



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 maja 2023 r.

WI-III.431.14.2022

**Pani
Elżbieta Sadowska
Starosta Powiatu Sokołowskiego
ul. Wolności 23
08-300 Sokółów Podlaski**

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 – starszy inspektor wojewódzki³ w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 1 sierpnia do 30 września 2022 r., kontrolę problemową w Powiecie Sokołowskim (dalej Powiat Sokołowski lub Organizator)⁴ z siedzibą Starostwa w Sokółowie Podlaskim (08-300) pod adresem ul. Wolności 23.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r. do zakończenia czynności kontrolnych, tj. 30 września 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 11 kwietnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) - 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 2022 r. poz. 2464.) – dalej *ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych*.

³ Od 1 października 2022 r. zmiana stanowiska kontrolera na starszego inspektora wojewódzkiego.

⁴ W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Powiatu Sokołowskiego pełniła Pani Elżbieta Sadowska – Uchwała Nr I/3/2018 Rady Powiatu Sokołowskiego z 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 65 88, Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

I. Organizacja realizacji zadania.

Powiat Sokołowski jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, którego ustrój określa ustawa o samorządzie powiatowym⁵ oraz Statut Powiatu Sokołowskiego⁶, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Starostwo Powiatowe w Sokołowie Podlaskim (dalej Starostwo).

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy⁸, pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących zapewnienia funkcjonowania transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Zgodnie z art. 7 ww. ustawy środki Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych⁹, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie Sokołowskim prowadzona była przez:

- Wydział Komunikacji i Transportu, w zakresie wykonywania zadań określonych w przepisach o publicznym transporcie drogowym, zgodnie z § 20 Regulaminu Organizacyjnego;
- Wydział Finansowy, w zakresie prowadzenia gospodarki budżetowej i obsługi finansowo - księgowej Starostwa - zgodnie z § 15 Regulaminu Organizacyjnego.

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 14/2016 Starosty Powiatu Sokołowskiego z 31 marca 2016 r. w *sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowych planów kont dla budżetu Powiatu Sokołowskiego i Starostwa Powiatowego* (dalej polityka rachunkowości)¹⁰.

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

⁶ Uchwała Nr XLIV/241/2018 Rady Powiatu Sokołowskiego z 19 października 2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Sokołowskiego – dalej *Statut*.

⁷ Uchwała Nr 146/2020 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z 19 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim (dalej *Regulamin Organizacyjny*), zmienionej Uchwałą Zarządu Powiatu Sokołowskiego Nr 324/2022 z 28 stycznia 2022 r.

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

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) - dalej *ustawa o finansach publicznych*.

¹⁰ Polityka rachunkowości aktualizowana była Zarządzeniami Starosty Sokołowskiego: Nr 23/2016 z 6 czerwca 2016 r., Nr 71/2016 z 30 grudnia 2016 r., Nr 50/2019 z 20 listopada 2019 r., Nr 6/2020 z 21 stycznia 2020 r., Nr 45/2020 z 8 września 2020 r., Nr 72/2020 z 31 grudnia 2020 r., Nr 42/2021 z 15 września 2021 r.

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹¹.

(Akta kontroli: Tom I str. 1-8, 12-14, 29-61, Tom II str. 3-16)

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

Uchwałą Nr XIX/140/2020 z 18 grudnia 2020 r., Rada Powiatu Sokołowskiego 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.

Powiat Sokołowski, w ramach ogłoszonego naboru wniosków, złożył do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) 23 listopada 2020 r. wniosek o *objęcie dopłatą w 2021 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi* (dalej wniosek o dopłatę)¹² na planowaną łączną kwotę dopłaty w wysokości **4 172 712,00 zł** dla 23 linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej.

(Akta kontroli: Tom II str. 17-58)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o objęcie dopłatą, w dniu 27 stycznia 2021 r., została zawarta umowa o dopłatę nr 805.4.28.2020 pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Powiatem Sokołowskim, zwanym w treści umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”, w imieniu którego działa Starosta Powiatu Sokołowskiego (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 (dalej wzkm), określonych w załączniku nr 1 do umowy z Wojewodą. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty na dofinansowanie wszystkich zadań¹³ nie może przekroczyć kwoty **4 172 712,00 zł**, zawartej we wniosku o objęcie dopłatą.

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

¹¹ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) - *dalej ustawa o rachunkowości*.

¹² Z uwagi na braki ww. wniosek był uzupełniany, a ostateczna wersja wniosku o dopłatę wpłynęła do MUW 17 grudnia 2020 r.

¹³ 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.

- 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: Tom I str. 201-230)

W dniu 28 stycznia 2021 r. Powiat Sokołowski zawarł z **Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej „Sokołów” w Sokołowie Podlaskim S.A.**¹⁴, Umowę Nr Km.7140.6.2021 *na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich w transporcie drogowym, na obszarze Powiatu Sokołowskiego (dalej Umowa z PKS Sokołów)*¹⁵, **na 23 liniach komunikacyjnych** według rozkładów jazdy opracowanych przez Operatora, stanowiących załącznik nr 1 do umowy.

Z wyżej przywołanej umowy wynika, że:

- wartość szacunkowa deficytu usług objętych umową wynosi **4 345 644,00 zł**¹⁶,
- w okresie obowiązywania umowy do rozliczenia przyjęto cenę jednego wozokilometra w wysokości **3,78 zł netto**¹⁷,
- szacunkowa ilość kilometrów przyjęta do rozliczenia usług wynosi **1 390 904 km**,
- wysokość wynagrodzenia za wykonanie ww. usług zależy od kwoty deficytu i stanowi iloczyn ilości kilometrów przebiegu przyjętej do rozliczenia oraz sumy udziału dopłaty z Budżetu Państwa i wkładu własnego Organizatora do wzkm w wysokości 10,30%¹⁸ deficytu na poszczególnych liniach komunikacyjnych,

¹⁴ Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej „Sokołów” w Sokołowie Podlaskim S.A., z siedzibą w Sokołowie Podlaskim przy ul. Ząbkowskiej 2 – dalej *Operator* lub *PKS Sokołów*.

¹⁵ Postanowienia Umowy z PKS Sokołów były zmieniane: Aneksem nr 1/2021 z 23 lutego 2021 r., Aneksem nr 2 z 31 sierpnia 2021 r. oraz Aneksem nr 3/2021 z 10 listopada 2021 r.

¹⁶ Pierwotną szacunkową wartość deficytu usług objętych umową w kwocie 4 659 528,40 zł zmieniono Aneksem nr 3/2021 z 10 listopada 2021 r. do Umowy z PKS Sokołów.

¹⁷ Zgodnie z Ad. 1 Wyjaśnień Starosty Powiatu Sokołowskiego znak Fn.300.1.2022 z 21 września 2022 r., przyjęta cena jednostkowa wozokilometra ma charakter kalkulacyjny, a ryczałtowość tej ceny określono tylko w celu utrzymania stałej kwoty dopłaty z budżetu Powiatu Sokołowskiego.

¹⁸ Pierwotnie wysokość wkładu własnego Organizatora określono na poziomie 10,45% deficytu na poszczególnych liniach komunikacyjnych.

- wysokość sumy dopłaty z budżetu państwa i wkładu własnego Organizatora wyniesie maksymalnie **4 345 644,00 zł**¹⁹.

Umowa z PKS Sokołów została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym²⁰, 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. Jednakże w zakresie:

- pkt. 4 - nie stwierdzono określenia zasad podnoszenia norm jakości usług;
- pkt. 5 - nie stwierdzono określenia zasad wprowadzania nowoczesnych rozwiązań technicznych.

Powiat Sokołowski wystawił Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym²¹.

(Akta kontroli: Tom I str. 63-180, Tom II str. 59-62)

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 z Wojewodą w 2021 r., Powiat Sokołowski złożył do Wojewody dwanaście zaliczkowych wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **4 169 916,00 zł**²².

¹⁹ Z tego planowany wkład własny Organizatora - 447 587,00 zł; dopłata z budżetu państwa - 3 898 057,00 zł.

²⁰ 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 zbiorowym*.

²¹ Powiat przedłożył do kontroli zaświadczenia w ilości 30 sztuk: 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021, 7/2021, 8/2021, 9/2021, 10/2021, 11/2021, 12/2021, 13/2021, 14/2021, 15/2021, 16/2021, 17/2021, 18/2021, 19/2021, 20/2021, 21/2021, 22/2021, 23/2021, 24/2021, 25/2021, 26/2021, 27/2021, 28/2021, 29/2021, 30/2021.

²² Powyższe wnioski zostały złożone w następujących terminach i kwotach:

- 29 stycznia 2021 r. za miesiąc styczeń – 309 336,00 zł,
- 25 lutego 2021 r. za miesiąc luty – 328 560,00 zł,
- 25 marca 2021 r. za miesiąc marzec – 377 844,00 zł,
- 23 kwietnia 2021 r. za miesiąc kwiecień – 344 988,00 zł,
- 28 maja 2021 r. za miesiąc maj – 328 560,00 zł,
- 29 czerwca 2021 r. za miesiąc czerwiec – 344 988,00 zł,
- 28 lipca 2021 r. za miesiąc lipiec – 361 416,00 zł,
- 27 sierpnia 2021 r. za miesiąc sierpień – 361 416,00 zł,
- 28 września 2021 r. za miesiąc wrzesień – 361 416,00 zł,
- 28 października 2021 r. za miesiąc październik – 344 988,00 zł,
- 26 listopada 2021 r. za miesiąc listopad – 328 560,00 zł i za miesiąc grudzień – 377 844,00 zł.

Rada Powiatu Sokołowskiego Uchwałą Nr XX/146/2021 z 28 stycznia 2021 r., w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej Powiatu Sokołowskiego na rok 2021 wprowadziła do planu dochodów i wydatków budżetowych kwotę dopłaty w wysokości **4 172 712,00 zł**.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków dopłaty przyznanych przez Wojewodę w 2021 r. do budżetu Powiatu Sokołowskiego i ustalono, że przyznana dopłata ujęta została w planie dochodów²³ i wydatków²⁴ w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: Tom II str. 63-138)

2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.

Wojewoda przekazał w 2021 r. środki finansowe w łącznej wysokości **4 169 916,00 zł**, które wpłynęły na rachunek Powiatu Sokołowskiego²⁵ w 12 transzach²⁶.

Powiat Sokołowski prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty²⁷ i wydatków objętych dopłatą, zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 umowy z Wojewodą oraz art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych²⁸.

²³ Rozdział 60004 § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.*

²⁴ 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*, przeniesienia do poprawnej klasyfikacji budżetowej dokonano Uchwałą Nr XXI/152/2021 Rady Powiatu Sokołowskiego z 23 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej Powiatu Sokołowskiego na 2021 rok.

²⁵ Rachunek bankowy prowadzony w Banku Spółdzielczym o nr 47 9221 0000 0002 1438 2000 0010, wskazany w załączniku nr 5 do Umowy o Wojewodę. Zgodnie z Ad. 3 Wyjaśnień Starosty Powiatu Sokołowskiego znak Fn.300.1.2022 z dnia 13 września 2022 r. Powiat Sokołowski nie uzyskał odsetek bankowych od otrzymanych środków Funduszu.

²⁶ Środki finansowe dopłaty wpłynęły w następujących terminach i kwotach:

- 18 lutego 2021 r. kwota 309 336,00 zł za m-c I.2021 r.,
- 19 marca 2021 r. kwota 328 560,00 zł za m-c II.2021 r.,
- 20 kwietnia 2021 r. kwota 377 844 zł za m-c III.2021 r.,
- 20 maja 2021 r. kwota 344 988,00 zł za m-c IV.2021 r.,
- 16 czerwca 2021 r. kwota 328 560,00 za m-c V.2021 r.,
- 19 lipca 2021 r. kwota 344 988,00 zł za m-c VI.2021 r.,
- 16 sierpnia 2021 r. kwota 361 416,00 zł za m-c VII.2021 r.,
- 22 września 2021 r. kwota 361 416,00 zł za m-c VIII.2021 r.,
- 21 października 2021 r. kwota 361 416,00 zł za m-c IX.2021 r.,
- 19 listopada 2021 r. kwota 344 988,00 zł za m-c X.2021 r.,
- 21 grudnia 2021 r. kwota 328 560,00 zł za m-c XI.2021 r.,
- 30 grudnia 2021 r. kwota 377 844,00 zł za m-c XII.2021 r.

²⁷ Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Organu na kontach strona Wn 133 *Rachunek budżetu*, strona Ma 901 *Dochody budżetu*.

²⁸ Ewidencja księgowa prowadzona była łącznie do wszystkich środków Funduszu otrzymanych w 2021 r., w ramach zawartych umów z Wojewodą.

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: Tom II str. 139-179, 195-221)

Z ewidencji księgowej wydatków²⁹ i wyjaśnień Starosty Powiatu Sokołowskiego z 13 września 2022 r.³⁰, oraz przedstawionych dowodów źródłowych wynika, iż Powiat Sokołowski w 2021 r., przekazał za wykonaną usługę w zakresie przewozów autobusowych przez Operatora tj. PKS Sokołów, otrzymane w ramach poddanej kontroli Umowy z Wojewodą, środki w wysokości ogółem **4 195 935,43 zł**, z czego:

- **środki Funduszu** stanowiły kwotę **3 763 812,34 zł**,
- w ramach wkładu własnego przeznaczono kwotę 432 123,09 zł.

Środki finansowe w 2021 r. w formie rekompensaty zostały przekazane na podstawie faktur i not księgowych wystawionych przez PKS Sokołów³¹:

- za m-c styczeń 2021 r. w kwocie 322 005,49 zł (w tym: środki Funduszu **288 867,02 zł**, środki własne 33 138,47 zł)³²,
- za m-c luty 2021 r. w kwocie 342 422,00 zł (w tym: środki Funduszu **307 272,00 zł**, środki własne 35 150,00 zł)³³,
- za m-c marzec 2021 r. w kwocie 390 334,84 zł (w tym: środki Funduszu **350 097,49 zł**, środki własne 40 237,35 zł)³⁴,
- za m-c kwiecień 2021 r. w kwocie 375 872,49 zł (w tym: środki Funduszu **336 874,65 zł**, środki własne 38 997,84 zł)³⁵,

²⁹ Ewidencja księgowa wydatków prowadzona była na kontach:

1) środki z Funduszu:

- strona Wn 201 600-60004-4300-00646 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- strona Ma 130-600-60004-4300-00646 *Rachunek bieżący jednostki*

2) środki własne:

- strona Wn 201 600-60004-4300-00647 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- strona Ma 130-600-60004-4300-00647 *Rachunek bieżący jednostki*.

³⁰ Wyjaśnienia Starosty Powiatu Sokołowskiego znak Fn.300.1.2022 z dnia 13 września 2022 r. - Ad. 1.

³¹ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „*Wpływ i przekazanie rekompensaty ze środków Funduszu przez Powiat Sokołowski do PKS Sokołów w 2021 r. oraz zwroty (w ramach umowy nr 805.4.28.2020) - włączono do akt kontroli.*

³² FAKTURA nr Fa15/02/2021 z 12 lutego 2021 r.

³³ FAKTURA nr Fa21/02/2021 z 3 marca 2021 r.

³⁴ FAKTURA nr Fa39/02/2021 z 6 kwietnia 2021 r.

³⁵ FAKTURA nr Fa56/02/2021 z 7 maja 2021 r., która zgodnie z Ad.5 Wyjaśnień Starosty Powiatu Sokołowskiego znak Fn.300.1.2022 z dnia 13 września 2022 r., w wyniku oczywistej pomyłki pisarskiej, została opłacona na numer rachunku Operatora podany na fakturze, ale inny niż wskazany w zawartej umowie/aneksie.

- za m-c maj 2021 r. w kwocie 301 463,20 zł (w tym: środki Funduszu **270 714,00 zł**, środki własne 30 749,20 zł)³⁶,
- za m-c czerwiec 2021 r. w kwocie 340 723,11 zł (w tym: środki Funduszu **305 929,26 zł**, środki własne 34 793,85 zł)³⁷,
- za m-c lipiec 2021 r. w kwocie 401 376,80 zł (w tym: środki Funduszu **359 551,50 zł**, środki własne 41 825,30 zł)³⁸,
- za m-c sierpień 2021 r. w kwocie 400 415,18 zł (w tym: środki Funduszu **358 821,54 zł**, środki własne 41 593,64 zł)³⁹,
- za m-c wrzesień 2021 r. w kwocie 335 379,88 zł (w tym: środki Funduszu **301 087,16 zł**, środki własne 34 292,72 zł)⁴⁰,
- za m-c październik 2021 r. w kwocie 311 599,68 zł (w tym: środki Funduszu **279 655,53 zł**, środki własne 31 944,15 zł)⁴¹,
- za m-c listopad 2021 r. w kwocie 308 207,60 zł (w tym: środki Funduszu **276 453,20 zł**, środki własne 31 754,40 zł)⁴²,
- za m-c grudzień 2021 r. w kwocie 366 135,16 zł (w tym: środki Funduszu **328 488,99 zł**, środki własne 37 646,17 zł)⁴³.

Powyższe wydatki w łącznej kwocie **4 195 935,43 zł** Powiat Sokołowski zaklasyfikował w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁴⁴.

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

Faktury i noty księgowe potwierdzające ww. wydatki spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zostały opisane zgodnie z wymogami § 6 ust. 4 umowy z Wojewodą.

³⁶ FAKTURA nr Fa76/02/2021 z 7 czerwca 2021 r.

³⁷ FAKTURA nr Fa132/02/2021 z 7 lipca 2021 r.

³⁸ FAKTURA nr Fa141/02/2021 z 9 sierpnia 2021 r.

³⁹ Nota księgowa nr 32/02/2021 z 9 września 2021 r.

⁴⁰ Nota księgowa Nk 46/02/2021 z 11 października 2021 r.

⁴¹ Nota księgowa Nk 60/02/2021 z 9 listopada 2021 r.

⁴² Nota księgowa Nk 74/02/2021 z 8 grudnia 2021 r.

⁴³ Nota księgowa Nk 89/02/2021 z 28 grudnia 2021 r.

⁴⁴ 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*.

Zgodnie z wyjaśnieniem Starosty Powiatu Sokołowskiego z 13 września 2022 r.⁴⁵, „(...) za okres styczeń - lipiec 2021 r., Powiat Sokołowski rozliczał się za wykonane usługi z operatorem (PKS „Sokolów” S.A.) poprzez faktury VAT. Od miesiąca sierpnia 2021 r. faktura VAT wystawiana przez Operatora została zastąpiona notą obciążeniową (...). Powyższa zmiana rodzaju dowodu księgowego, będącego podstawą ww. rozliczeń wynika ze stanowiska Departamentu Budżetu Ministerstwa Infrastruktury, przedstawionego w piśmie znak DBI-3.070.25.2019 z 11 września 2019 r., tj.: „(...) z uwagi na brak opodatkowania podatkiem od towarów i usług przekazywanej operatorom rekompensaty, prawidłowe jest rozliczanie organizatora z operatorem poprzez noty obciążeniowe (...)”.

Powiat Sokołowski dokonał zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu na wskazany w umowie z Wojewodą rachunek bankowy MUW, w łącznej wysokości **406 103,66 zł**, w terminie przewidzianym w § 7 ust. 1 ww. umowy jn.:

- 23 lutego 2021 r. w kwocie 20 468,98 zł;
- 22 marca 2021 r. w kwocie 21 288,00 zł;
- 20 kwietnia 2021 r. w kwocie 27 746,51 zł;
- 21 maja 2021 r. w kwocie 8 113,35 zł;
- 16 czerwca 2021 r. w kwocie 57 846,00 zł;
- 19 lipca 2021 r. w kwocie 39 058,74 zł;
- 17 sierpnia 2021 r. w kwocie 1 864,50 zł;
- 22 września 2021 r. w kwocie 2 594,46 zł;
- 21 października 2021 r. w kwocie 60 328,84 zł;
- 19 listopada 2021 r. w kwocie 65 332,47 zł;
- 21 grudnia 2021 r. w kwocie 52 106,80 zł;
- 30 grudnia 2021 r. w kwocie 49 355,01 zł.

(Akta kontroli: Tom II str. 142-168, 180-285)

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. kwoty 4 172 712,00 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 23 linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2021 r., nie przekroczyła

⁴⁵ Ad. 4 Wyjaśnień Starosty Powiatu Sokołowskiego znak Fn.300.1.2022 z dnia 13 września 2022 r.

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 komunikacyjnych⁴⁶, spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o *Funduszu rozwoju przewozów autobusowych*⁴⁷ oraz *wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą.*

Wynagrodzenie (rekompensata) za wykonaną usługę było wyliczane w oparciu o złożoną przez Operatora informację⁴⁸, przekazywane w okresach miesięcznych, płatnych po otrzymaniu przez Organizatora dopłaty w ramach Funduszu, w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej i złożonej terminowo⁴⁹ ww. informacji, zawierającej 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, w tym uzyskanych przychodach z tytułu sprzedanych biletów i innych opłat.

(Akta kontroli: Tom II str. 286-371)

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację będącą podstawą rekompensaty wydatków dotyczących wybranych 3 linii komunikacyjnych⁵⁰ o nr i nazwach:

- **Nr 7 Sokółów Podlaski - Sawice - Czaple Andrelewicze,**
- **Nr 9 Sokółów Podlaski - Wyrozębny - Skrzyszew,**
- **Nr 11 Sokółów Podlaski - Skibniew - Kosów Lacki.**

Ustalono, że wykazane w miesięcznych informacjach dane dotyczące długości ww. linii komunikacyjnych oraz częstotliwości połączeń (liczba kursów/dzień) są zgodne z podanymi w rozkładach jazdy.

⁴⁶ Tabela sporządzona przez kontrolera pn. „*Rozliczenie poszczególnych 23 linii komunikacyjnych w 2021 r.*” - włączono do akt kontroli.

⁴⁷ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „*Procentowy udział wykorzystanych środków Funduszu (dopłaty) oraz poniesionego wkładu własnego w kosztach realizowanego zadania w 2021 r.*” stanowi akta kontroli.

⁴⁸ Według wzoru stanowiącego załącznik Nr 4 do Umowy z PKS Sokółów.

⁴⁹ Operator 12 marca 2021 r. zwrócił się z prośbą do Organizatora o przesunięcie terminu złożenia informacji za miesiąc luty 2021 roku do dnia 17 marca 2021 r., z uwagi na awarię systemu informatycznego, na co uzyskał zgodę Starosty Powiatu Sokółowskiego dnia 15 marca 2021 r. Niniejsza informacja została złożona przez Operatora 16 marca 2021 r. tj. z jednodniowym przekroczeniem terminu określonego w § 9 ust. 2 Umowy z PKS Sokółów.

⁵⁰ 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 kart wykonywania linii użyteczności publicznej, ustalono iż liczba wzkm na poszczególnych liniach komunikacyjnych wynikająca z rozkładów jazdy w miesiącu czerwcu, wrześniu i październiku 2021 r., była zgodna z danymi wykazanymi w informacjach miesięcznych⁵¹.

Ponadto, na podstawie przedstawionej dokumentacji dotyczącej przychodów i kosztów Operatora⁵² ustalono również, iż na ww. liniach komunikacyjnych w tym okresie nie wystąpił dodatni wynik finansowy. Zgodnie z wyjaśnieniami Powiatu Sokołowskiego z 21 września 2022 r.⁵³, kwota deficytu i wysokość ceny usługi określona została „(...) przy pomocy tzw. średniej ceny jednostkowej, wynikającej z podzielenia kosztów przedsiębiorstwa przez ogólną liczbę przejechanych wozokilometrów i w ten sposób ustalenia ceny jednostkowej usługi, a przy jej pomocy określenia deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej, w oparciu o osiągnięty /przewidywany/ poziom kosztów przewozów oraz o możliwe do osiągnięcia wielkości przychodów, które wynikają z analiz historycznych oraz możliwych do określenia uwarunkowań zewnętrznych (...)”, przy czym w zakresie ww. próby poddanej kontroli określony w powyższy sposób deficyt był niższy niż uzyskany wynik na sprzedaży⁵⁴ dla tych linii.

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: Tom II str. 199-201, 372-390)

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)⁵⁵,

ustalono, że dane ujęte ww. sprawozdaniach w zakresie realizowanego zadania w rozdziale 60004 zawierają się w kwotach zbiorczych.

⁵¹ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. „Liczba wzkm wynikająca z rozkładów jazdy na 3 poddanych kontroli liniach komunikacyjnych” włączono do akt kontroli.

⁵² Sporządzone przez Operatora Zestawienie wpływów, kosztów ogółem pasażerskich na kilometr oraz wynik na sprzedaży przewozów pasażerskich, prezentujące faktyczne wpływy i koszty ogółem zarachowane w ewidencji księgowej PKS Sokołów stanowi akta kontroli.

⁵³ Ad. 2 Wyjaśnień Starosty Powiatu Sokołowskiego znak Fn.300.1.2022 z 21 września 2022 r.

⁵⁴ Stanowiący różnicę pomiędzy ogółem kosztów i przychodów linii komunikacyjnej w danym miesiącu.

⁵⁵ Pierwotne sprawozdanie Rb-28S przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie 18 lutego 2022 r., natomiast 29 marca 2022 r. złożono korektę nr 1 do ww. sprawozdania budżetowego.

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 budżetowej⁵⁶.

(Akta kontroli: Tom II str. 391-400)

2. W trakcie kontroli dokonano porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym realizowanego zadania⁵⁷ z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

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

- C.1 Wykaz faktur/rachunków/not obciążeniowych są zgodne z przedstawionymi notami księgowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej wydatków objętych dopłatą;
- C.2 Rozliczenie pobranych opłat są zgodne z ewidencją księgową otrzymanych dopłat i wydatków objętych dopłatą.

Szczegółowej kontroli poddano również wykazane w rozliczeniu końcowym dane dla ww. wybranych 3 linii komunikacyjnych w zakresie rozliczenia dopłaty (środki własne i należne środki z Funduszu), zrealizowanych wozokilometrów oraz osiągniętej kwocie deficytu, wynikających z informacji miesięcznych - rozbieżności nie stwierdzono⁵⁸.

Powiat przekazał za pośrednictwem systemu e-PUAP:

- sprawozdania kwartalne⁵⁹ na wzorze stanowiącym nr 6 do Umowy z Wojewodą w terminach:
 - ✓ 30 kwietnia 2021 r. za I kwartał 2021 r.,
 - ✓ 30 lipca 2021 r. za II kwartał 2021 r.,
 - ✓ 28 października 2021 r. za III kwartał 2021 r.,
 - ✓ 13 stycznia 2022 r. za IV kwartał 2021 r.,tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 ww. umowy,
- 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. umowy⁶⁰.

(Akta kontroli: Tom II str. 401-466)

⁵⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144. ze zm.).

⁵⁷ *Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty - dalej rozliczenie końcowe.*

⁵⁸ Zestawienia Organizatora dotyczące rozliczenia wybranych do szczegółowej kontroli 3 linii komunikacyjnych stanowią akta kontroli.

⁵⁹ *Sprawozdania za I-IV kwartał 2021 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych - dalej sprawozdania kwartalne.*

⁶⁰ Rozliczenie końcowe było korygowane w zakresie linii komunikacyjnej nr 11 pismem Km.7140.11.2022 z 4 lutego 2022 r., przekazanego przez platformę ePUAP 7 lutego 2022 r.

V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Zgodnie z treścią wyjaśnień Starosty Powiatu Sokołowskiego „(...) w trakcie roku 2021 zostały przeprowadzone 3 kontrole kursowania autobusów (...)”⁶¹, natomiast „(...) wystąpienie ujemnego wyniku finansowego u Operatora nie podlegało kontroli Powiatu Sokołowskiego (...)”⁶². Ponadto, w Umowie z PKS Sokołów nie zawarto zapisu o możliwości przeprowadzenia przez Organizatora kontroli dotyczącej realizacji publicznego transportu zbiorowego.

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Powiatu, dokonali 3 sierpnia 2022 r., oględzin przystanku autobusowego pn. „Poczta” zlokalizowanego przy ul. Wolności 44, dworca autobusowego zlokalizowanego przy ul. Wolności 54 w Sokołowie Podlaskim oraz plakatów informacyjnych⁶³. w ich trakcie, na przystanku stwierdzono obecność tabliczki informacyjnej z rozkładem jazdy dla linii komunikacyjnych realizowanych przez PKS „Sokołów” w Sokołowie Podlaskim. Nie stwierdzono na niej, nazw linii komunikacyjnych wskazanych w umowie z PKS Sokołów oraz w zaświadczeniach wydanych przez Powiat. Zgodnie z wyjaśnieniem przyjęto wskazanie miejsca docelowego kursu, przystanku pośredniego oraz godzin odjazdu. Tabliczki sporządzono na laminowanych kartach w formacie A4, umieszczonych na wysokości około 1 metra. Przystanek oznaczono znakiem D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych⁶⁴. Stwierdzono, że tabliczka przystankowa podana do publicznej wiadomości nie spełnia wymagań dla rozkładu jazdy określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy⁶⁵. w szczególności nie stwierdzono wykazu przystanków pośrednich, odległości w kilometrach pomiędzy przystankami komunikacyjnymi, prędkości technicznej czy oznaczenia „U” stosowanego w przewozach o charakterze użyteczności publicznej. 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. Na dworcu autobusowym stwierdzono obecność „rozkładów odjazdów” na tabliczkach znajdujących się na stanowiskach odjazdowych. Rozkłady jazdy zostały umieszczone w sposób widoczny i czytelny, jednak nie zawierały wszystkich niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy. w tymczasowym budynku dworca, zorganizowano małą poczekalnię oraz kasę biletową. w kasie biletowej

⁶¹ Wyjaśnienie Starosty Powiatu Sokołowskiego zawarte w piśmie z 3 sierpnia 2022 r.

⁶² Ad. 6 Wyjaśnień Starosty Powiatu Sokołowskiego znak Fn.300.1.2022 z dnia 13 września 2022 r.

⁶³ Protokół oględzin z dnia 3 sierpnia 2022 r.

⁶⁴ 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.).

⁶⁵ Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 202) - dalej *rozporządzenie w sprawie rozkładów jazdy*

na tablicy korkowej umieszczony został regulamin przewozów, natomiast cennik połączeń autobusowych dostępny jest „na żądanie”. Protokół oraz dokumentacja fotograficzna z wykonanych oględzin zostały dołączone do akt kontroli.

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 celowych⁶⁶, nastąpiło poprzez zamieszczenie plakatu na tablicy informacyjnej w budynku Starostwa⁶⁷ oraz umieszczenie informacji na stronie internetowej⁶⁸.

(Akta kontroli: Tom I str. 181-196, Tom II str. 467-472)

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 4 i 5 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
2. Podanie do publicznej wiadomości rozkładów jazdy niespełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.
3. Niezapewnienie wystarczającego nadzoru nad realizacją Umowy z Wojewodą w związku z brakiem kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego tj. PKS Sokołów, w zakresie faktycznie zrealizowanych wzkm oraz potwierdzenia wystąpienia ujemnego wyniku finansowego na poszczególnych liniach komunikacyjnych i nieprzedkładaniem przez Operatora dokumentów poświadczających wysokość poniesionych miesięcznych kosztów, mających bezpośredni wpływ na deficyt wykazywany w miesięcznych informacjach i wzajemnych rozliczeniach.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią 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 nieprawidłowości.**

⁶⁶ 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.) – dalej *rozporządzenie w sprawie działań informacyjnych*.

⁶⁷ Szczegóły w protokole oględzin WI-III.431.14.2022 z 3 sierpnia 2022 r. Zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych plakat informacyjny jest wyeksponowany do dnia rozliczenia projektu.

⁶⁸ Informacja zamieszczona na stronie <https://samorzad.gov.pl/web/powiat-sokolowski/fundusz-rozwoju-przewozow-autobusowych-o-charakterze-uzytecznoscipublicznej2>.

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

1. Doprecyzowania w umowach zawieranych z Operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 4 i 5 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
2. Dostosowywania rozkładów jazdy podawanych do publicznej wiadomości do wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.
3. Zobligowania Operatora do przedkładania Organizatorowi dokumentów poświadczających wysokość poniesionych miesięcznych kosztów, mających bezpośredni wpływ na deficyt wykazywany w miesięcznych informacjach i wzajemnych rozliczeniach.

Ponadto, wskazuję Pani 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 wykazywanego deficytu na danej linii komunikacyjnej oraz faktycznie zrealizowanych wozokilometrów oraz przeprowadzania stosownych kontroli.

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