwiec	4 200,00	16 170,00	3 570,00	12 600,00	16 170,00	5 870,37	23 140,20	17 269,83	4,11	12 600,00	0,00
wrzesień	4 620,00	17 787,00	3 927,00	13 860,00	17 787,00	5 718,22	30 228,57	24 510,35	5,31	13 860,00	0,00
październik	4 410,00	16 978,50	3 748,50	13 230,00	16 978,50	6 529,74	31 401,97	24 872,23	5,64	13 230,00	0,00

listopad	4 200,00	16 170,00	3 570,00	12 600,00	16 170,00	6 434,06	23 202,24	16 768,18	3,99	12 600,00	0,00
grudzień	3 360,00	12 511,02	2 431,02	10 080,00	12 511,02	6 310,61	23 528,36	17 217,75	5,12	10 080,00	0,00
299	28 416,00	112 204,03	26 761,04	85 248,00	112 009,04	15 209,91	161 211,55	146 001,64	5,14	85 248,00	0,00
lutym	3 200,00	13 902,89	4 302,89	9 600,00	13 902,89	896,89	15 801,06	14 904,17	4,66	9 600,00	0,00
marzec	3 680,00	15 516,35	4 476,35	11 040,00	15 516,35	993,65	16 192,06	15 198,41	4,13	11 040,00	0,00
kwiecień	2 880,00	11 088,00	2 448,00	8 640,00	11 088,00	1 064,35	18 069,45	17 005,10	5,90	8 640,00	0,00
maj	3 200,00	12 367,25	2 720,00	9 600,00	12 320,00	1 596,87	17 290,15	15 693,28	4,90	9 600,00	0,00
czerwiec	2 816,00	10 841,60	2 393,60	8 448,00	10 841,60	1 653,85	15 892,63	14 238,78	5,06	8 448,00	0,00
wrzesień	3 520,00	13 552,00	2 992,00	10 560,00	13 552,00	2 320,52	19 404,63	17 084,11	4,85	10 560,00	0,00
październik	3 360,00	13 083,74	2 856,00	10 080,00	12 936,00	2 283,48	21 207,46	18 923,98	5,63	10 080,00	0,00
listopad	3 200,00	12 320,00	2 720,00	9 600,00	12 320,00	2 190,89	18 582,09	16 391,20	5,12	9 600,00	0,00
grudzień	2 560,00	9 532,20	1 852,20	7 680,00	9 532,20	2 209,41	18 772,02	16 562,61	6,47	7 680,00	0,00
Suma	120 518,80	462 632,18	101 075,78	361 556,40	462 632,18	135 785,19	676 839,59	541 054,40		361 556,40	0,00

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

IV. Sprawozdawczość i rozliczenie końcowe zadania.

Gmina przekazała za pośrednictwem systemu e-PUAP:

- sprawozdania kwartalne²⁵ na wzorze stanowiącym nr 6 do umowy z Wojewodą w terminach:
 - 29 kwietnia 2021 r. za I kwartał 2021 r.²⁶,
 - 29 lipca 2021 r. za II kwartał 2021 r.,
 - 29 października 2021 r. za III kwartał 2021 r,
tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 ww. umowy,
 - 28 stycznia 2022 r. za IV kwartał 2021 r., - tj. **niezgodnie** z terminem określonym w §6 ust. 3 umowy;
- rozliczenie końcowe 28 stycznia 2022 r., tj. **niezgodnie** z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 Umowy z Wojewodą ²⁷.

(Akta kontroli: 223 - 401)

W trakcie kontroli dokonano porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym zadania z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej. Ustalono, że dane ujęte w rozliczeniu końcowym w pozycji:

- B1 Część szczegółowa - wskazane wartości środków własnych, środków należnych z Funduszu, zrealizowanej wielkości pracy eksploatacyjnej oraz osiągniętego deficytu **są niezgodne** z przedłożoną dokumentacją źródłową (miesięczne wnioski Operatora, noty księgowe);
- C1 Wykaz faktur/rachunków/not obciążeniowych - są zgodne z przedstawionymi notami księgowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej wydatków objętych dopłatą. Wyjątek stanowią wartości dotyczące noty księgowej za miesiąc grudzień oraz noty korygującej;
- C2 Rozliczenie pobranych dopłat - są zgodne z ewidencją księgową otrzymanych dopłat i wydatków objętych dofinansowaniem.

W toku czynności kontrolnych, w związku z błędnie sporządzonym rozliczeniem końcowym, Organizator zobowiązał się do złożenia korekty sprawozdania końcowego. Poprawione

²⁵ *Sprawozdania za I-IV kwartał 2021 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych - dalej sprawozdania kwartalne.*

²⁶ Organizator został wezwany pismem znak WI-III.805.4.42.2020.PO z dnia 28 maja 2021 r., do złożenia wyjaśnień. Korekty sprawozdania wpłynęła (ePUAP) w dniu 30 czerwca oraz 29 lipca 2021 r.

²⁷ Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Gminy Wiskitki z 2 lutego 2022 r.

sprawozdania kwartalne (za I – IV kwartał 2021 r.,) oraz rozliczenie końcowe zostały złożone (poprzez platformę ePUAP) w dniu 14 marca 2022 r.

(Akta kontroli: 387-396; 795-903)

V. Nadzór nad realizacją zadania.

Zgodnie z § 7 umowy z Operatorem „Organizator prowadzi bieżącą kontrolę realizacji przewozów zgodnie z zasadami określonymi w Umowie. Przedmiotem kontroli jest w szczególności:

- a) zakres świadczonych usług;
- b) jakość świadczonych usług;
- c) punktualność autobusów;
- d) poprawność rozliczeń i dokumentacji związanej ze świadczeniem przewozów;
- e) realizacji zadania, w szczególności w zakresie wykorzystania i rozliczania rekompensaty oraz prowadzenia dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji umowy.”

Z przedstawionej przez Gminę dokumentacji²⁸ wynika, że usługi zostały wykonane zgodnie z postanowieniami umowy, a Organizator potwierdził przyjęcie usługi bez zastrzeżeń.

Nie przedstawiono natomiast dokumentów potwierdzających wykonanie przez Organizatora kontroli u Operatora. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „organizator nie przeprowadzał okresowych kontroli, ze względu na panującą pandemię COVID-19. (...) w okresie objętym kontrolą, nie wpłynęły pisemne skargi ani uwagi”.

(Akta kontroli: 400-401; 784-794)

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Gminy, dokonali w dniu 3 marca 2022 r., oględzin przystanku autobusowego zlokalizowanego przy Pl. Wolności w Wiskitkach (przy drodze prowadzącej w kierunku Żyrardowa). Protokół oraz dokumentacja fotograficzna z wykonanych oględzin zostały dołączone do akt kontroli. Przystanek został wyposażony we wiatę przystankową z zamykaną gablotą, w której znajdują się rozkłady jazdy oraz inne ogłoszenia. W trakcie oględzin stwierdzono obecność dwóch rozkładów jazdy dla linii komunikacyjnych, których organizatorem jest Gmina Wiskitki. Rozkłady jazdy sporządzono na kartach w formacie A4 umieszczonych w gablocie na wysokości około 1,5 m. Rozkłady **nie zawierały** wszystkich niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie

²⁸ Protokół odbioru końcowego usługi z 31 grudnia 2021 roku.

rozkładów jazdy²⁹, takich jak: pełna nazwa linii komunikacyjnej, jej przebieg czy informacji o przystankach pośrednich. Przystanek został oznaczony czytelną nazwą jednak **nie stwierdzono** obecności znaku D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych³⁰. W ramach dostosowania przystanku do potrzeb osób niepełnosprawnych stwierdzono obecność łagodnego podjazdu łączącego drogę asfaltową z wyniesieniem zbudowanym z kostki brukowej na którym znajduje się przystanek.

(Akta kontroli: 776-783)

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Niepełne określenie w umowie zawartej z operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
2. Błędne zaklasyfikowanie środków finansowych przekazanych na wydatki realizowane przez Gminę w § 2440 *Dotacja przekazana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych* zamiast w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych*, tj., z naruszeniem zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji;
3. Dokonanie rozliczenia za IV kwartał oraz rozliczenia końcowego po terminie wynikającym z umowy z Wojewodą.
4. Wykazanie nierzetelnych danych w rozliczeniu końcowym w zakresie opisanym szczegółowo w pkt IV.
5. Podanie do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.
6. Brak oznaczenia przystanku autobusowego znakiem D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych;
7. Niezapewnienie wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy w związku z brakiem kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie faktycznie zrealizowanych wzkm oraz potwierdzenia wystąpienia ujemnego wyniku finansowego na poszczególnych liniach komunikacyjnych pomimo zawarcia zapisu zobowiązującego w umowie z operatorem .

²⁹ 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*.

³⁰ 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.).

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

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

1. Dokonywania rozliczeń z wojewodą w terminach przewidzianych umową o dopłatę oraz w oparciu o dane wynikające z dokumentów źródłowych.
2. Określenia w umowach zawieranych z operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
3. Ujmowania w ewidencji księgowej przyznanych środków finansowych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
4. Dostosowania rozkładów jazdy do wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy oraz weryfikacji oznaczeń przystanku autobusowego.
5. Wprowadzenia mechanizmu weryfikacji oraz kontroli w zakresie prawidłowości ustalania wyniku finansowego przez operatora oraz wykonanej pracy eksploatacyjnej.

Ponadto, wskazuję Panu Burmistrzowi na zasadność wprowadzenia do zawieranych w przyszłości umów z organizatorem publicznego transportu zbiorowego, wzoru rozliczeń (wniosków o wypłatę rekompensaty – rozliczenie miesięczne) uwzględniającego wyliczoną kwotę rekompensaty osobno dla każdego zadania (linii komunikacyjnej) oraz zaktualizowanie objaśnień dotyczących sposobu wyliczenia rekompensaty (pkt 21 wzoru). Dodatkowo wskazuję, że zgodnie z § 10 ust. 1 umowy z operatorem wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej (aneksu), zatem wobec braku stosownego aneksu do umowy, operator PKS Grodzisk Maz. nie wywiązał się z obowiązku umownego tj. składania wstępnych wniosków o rekompensatę zgodnie § 6 ust. umowy.

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/