



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 15 czerwca 2023 r.

WI-III.431.20.2022

**Pan  
Stanisław Jastrzębski  
Wójt Gminy Długosiodło  
ul. T. Kościuszki 2  
07-210 Długosiodło**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, w związku z art. 18 ust. 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>2</sup>, kontrolerzy: Piotr Oszako – starszy inspektor wojewódzki, Michał Mandziak – administrator w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) oraz Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki i Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 2 do 30 listopada 2022 r., kontrolę problemową w Gminie Długosiodło (dalej Gmina)<sup>3</sup> z siedzibą Urzędu Gminy w Długosiodle (07-210) pod adresem ul. T. Kościuszki 2.

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.

---

<sup>1</sup> 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*.

<sup>2</sup> 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*.

<sup>3</sup> W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Długosiodło pełnił Pan Stanisław Jastrzębski – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Długosiodle z dnia 23 listopada 2018 r., o wyborze wójta Gminy Długosiodło w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4jd68r/skrytka

[www.gov.pl/web/uw-mazowiecki](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 19 kwietnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

## **I. Organizacja realizacji zadania.**

Gmina Długosiodło jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, którego ustroj określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>4</sup> oraz Statut Gminy<sup>5</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>6</sup> (dalej RO) zapewnia Urząd Gminy w Długosiodle (dalej Urząd). Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy<sup>7</sup>, 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 publicznych<sup>8</sup>, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:

- Wydział Rozwoju Gospodarczego, Infrastruktury technicznej, Gospodarki nieruchomościami i Ochrony środowiska, w zakresie wykonywania zadań określonych w przepisach o publicznym transporcie drogowym, zgodnie z § 40 RO;
- Wydział Finansowo-Budżetowy, w zakresie prowadzenia gospodarki budżetowej i obsługi finansowo - księgowej Gminy - zgodnie z § 39 RO.

W zakresie organizacji publicznego transportu zbiorowego w regulaminie organizacyjnym stwierdzono brak przypisania zadania do danej komórki organizacyjnej urzędu, natomiast w wyniku weryfikacji zakresu obowiązków służbowych pracownika realizującego zadanie stwierdzono jedynie punkt 14 zakresu, dotyczący opiniowania rozkładów jazdy komunikacji zbiorowej.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

<sup>5</sup> Uchwała Nr XXXII/391/2018 Rady Gminy Długosiodło z dnia 16 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Długosiodło ze zm. - dalej *Statut Gminy*, (opublikowana w BIP Gminy, [www.bip.dlugosiodlo.pl](http://www.bip.dlugosiodlo.pl)).

<sup>6</sup> Zarządzenie Nr 0050.62.2019 Wójta Gminy Długosiodło z dnia 15 maja 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Długosiodło a następnie Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Długosiodło w brzmieniu określonym w Zarządzeniu nr 0050.93.2021 z dnia 30 czerwca 2021 r. Wójta Gminy Długosiodło w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Długosiodło, (opublikowana w BIP Gminy, [www.bip.dlugosiodlo.pl](http://www.bip.dlugosiodlo.pl)).

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

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

Na potrzeby realizacji zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego, Zarządzeniem Nr 0050.11.1.2021 Wójta Gminy Długosiodło z dnia 21 stycznia 2021 r., w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Długosiodło wprowadzono plan kont dla oddzielnego systemu rachunkowości w wydzielonym rejestrze księgowym o nazwie „Przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej”.

(Akta kontroli: Tom II str. 35-44)

## **II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.**

Uchwałą Nr XXII/239/2021 z dnia 4 lutego 2021 r., Rada Gminy Długosiodło 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.

Gmina, w ramach ogłoszonego naboru wniosków, złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) 24 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)<sup>9</sup> na planowaną łączną kwotę dopłaty w wysokości **421 911,00 zł** dla 6 linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej.

(Akta kontroli: Tom II str. 115-147, 210)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o dopłatę, w dniu 26 stycznia 2021 r., została zawarta umowa o dopłatę nr 805.4.64.2020 pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Gminą Długosiodło, zwaną w treści umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”, w imieniu której działa Wójt Gminy Długosiodło (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 zadań<sup>10</sup> nie może przekroczyć kwoty **421 911,00 zł**, zawartej we wniosku o objęcie dopłatą.

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

---

<sup>9</sup> Na wezwanie Wojewody z dnia 5 stycznia 2021 r. wniosek został uzupełniony 11 stycznia 2021 r.

<sup>10</sup> 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,
- zamieszczania adnotacji o których mowa w § 6 ust. 4 pkt 1 lit. a-g) Umowy z Wojewodą, sporządzonych w sposób trwały i czytelny na dołączonych do rozliczenia końcowego, kopiach faktur, rachunków lub not obciążeniowych poświadczonych za zgodność z oryginałem, wystawionych w związku z wydatkowaniem środków Funduszu oraz środków własnych organizatora, zatwierdzonych do wypłaty i opisanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>11</sup>.

*(Akta kontroli: Tom II str. 184-209)*

W dniu 31 grudnia 2020 r., Gmina zawarła z **SANIMAX – Transport s.c., Janusz Sosnowski i Monika Sosnowska**<sup>12</sup>, umowy w sprawie realizacji gminnych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej umowy z SANIMAX s.c.)<sup>13</sup>, **na 6 liniach komunikacyjnych** według rozkładów jazdy opracowanych przez Operatora, stanowiących załącznik nr 1 do ww. umów.

---

<sup>11</sup> Rozporządzeniem 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*.

<sup>12</sup> SANIMAX – Transport s.c. Janusz Sosnowski i Monika Sosnowska z siedzibą w Warszawie ul. Sokołowska 9/286, 01-142 Warszawa – dalej *Operator*.

<sup>13</sup> - Umowa Nr 206/2020 linia nr 1 relacji Długosiodło – Długosiodło przez Plewki, Wólka Grochowa. Szacowana liczba wozokilometrów na poziomie 21 177 km,  
 - Umowa Nr 207/2020 linia nr 2 relacji Długosiodło – Długosiodło przez Kalinowo Jaszczuły. Szacowana liczba wozokilometrów na poziomie 21 611,40 km,  
 - Umowa Nr 208/2020 linia nr 3 relacji Długosiodło – Długosiodło przez Marianowo, Sieczychy. Szacowana liczba wozokilometrów na poziomie 31 276,80 km,  
 - Umowa Nr 209/2020 linia nr 4 relacji Długosiodło – Długosiodło przez Nową Pecynę. Szacowana liczba wozokilometrów na poziomie 16 724,40 km,  
 - Umowa Nr 210/2020 linia nr 5 relacji Długosiodło – Długosiodło przez Prabuty, Grądy Szlacheckie, Olszaki. Szacowana liczba wozokilometrów na poziomie 33 340,20 km,  
 - Umowa Nr 211/2020 linia nr 6 relacji Długosiodło – Długosiodło przez Dębienice, Augustowo. Szacowana liczba wozokilometrów na poziomie 16 507,20 km.

Z powyższych umów wynika, że:

- wartość szacunkowa deficytu usług objętych umowami wynosi **492 229,80 zł**;
- w okresie obowiązywania umów do rozliczenia przyjęto cenę jednego wozokilometra w wysokości **3,50 zł brutto**<sup>14</sup>,
- szacunkowa ilość kilometrów przyjęta do rozliczenia usług wynosi **140 637,00 km.**

(Akta kontroli: Tom II str. 211-266)

Umowy z SANIMAX s.c., zostały zawarte w trybie art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>15</sup>, na rok budżetowy 2021. Umowy zostały poddane ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że nie wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zostały w nich uwzględnione. Rozbieżności stwierdzono w zakresie:

- pkt nr 4 - nie stwierdzono określenia zasad podnoszenia norm jakości usług;
- pkt nr 5 - nie stwierdzono określenia zasad wprowadzania nowoczesnych rozwiązań technicznych;
- pkt nr 11 - nie stwierdzono zapisu dotyczącego zasad rozliczeń w przypadku wystąpienia okoliczności uniemożliwiających wykonywanie usług z przyczyn niezależnych od operatora;
- pkt nr 18 – nie stwierdzono zapisu określającego warunki wykorzystania środków transportu w zależności od natężenia ruchu pasażerów.
- pkt nr 19 – nie stwierdzono zapisu dotyczącego warunków zakupu przez operatora środków transportu drogowego niezbędnych do realizacji usług.

Na prośbę zespołu kontrolerów, Organizator złożył wyjaśnienia: „*Warunki dotyczące norm jakości oraz podnoszenia jakości usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego zostały opisane w §2 ust. 2 pkt 1); §3 pkt 1 ppkt 5), 13), 14) umowy zawartej z Operatorem. Zasady rozliczeń za realizację usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zostały zawarte w §10 ust. 6 umowy z Operatorem. Środki należne Operatorowi wypłacane są po przedłożeniu sprawozdań uwzględniających faktycznie zrealizowane wozokilometry. Kursy, które by się odbyły z przyczyn niezależnych od Operatora nie*

<sup>14</sup> Zgodnie z kalkulacjami stanowiącymi załącznik do Wniosku o objęcie dopłatą, wartość deficytu na 1 wzkkm ustalono w oparciu o przychody i koszty.

<sup>15</sup> 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.

zostałyby ujęte w sprawozdaniu miesięcznym i tym samym nie przysługiwałyby za nie rekompensata. Znając specyfikę naszej gminy a także przeprowadzając konsultacje z sołtysami poszczególnych miejscowości mieliśmy pewność, że zastosowane środki transportu będą w zupełności wystarczające. W związku z powyższym Organizator nie zawarł przedmiotowego zapisu w umowie. Organizator - Gmina Długosiodło przed zawarciem umowy z Operatorem uzgodnił warunki świadczenia usługi. Umowa z Operatorem zawiera dane techniczne, które powinny spełniać autobusy.”<sup>16</sup> . W ocenie organu kontroli, powyższe wyjaśnienia nie wpływają na ustalenia kontroli w zakresie braku spełnienia dyspozycji wynikających z art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym

(Akta kontroli: Tom I str. 90-203; 232-236; 237-257)

Gmina wystawiła Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>17</sup> .

(Akta kontroli: Tom I str. 204-215)

### **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., Gmina Długosiodło złożyła do Wojewody dwanaście zaliczkowych wniosków o dopłatę na łączną kwotę **421 911,00 zł**<sup>18</sup>.

(Akta kontroli: Tom II str. 148-183)

Rada Gminy Długosiodło Uchwałą Nr XIX/214/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r., w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Długosiodło na 2021 rok wprowadziła do planu dochodów<sup>19</sup> kwotę dopłaty w wysokości **400 000,00 zł**, natomiast w planie wydatków

---

<sup>16</sup> Wyjaśnienia Wójta Gminy Długosiodło z dnia 10.11.2022 r.

<sup>17</sup> Gmina przedłożyła do kontroli 6 zaświadczeń o nr: 7/2020, 8/2020, 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020.

<sup>18</sup> Wniosek z dnia:

- 28 stycznia 2021 r., za miesiąc styczeń – 34 965,00 zł.,
- 26 lutego 2021 r., za miesiąc luty – 32 634,00 zł.,
- 29 marca 2021 r., za miesiąc marzec – 36 130,50 zł.,
- 28 kwietnia 2021 r., za miesiąc kwiecień – 33 799,50 zł.,
- 31 maja 2021 r., za miesiąc maj – 36 130,50 zł.,
- 29 czerwca 2021 r., za miesiąc czerwiec – 34 965,00 zł.,
- 29 lipca 2021 r., za miesiąc lipiec – 36 130,50 zł.,
- 27 sierpnia 2021 r., za miesiąc sierpień – 36 130,50 zł.,
- 28 września 2021 r., za miesiąc wrzesień – 34 965,00 zł.,
- 29 października 2021 r., za miesiąc październik – 36 130,50 zł.,
- 29 listopada 2021 r., za miesiąc listopad – 34 965,00 zł i za miesiąc grudzień – 34 965,00 zł.

<sup>19</sup> Rozdział 60004 § 2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

budżetowych<sup>20</sup> zaplanowano łączną kwotę wydatków w wysokości 475 000,00 zł, w tym ze środków własnych **75 000,00 zł**.

Rada Gminy Długosiodło Uchwałą Nr XXIV/271/2021 z dnia 18 czerwca 2021 r., w sprawie zmiany Uchwały budżetowej Gminy Długosiodło na 2021 rok wprowadziła zmiany do planu dochodów budżetowych w dziale 600 rozdział 60004 § 2170 polegające na zwiększeniu kwoty dopłaty o **21 911,00 zł**, plan dochodów po zmianach wyniósł **421 911,00 zł**.

Na dzień 31 grudnia 2021 r., planowany udział środków własnych w wydatkach dotyczących *Przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* w Dziale 600 Rozdział 60004 § 4300 klasyfikacji budżetowej, zwiększony został do kwoty **113 089,00 zł**, plan wydatków po zmianach wyniósł **535 000,00 zł**<sup>21</sup>.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków dopłaty przyznanych przez Wojewodę w 2021 r., do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dopłata ujęta została w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

*(Akta kontroli: Tom II str. 45-114)*

## **2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.**

Wojewoda przekazał w 2021 r., środki finansowe w łącznej wysokości **421 911,00 zł**, które wpłynęły na rachunek Gminy<sup>22</sup> w 12 transzach<sup>23</sup>.

---

<sup>20</sup> Rozdział 60004 § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

<sup>21</sup> Uchwała Nr XXVII/354/2021 Rady Gminy Długosiodło z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/214/2020 Rady Gminy Długosiodło z dnia 17 grudnia 2020 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Długosiodło na 2021 rok.

<sup>22</sup> Rachunek bankowy prowadzony w Polskim Banku Spółdzielczym w Wyszku nr 72 8931 0003 0600 0824 2000 0220, wskazany w załączniku nr 5 do Umowy z Wojewodą. Zgodnie z Wyjaśnieniem Wójta Gminy Długosiodło z dnia 7 listopada 2022 r. Gmina uzyskała odsetki bankowe od otrzymanych środków Funduszu w kwocie 2,75 zł, które zwróciła na rachunek MUW wskazany w Umowie w czasie trwania czynności kontrolnych.

<sup>23</sup> Środki finansowe dopłaty wpłynęły w następujących terminach i kwotach:

- 12 marca 2021 r., kwota 34 965,00 zł – za m-c I 2021 r. (WB nr 2/2021),
- 19 marca 2021 r., kwota 32 634,00 zł – za m-c II 2021 r. (WB nr 5/2021),
- 20 kwietnia 2021 r., kwota 36 130,50 zł – za m-c III 2021 r. (WB nr 9/2021),
- 20 maja 2021 r., kwota 33 799,50 zł – za m-c IV 2021 r. (WB nr 13/2021),
- 16 czerwca 2021 r., kwota 36 130,50 zł – za m-c V 2021 r. (WB nr 18/2021),
- 19 lipca 2021 r., kwota 34 965,00 zł – za m-c VI 2021 r. (WB nr 22/2021),
- 16 sierpnia 2021 r., kwota 36 130,50 zł – za m-c VII 2021 r. (WB nr 25/2021),
- 22 września 2021 r., kwota 36 130,50 zł – za m-c VIII 2021 r. (WB nr 29/2021),
- 21 października 2021 r., kwota 34 965,00 zł – za m-c IX 2021 r. (WB nr 33/2021),
- 19 listopada 2021 r., kwota 36 130,50 zł – za m-c X 2021 r. (WB nr 37/2021),
- 21 grudnia 2021 r., kwota 34 965,00 zł – za m-c XI 2021 r. (WB nr 41/2021),
- 30 grudnia 2021 r., kwota 34 965,00 zł – za m-c XII 2021 r. (WB 44/2021).

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty<sup>24</sup>. 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, z wyjątkiem księgowania wpływu środków dopłaty do przewozów za miesiąc styczeń 2021 r., w wysokości 34 965,00 zł<sup>25</sup> na koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* zamiast na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki* z oznaczeniem analitycznym 8, co w oświadczeniu z dnia 7 listopada 2021 r. potwierdził Wójt oraz Skarbnik Gminy. Zgodnie z wyjaśnieniem „(...) *środki w kwocie 34.965,00 zł zostały omyłkowo zaksięgowane (...)*”.

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków objętych dopłatą łącznie dla wydatków z dopłaty i ze środków własnych<sup>26</sup>. W związku z powyższym spełniono zobowiązanie wynikające z zapisów § 5 ust. 7 Umowy z Wojewodą oraz art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

*(Akta kontroli: Tom II str. 209, 269, 273-275, 495; Tom III str. 1-44)*

Z ewidencji księgowej wydatków oraz przedstawionych dowodów źródłowych (noty obciążeniowe, wyciągi bankowe) a także Informacji Skarbnika Gminy<sup>27</sup> wynika, iż Gmina w 2021 r., przekazała za wykonaną usługę przewozów autobusowych przez Operatora, środki w wysokości ogółem **530 756,00 zł**, w tym w ramach poddanej kontroli Umowy z Wojewodą **492 229,75 zł**.

Z zestawienia informacji przedłożonej przez Skarbnika Gminy wynika, że:

- **środki Funduszu stanowiły kwotę 454 933,50 zł**, w tym w ramach umowy zawartej w 2020 r., 33 022,50 zł, a w ramach poddanej kontroli Umowy zawartej w 2021 r., **421 911,00 zł**,
- w ramach wkładu własnego przeznaczono kwotę 75 822,50 zł, w tym w ramach umowy zawartej w 2020 r., **5 503,75 zł**, a w ramach poddanej kontroli Umowy zawartej w 2021 r.. 70 318,75 zł.

*(Akta kontroli Tom III str. 270-271)*

<sup>24</sup> Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Organu na kontach strona Wn 133 *Rachunek budżetu*, strona Ma 901 *Dochody budżetu* z oznaczeniem analitycznym 1-4.

<sup>25</sup> Wyciąg bankowy nr 2/2021 z 12 marca 2021 r.

<sup>26</sup> Ewidencja księgowa wydatków prowadzona była jn.:

- strona Wn konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- strona Ma konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*.

<sup>27</sup> Zestawienia sporządzone dla potrzeb kontroli dotyczące wskazania kwot finansowanych ze środków Funduszu i ze środków własnych z 7 i 17 listopada 2022 r.



Środki finansowe w 2021 r., w formie rekompensaty zostały przekazane na podstawie not obciążeniowych wystawionych przez Operatora<sup>28</sup>:

- za m-c grudzień 2020 r., w kwocie 38 526,25 zł<sup>29</sup>, w tym: środki Funduszu **33 022,50 zł**, środki własne 5 503,75 zł,
- za m-c styczeń 2021 r., w kwocie 40 792,50 zł<sup>30</sup>, w tym: środki Funduszu **34 965,00 zł**, środki własne 5 827,50 zł,
- za m-c luty 2021 r., w kwocie 38 073,00 zł<sup>31</sup>, w tym: środki Funduszu **32 634,00 zł**, środki własne 5 439,00 zł,
- za m-c marzec 2021 r., w kwocie 42 152,25 zł<sup>32</sup>, w tym: środki Funduszu **36 130,50 zł**, środki własne 6 021,75 zł,
- za m-c kwiecień 2021 r., w kwocie 39 432,75 zł<sup>33</sup>, w tym: środki Funduszu **33 799,50 zł**, środki własne 5 633,25 zł,
- za m-c maj 2021 r., w kwocie 42 152,50 zł<sup>34</sup>, w tym: środki Funduszu **36 130,50 zł**, środki własne 6 022,00 zł,
- za m-c czerwiec 2021 r., w kwocie 40 792,50 zł<sup>35</sup>, w tym: środki Funduszu **34 965,00 zł**, środki własne 5 825,50 zł,
- za m-c lipiec 2021 r., w kwocie 42 630,50 zł<sup>36</sup>, w tym: środki Funduszu **36 130,50 zł**, środki własne 6 500,50 zł,

---

<sup>28</sup> Szczegółowa tabela sporządzona przez kontrolerów pn. *Wpływ i przekazanie środków Funduszu przez Gminę Długosiodło do Sanimax s.c. wraz z wkładem własnym* - włączono do akt kontroli.

<sup>29</sup> Noty księgowo od nr NO/01/01/2021 do nr NO/06/01/2021 za przewozy autobusowe w grudniu 2020 r., z dnia 12 stycznia 2021 r., zapłata nastąpiła 19 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 1/2021) – z zachowaniem terminu wynikającego z not.

<sup>30</sup> Noty księgowo od nr NO/01/02/2021 do nr NO/06/02/2021 za przewozy autobusowe w styczniu 2021 r., z dnia 18 lutego 2021 r. – zapłata nastąpiła 17 marca 2021 r. (wyciąg bankowy nr 4/2021) – 23 dni po terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>31</sup> Noty księgowo od nr NO/01/03/2021 do nr NO/06/03/2021 za przewozy autobusowe w lutym 2021 r., z dnia 5 marca 2021 r. – zapłata nastąpiła 24 marca 2021 r. (wyciąg bankowy nr 7/2021) – 5 dni po terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>32</sup> Noty księgowo od nr NO/13/03/2021 do nr NO/18/03/2021 za przewozy autobusowe w marcu 2021 r., z dnia 31 marca 2021 r. – zapłata nastąpiła 23 kwietnia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 11/2021) – 9 dni po terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>33</sup> Noty księgowo od nr NO/06/05/2021 do nr NO/11/05/2021 za przewozy autobusowe w kwietniu 2021 r., z dnia 4 maja 2021 r. – zapłata nastąpiła 24 maja 2021 r. (wyciąg bankowy nr 15/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>34</sup> Noty księgowo od nr NO/06/06/2021 do nr NO/11/06/2021 za przewozy autobusowe w maju 2021 r., z dnia 10 czerwca 2021 r. – zapłata nastąpiła 29 czerwca 2021 r. (wyciąg bankowy nr 20/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>35</sup> Noty księgowo od nr NO/06/07/2021 do nr NO/11/07/2021 za przewozy autobusowe w czerwcu 2021 r., z dnia 1 lipca 2021 r. – zapłata nastąpiła 20 lipca 2021 r. (wyciąg bankowy nr 23/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>36</sup> Noty księgowo od nr NO/06/08/2021 do nr NO/11/11/2021 za przewozy autobusowe w lipcu 2021 r., z dnia 2 sierpnia 2021 r. – zapłata nastąpiła 24 sierpnia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 27/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

- za m-c sierpień 2021 r., w kwocie 42 152,25zł<sup>37</sup>, w tym: środki Funduszu **36 130,50 zł.**, środki własne 6 021,75 zł.,
- za m-c wrzesień 2021 r., w kwocie 40 792,50 zł.<sup>38</sup>, w tym: środki Funduszu **34 965,00 zł.**, środki własne 5 825,50 zł.,
- za m-c październik 2021 r., w kwocie 41 674,00 zł.<sup>39</sup>, w tym: środki Funduszu **36 130,50 zł.**, środki własne 5 543,50 zł.,
- za m-c listopad 2021 r., w kwocie 40 792, 50 zł.<sup>40</sup>, w tym: środki Funduszu **34 965,00 zł.**, środki własne 5 827,50 zł.,
- za m-c grudzień 2021 r., w kwocie 40 792,50 zł.<sup>41</sup>, w tym: środki Funduszu **34 965,50 zł.**, środki własne 5 827,50 zł.

(Akta kontroli Tom III str. 293-294)

Powyższe wydatki w łącznej kwocie **530 756,00 zł.**, Gmina zaklasyfikowała w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej. Stwierdzone przypadki dokonania zapłaty za usługi transportu publicznego w okresie od stycznia do marca 2021 r., po terminach płatności wynikających z not obciążeniowych i umów z Operatorem (od 5 do 23 dni), Wójt Gminy uzasadnił w wyjaśnieniu z dnia 22 listopada 2022 r., w którym odniósł się do „*różnych terminów wpływu not i braku spójności terminu z wpływem dopłaty (...)*”. Ponadto Wójt oświadczył „*nie przewidzieliśmy takich sytuacji, dlatego nie zabezpieczyliśmy dodatkowych środków*”. W dalszej części wyjaśnił, iż „*noty zostały opłacone niezwłocznie po otrzymaniu dopłaty od Wojewody*”. Ponadto Wójt Gminy stwierdził, że „*Operatorowi nie zostały naliczone i zapłacone należne odsetki*”.

(Akta kontroli Tom II str. 267-509, Tom III str. 305-307)

<sup>37</sup> Noty księgowe od nr NO/06/09/2021 do nr NO/11/09/2021 za przewozy autobusowe w sierpniu 2021 r., z dnia 1 września 2021 r., – zapłata nastąpiła 29 września 2021 r., (wyciąg bankowy nr 31/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>38</sup> Noty księgowe od nr NO/06/10/2021 do nr NO/11/10/2021 za przewozy autobusowe we wrześniu 2021 r., z dnia 1 października 2021 r., – zapłata nastąpiła 25 października 2021 r., (wyciąg bankowy nr 35/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>39</sup> Noty księgowe od nr NO/06/11/2021 do nr NO/11/11/2021 za przewozy autobusowe w październiku 2021 r. z dnia 2 listopada 2021 r., – zapłata nastąpiła 24 listopada 2021 r., (wyciąg bankowy nr 39/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>40</sup> Noty księgowe od nr NO/08/12/2021 do nr NO/13/12/2021 za przewozy autobusowe w listopadzie 2021 r., z dnia 1 grudnia 2021 r. – zapłata nastąpiła 23 grudnia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 43/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

<sup>41</sup> Noty księgowe od nr NO/25/12/2021 do nr NO/30/12/2021 za przewozy autobusowe w grudniu 2021 r., z dnia 30 grudnia 2021 r. – zapłata nastąpiła 31 grudnia 2021 r., (wyciąg bankowy nr 45/2021) – opłacono w terminie płatności wynikającym z not i umów z Operatorem.

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

Noty obciążeniowe potwierdzające ww. wydatki spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>42</sup>. Nie zawierały natomiast następujących adnotacji sporządzonych w sposób trwały i czytelny, zgodnie z wymogami § 6 ust. 4 pkt 1 lit. a-c, g) Umowy z Wojewodą tj.:

- nazwy linii, której dotyczy nota,
- numeru i daty umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a organizatorem publicznego transportu zbiorowego,
- kwoty środków Funduszu, kwoty środków własnych organizatora publicznego transportu zbiorowego, kwoty odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku bankowym organizatora publicznego transportu zbiorowego,
- daty umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz adnotacji, że umowa została zawarta za zgodą organu stanowiącego.

Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Wójta Gminy<sup>43</sup> „(...) Brak w/w zapisów na notach wynika z niedopatrzenia”.

*(Akta kontroli Tom III str. 277)*

Na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz wyjaśnienia złożonego przez Wójta oraz Skarbnika Gminy w formie zestawień przekazanych Operatorowi dopłat do przewozów autobusowych, ustalono, że Gmina nie dokonywała zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu na wskazany w Umowie rachunek bankowy MUW, gdyż wydatkowała wszystkie środki otrzymane na realizację zadania.

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. 421 911,00 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 6 linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2021 r.. nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 % w odniesieniu do

---

<sup>42</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2023, poz.120 ze zm.).

<sup>43</sup> Wyjaśnienie Z-cy Wójta Gminy Długosiodło z 10 listopada 2022 r.

poszczególnego zadania tj. ww. linii komunikacyjnych<sup>44</sup>, spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych<sup>45</sup> oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 Umowy z Wojewodą.

Wynagrodzenie za wykonaną usługę było wyliczane w oparciu o złożone przez Operatora sprawozdanie i wnioski o rekompensatę, których wzór stanowi załącznik Nr 1 i 2 do umów z Operatorem. Rekompensata przekazywana była w okresach miesięcznych, płatna po otrzymaniu przez Organizatora dopłaty w ramach Funduszu, na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów tj. noty księgowej, wniosku o rekompensatę i sprawozdania.

*(Akta kontroli: Tom IV-VII)*

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację będącą podstawą rekompensaty wydatków dotyczących wybranych 3 linii komunikacyjnych<sup>46</sup> o nr i nazwach:

- linia nr 1 Długosiodło - Długosiodło przez Plewki, Wólka Grochowska**, długość linii 19,5 km,
- linia nr 3 Długosiodło - Długosiodło przez Marianowo, Sieczychy**, długość linii 28,8 km,
- linia nr 5 Długosiodło - Długosiodło przez Prabuty, Grądy Szlacheckie, Olszaki**, długość linii 30,7 km.

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

Na podstawie rozkładów jazdy obowiązujących dla powyższych linii komunikacyjnych ustalono, iż liczba wzm na poszczególnych liniach komunikacyjnych wynikająca z rozkładów jazdy w miesiącu wrześniu i październiku 2021 r., była zgodna z danymi wykazanymi w informacjach miesięcznych<sup>47</sup>.

Ponadto na podstawie przedstawionej dokumentacji dotyczącej przychodów i kosztów Operatora<sup>48</sup> ustalono również, iż na ww., liniach komunikacyjnych w tym okresie nie wystąpił dodatni wynik finansowy. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy z 15 listopada 2022 r.

---

<sup>44</sup> Tabela sporządzona przez kontrolerów pn. „Rozliczenie poszczególnych 6 linii komunikacyjnych w 2021 r.” - włączono do akt kontroli.

<sup>45</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolerów pn. „Procentowy udział wykorzystanych środków Funduszu (dopłaty) oraz poniesionego wkładu własnego w kosztach realizowanego zadania w 2021 r.” stanowi akta kontroli.

<sup>46</sup> Zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zatwierdzonym 16 marca 2018 r. przez Wojewodę.

<sup>47</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolerów pn. „Liczba wzm wynikająca z rozkładów jazdy ” włączono do akt kontroli.

<sup>48</sup> Sporządzone przez Operatora za każdy miesiąc 2021 r. Zestawienie wpływów, kosztów ogółem pasażerskich na kilometr oraz wynik na sprzedaży przewozów pasażerskich, prezentujące faktyczne wpływy i koszty ogółem zarachowane w ewidencji księgowej Operatora stanowi akta kontroli.

„Kalkulacja została sporządzona na podstawie oszacowania ogólnych kosztów dla każdej linii odrębnie na okres 12 (dwunastu) miesięcy. Na koszty ogółem składają się wynagrodzenia kierowców, koszty taboru (amortyzacja, dzierżawa), koszty bezpośrednie, koszty wydziałowe przewozów autobusowych, koszty zarządzania oraz pozostałe koszty. Kalkulacja uwzględnia również przychody, na które składają się: przychody ze sprzedaży biletów, przychody dopłat do ulg ustawowych oraz pozostałe przychody np. reklamy. Odejmując koszty od przychodów otrzymaliśmy ujemny wynik czyli deficyt. Otrzymany deficyt był dzielony przez ilość założonych wozokilometrów.” 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 III. str. 262-267, 286, 292, 298)

#### **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)

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

(Akta kontroli: Tom III str. 45-66)

2. W trakcie kontroli dokonano porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym realizowanego zadania<sup>49</sup> z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

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

a) C.1 Wykaz faktur/rachunków/not obciążeniowych kol. 1 (nazwa dokumentu), kol. 2 (wystawca), kol. 4 (data wystawienia dokumentu), kol. 5 (kwota dokumentu) są zgodne z przedstawionymi notami księgowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej wydatków objętych dopłatą, natomiast dane zaprezentowane w kol. 6 (kwota dokumentu opłacona ze środków dopłaty) oraz kol. 7 (kwota dokumentu opłacona ze środków własnych) nie wynikają z opisu na notach obciążeniowych.

W kolumnie nr 3 (nr dokumentu) wykazano nr pozycji księgowej dla danej noty obciążeniowej.

b) C.2 Rozliczenie pobranych opłat są zgodne z ewidencją księgową w zakresie otrzymanych dopłat, jednakże dane dotyczące kwot dopłaty ze środków Funduszu oraz środków

---

<sup>49</sup> Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty – dalej rozliczenie końcowe, sporządzono osobno dla każdej linii komunikacyjnej objętej wnioskiem.

własnych wykorzystanych w związku z realizacją zadań nie znajdują odzwierciedlenia w ewidencji księgowej<sup>50</sup>. Ponadto w sprawozdaniu nie wykazano odsetek bankowych od środków Funduszu, które jednostka ustaliła w czasie trwania czynności kontrolnych w wysokości 2,75 zł i które zwróciła 7 listopada 2022 r., na rachunek bankowy wskazany w Umowie z Wojewodą<sup>51</sup>.

(Akta kontroli: Tom III. 7-32, 141-171, 276)

Szczegółowej kontroli poddano również wykazane w rozliczeniu końcowym dane dla ww. wybranych 3 linii komunikacyjnych w zakresie rozliczenia dopłaty (środki własne i środki należne), zrealizowanych wozokilometrów oraz osiągniętej kwocie deficytu, wynikających z informacji miesięcznych - rozbieżności nie stwierdzono<sup>52</sup>.

Gmina przekazała za pośrednictwem systemu e-PUAP:

- sprawozdania kwartalne<sup>53</sup> na wzorze stanowiącym nr 6 do Umowy z Wojewodą w terminach:
  - ✓ 31 marca 2021 r. za I kwartał 2021 r.,
  - ✓ 29 lipca 2021 r. za II kwartał 2021 r.,
  - ✓ 10 listopada 2021 r. za III kwartał 2021 r.,
  - ✓ 14 stycznia 2022 r. za IV kwartał 2021 r.

tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 ww. umowy,

---

<sup>50</sup> Ze sporządzonych przez Gminę *Rozliczeń końcowych* wynika, że łączna kwota dopłat przekazanych do operatora transportu zbiorowego wyniosła 491 229,50 zł, w tym ze środków Funduszu - 420 911,00 zł oraz ze środków własnych - 70 318,50 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową wydatków, dowodami źródłowymi oraz informacją Skarbnika Gminy łączna kwota dopłat przekazanych do operatora transportu zbiorowego wyniosła 492 229,75 zł, w tym 421 911,00 zł ze środków Funduszu oraz 70 318,75 zł ze środków własnych. W związku z powyższym stwierdzono różnice w wysokości 1 000,25 zł. Ustalenia kontroli wykazały, że stwierdzona różnica wynika z ujęcia w *Rozliczeniu końcowym* dla linii nr 2 i 6 błędnych danych w poniższym zakresie:

- Linia nr 2 – w wierszu *Łączna kwota wykorzystanych dopłat w związku z realizacją zadania/zadań (z uwzględnieniem zwrotów)* wykazano kwotę 63 834,20 zł, winno być 64 834,20 zł, w konsekwencji w wierszu *Łączna kwota dopłat przekazanych do operatora publicznego transportu zbiorowego (uwzględniająca środki Funduszu oraz środki własne)* wykazano kwotę 74 639,90 zł, a winno być 75 639,90 zł.
- Linia nr 6 – w wierszu *Łączna kwota środków własnych przekazanych do operatora publicznego transportu zbiorowego* wykazano kwotę 8 253,60 zł, winno być 8 253,85 zł, w konsekwencji w wierszu *Łączna kwota dopłat przekazanych do operatora publicznego transportu zbiorowego (uwzględniająca środki Funduszu oraz środki własne)* wykazano kwotę 57 775,20 zł, winno być 57 775,45 zł.

<sup>51</sup> Wygenerowane elektronicznie potwierdzenie przelewu z dnia 7 listopada 2022 r.

<sup>52</sup> Zestawienia Organizatora dotyczące rozliczenia wybranych do szczegółowej kontroli 3 linii komunikacyjnych stanowią akta kontroli.

<sup>53</sup> *Sprawozdania za I-IV kwartał 2021 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.*

- rozliczenie końcowe 21 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 Umowy z Wojewodą oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 ww. umowy.

*(Akta kontroli: Tom III. str. 67-171)*

## **V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.**

Umowy z Operatorem zawierały w § 6 zapis o możliwości przeprowadzenia przez Organizatora kontroli dotyczącej realizacji publicznego transportu zbiorowego. Stwierdzono **brak realizacji** kontroli wykonanych przez operatora usług. Zgodnie z treścią wyjaśnienia Wójta Gminy, kontrola polegała na weryfikacji składanych co miesiąc przez Operatora sprawozdań z realizacji przewozów autobusowych oraz wniosków o przekazanie dopłaty z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów pod względem faktycznie zrealizowanych kursów oraz wozokilometrów<sup>54</sup>.

*(Akta kontroli: Tom III. str. 285)*

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Gminy, dokonali 3 listopada 2022 r., oględzin przystanku autobusowego pn. „Długosiodło Rynek”, zlokalizowanego przy ul. Mickiewicza w Długosiodle oraz plakatów informacyjnych. W ich trakcie stwierdzono, że przystanek oznaczono znakiem pionowym D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych<sup>55</sup>. Na przystanku stwierdzono obecność tabliczki informacyjnej z rozkładem jazdy dla linii komunikacyjnych realizowanych przez operatora „Sanimax”, których organizatorem jest Gmina Długosiodło. Rozkłady na karcie w formacie A4 umieszczono na wysokości około 1,7 metra w zamykanej przeszklonej gablocie. Rozkłady jazdy zawierają informacje wynikające z rozporządzenia w sprawie rozkładów jazdy<sup>56</sup> za wyjątkiem informacji o której mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 c) wyżej przywołanego rozporządzenia. Stwierdzono obecność plakatów informacyjnych w formacie A3, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych<sup>57</sup> na tablicach ogłoszeń znajdujących się w budynku urzędu gminy (kwota dofinansowania wskazana na plakacie 428 427,00 zł.- dotyczy 2022 r.).

*(Akta kontroli: Tom I. str. 226-231)*

---

<sup>54</sup> Wyjaśnienie Wójta Gminy Długosiodło z 15 listopada 2022 r.

<sup>55</sup> 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.).

<sup>56</sup> 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

<sup>57</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 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 poz. 953 ze zm.)

## VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w umowach zawartych z operatorem nie uwzględniono zapisów o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 4, 5, 11, 18 i 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
2. niezapewnienie wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy w związku z brakiem kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie faktycznie zrealizowanych wozokilometrów oraz potwierdzenia wystąpienia ujemnego wyniku finansowego na poszczególnych liniach komunikacyjnych;
3. zatwierdzenie rozkładów jazdy niespełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy w zakresie określonym w pkt § 3 ust. 1 pkt 5 c;
4. dokonanie zwrotu odsetek od dopłaty po terminie określonym w umowie z Wojewodą,
5. brak naliczenia i zapłaty odsetek tytułem nieterminowej płatności za wykonane przez Operatora usługi transportu publicznego w okresie od stycznia do marca 2021 r.,

oraz uchybienia polegające na:

1. zaksięgowaniu wpływu środków dopłaty do przewozów za miesiąc styczeń 2021 r. w wysokości 34 965,00 zł na koncie 223 *Rozliczenie wydatków* budżetowych zamiast na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki* z oznaczeniem analitycznym 8, co jest niezgodne z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce,
2. nieopatrzeniu dowodów księgowych stanowiących podstawę wydatkowania środków dopłaty, adnotacją zgodnie z wymogami § 6 ust. 4 pkt 1 lit. a-c i g) Umowy z Wojewodą,
3. wykazaniu w rozliczeniu końcowym danych niezgodnych z ewidencją księgową.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, 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 **negatywnie**.

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

1. Uwzględnienia w umowach zawieranych z Operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 4, 5, 11, 18 i 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
2. Zwiększenie nadzoru nad realizacją umowy w zakresie realizowanych wozokilometrów oraz potwierdzenia wystąpienia ujemnego wyniku finansowego na poszczególnych liniach komunikacyjnych.



3. Dostosowywania rozkładów jazdy zatwierdzanych oraz podawanych do publicznej wiadomości do wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.
4. Dokonywania zwrotu odsetek od dopłat w terminie określonym w umowie z Wojewodą.
5. Regulowania zobowiązań z tytułu wykonanych usługi transportu publicznego w terminach wynikających z not obciążeniowych oraz zawartej umowy z operatorem.
6. Księgowania wpływu środków dopłaty do przewozów autobusowych zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce.
7. Zamieszczania na dowodach księgowych, stanowiących podstawę wydatkowania środków dopłaty, adnotacji zgodnie z wymogami umowy z Wojewodą.
8. Wykazywania w rozliczeniu końcowym zadania danych zgodnych z ewidencją księgową.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Wójta na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Aleksandra Krzoska*

**Dyrektor Wydziału Infrastruktury**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/