



## WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 21 sierpnia 2023 r.

WTRR-IV.431.12.2023  
(WI-III.431.15.2022)

**Pan  
Jacek Wielorański  
Burmistrz Miasta i Gminy Lipsko  
ul. 1 Maja 2  
27-300 Lipsko**

### WYSTAPIENIE 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 – starszy administrator, w Wydziale Infrastruktury<sup>3</sup> Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) przeprowadzili w dniach od 30 sierpnia do 31 października 2022 r., kontrolę problemową w Gminie Lipsko (dalej Gmina lub Organizator) z siedzibą Urzędu Miasta i Gminy w Lipsku (27-300) pod adresem ul. 1 Maja 2.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r. do zakończenia czynności kontrolnych, tj. 30 stycznia 2023 r.

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 ze zm.) - 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> 21 lipca 2023 r. nastąpiła zmiana statutu MUW na mocy której powstał Wydział Infrastruktury i Rolnictwa oraz Wydział Transportu i Rozwoju Regionalnego.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 26 czerwca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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

Gmina Lipsko jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>4</sup> oraz statut Miasta i Gminy Lipsko<sup>5</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>6</sup> zapewnia Urząd Miasta i Gminy Lipsko.

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).

W Gminie Lipsko kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Referat Rozwoju Gospodarczego, Środowiska i Mienia Komunalnego. W regulaminie organizacyjnym brak jest zapisu o zadaniach w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Prowadzenie spraw z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych zostało przypisane przez Burmistrza Gminy Lipsko pracownikowi Referatu Rozwoju Gospodarczego, Środowiska i Mienia Komunalnego. Stosowny zapis znajduje się w „*Zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności*”;
- Referat Finansowo-Księgowy (§ 20 ust. 1) w zakresie prowadzenia spraw budżetowych Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała polityka rachunkowości przyjęta Zarządzeniem nr 136/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Lipsko z dnia 28 grudnia 2017 r., w sprawie

---

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

5 Uchwała Nr LIII/366/2018 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 10 września 2018 r., w sprawie Statutu Miasta i Gminy Lipsko.

6 Zarządzenie wewnętrzne nr 255/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Lipsko z dnia 27 listopada 2020 r., w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Lipsko - dalej regulamin organizacyjny.

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

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

zakładowego planu kont oraz wykazu ksiąg rachunkowych, która zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust 1 ustawy o rachunkowości<sup>9</sup>.

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

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

Uchwałą nr XXIV/138/2020 z dnia 17 lipca 2020 r., Rada Miejska w Lipsku, wyraziła zgodę na zawarcie umów 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:45-46)*

W ramach ogłoszonego naboru wniosków o objęcie w 2021 r., dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Gmina Lipsko występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego, złożyła do Wojewody Mazowieckiego w dniu 23 listopada 2020 r., wniosek o objęcie dopłatą w roku 2021 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (dalej wniosek o dopłatę)<sup>10</sup>.

We wniosku o objęcie dopłatą określono cenę usługi stanowiącą deficyt linii komunikacyjnej na 1 wzkm w wysokości 3,35 zł., tym samym planowany deficyt dla linii komunikacyjnych stanowi **189 782,22 zł.**

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki zawarł z Gminą Lipsko umowę o dopłatę nr 805.4.36.2020 z dnia 29 stycznia 2021 r., zgodnie z której postanowieniami, po złożeniu przez organizatora publicznego transportu zbiorowego wniosku o dopłatę i jego pozytywnym rozpatrzeniu oraz pod warunkiem dostępności środków, będzie udzielone organizatorowi publicznego transportu zbiorowego dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na 14 nowych liniach komunikacyjnych. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty na

---

<sup>9</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217, ze zm. – dalej ustawa o rachunkowości).

<sup>10</sup> Wniosek wpłynął w terminie składania wniosków, który zgodnie z ogłoszeniem upływał 24 listopada 2021 r. Tutejszy organ pismem znak: WI-III.805.4.36.2020.PD, z dnia 31 grudnia 2020 r., oraz 20 stycznia 2021 r., wezwał Gminę do uzupełnienia wniosku. Uzupełnienia wpłynęły w wyznaczonych terminach.

dofinansowanie wszystkich zadań<sup>11</sup> nie może przekroczyć kwoty **169 954,20 zł**, zawartej we wniosku o objęcie dopłatą. Warunki realizacji zadania na liniach objętych dofinansowaniem przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej	Częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach (wzkm)	Planowana kwota dopłaty
1	Lipisko - Kostusin przez Długowola Cz. A	18,8	189	3 553,20	10 659,60 zł
2	Lipisko - Kostusin przez Długowola Cz. B	16,7	189	3 156,30	9 468,90 zł
3	Lipisko - Kostusin przez Długowola Cz. C	19,7	189	3 723,30	11 169,90 zł
4	Lipisko - Lipisko przez Jakubówka	9,5	378	3 591,00	10 773,00 zł
5	Lipisko - Lipisko przez Huta Cz. A	23,4	762	17 830,80	53 492,40 zł
6	Lipisko - Lipisko przez Huta Cz. B	9,8	189	1 852,20	5 556,60 zł
7	Lipisko - Lipisko przez Huta Cz. C	6,8	189	1 285,20	3 855,60 zł
8	Lipisko - Lipisko przez Huta Cz. D	16,2	189	3 061,80	9 185,40 zł
9	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. A	9,5	189	1 795,50	5 386,50 zł
10	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. B	9,7	189	1 833,30	5 499,90 zł
11	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. C	6,9	189	1 304,10	3 912,30 zł
12	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. D	10,2	189	1 927,80	5 783,40 zł
13	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. E	7,1	189	1 341,90	4 025,70 zł
14	Lipisko - Leopoldów przez	27,5	378	10 395,00	31 185,00 zł

<sup>11</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.

	Huta				
	<b>Ogółem</b>	<b>191,8</b>	<b>3 597</b>	<b>56 651,40</b>	<b>169 954,20 zł</b>

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

- sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania,
- składania Wojewodzie wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy, którym jest 1 miesiąc roku,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą,
- rozliczenia kwartalnego i rozliczenia końcowego zadań we wskazanym terminie,
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu wraz z odsetkami od zgromadzonych środków Funduszu na rachunku bankowym Organizatora.

*(Akta kontroli: 47-120)*

Organizator zawarł w dniu 29 stycznia 2021 r., umowę nr 6/2021 z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Ostrowcu Świętokrzyskim s. a., w restrukturyzacji (dalej Operator lub PKS Ostrowiec Św.), w sprawie świadczenia usług przewozowych użyteczności publicznej w publicznym transporcie zbiorowym na obszarze Gminy Lipsko (dalej umowa z Operatorem).

Z powyższej umowy wynika, że:

- szacunkowa ilość kilometrów przyjęta do rozliczenia usług wynosi (łącznie dla wszystkich linii) - **56 651,40 km**,
- w okresie obowiązywania umowy z Wojewodą do rozliczenia przyjęto cenę jednego wozokilometra w wysokości maksymalnie **3,35 zł.**,
- kwota deficytu pojedynczej linii autobusowej stanowi ujemny wynik finansowy netto wyliczony dla tej linii nieuwzględniający rozsądnego zysku i odpowiada iloczynowi liczby wozokilometrów zrealizowanych w danym miesiącu zgodnie z rozkładem jazdy i stawki dopłaty do 1 wozokilometra.

Umowa została zawarta w trybie art. 22 ust 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>12</sup>, na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Ww. umowa została poddana ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zostały uwzględnione.

*(Akta kontroli: 121-132)*

Gmina wystawiła zaświadczenia o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>13</sup>.

*(Akta kontroli: 133-141)*

### **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 Lipsko złożyła do Wojewody Mazowieckiego dwanaście zaliczkowych wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **169 338,00 zł**.

*(Akta kontroli: 184-268)*

Rada Miejska w Lipsku Uchwałą nr XXXIII/187/2021 z 24 lutego 2021 r., w sprawie wprowadzenia zmian Uchwały Budżetowej Miasta i Gminy Lipsko na rok 2021 nr XXX/169/2020 z 11 grudnia 2020 r., wprowadziła do planu dochodów i wydatków budżetowych kwotę dopłaty w wysokości **169 955,00 zł**. Dopłata ujęta została w dziale 600 *Transport i łączność, rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy § 2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych*, natomiast wydatki w rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy, § 4300 Zakup usług pozostałych*, tj. w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*(Akta kontroli: 172-183)*

---

<sup>12</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

<sup>13</sup> Organizator przedłożył do kontroli zaświadczenia w ilości 5 sztuk: 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021

## 2. W zakresie prowadzonej ewidencji księkowej oraz udokumentowania wydatków.

Wojewoda przekazał w 2021 r., środki finansowe w łącznej kwocie **169 338,00 zł.**, które wpłynęły na rachunek Gminy Lipsko w 12 transzach<sup>14</sup>. Organizator prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków dopłaty wypełniając tym samym obowiązek wynikający z § 5 ust. 7 umowy z Wojewodą.

Zapisy w ewidencji księkowej 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: 473-478)*

Z ewidencji księkowej wydatków oraz przedstawionych dowodów źródłowych wynika, iż Gmina w 2021 r., przekazała Operatorowi za wykonaną usługę w zakresie przewozów autobusowych, środki w wysokości **126 531,21 zł.**, w tym:

- ze środków Funduszu kwotę - **113 318,53 zł.**;
- ze środków własnych kwotę - **13 212,68 zł.**

Środki finansowe w 2021 r., w formie rekompensaty zostały przekazane na podstawie not rozliczeniowo obciążeniowych wystawionych przez Operatora:

- za m-c styczeń 2021 r. – w kwocie 8 221,70 zł, w tym: środki Funduszu – 7 363,48 zł., środki własne – 858,22 zł;
- za m-c luty 2021 r. – w kwocie 17 229,10 zł, w tym: środki Funduszu – 15 428,58 zł., środki własne – 1 800,52 zł;
- za m-c marzec 2021 r. – w kwocie 21 235,01 zł, w tym: środki Funduszu – 19 016,40 zł., środki własne – 2 218,61 zł;
- za m-c kwiecień 2021 r. – w kwocie 16 306,18 zł., w tym: środki Funduszu – 14 600,99 zł., środki własne – 1 705,19 zł;

---

<sup>14</sup> 11.03.2021 r., kwota 10 163,40 zł, za m-c I.2021 r.,  
19.03.2021 r., kwota 16 536,00 zł, za m-c II.2021 r.,  
20.04.2021 r., kwota 19 016,40 zł za m-c III.2021 r.,  
21.05.2021 r., kwota 15 514,20 zł, za m-c IV.2021 r.,  
16.06.2021 r., kwota 16 536,00 zł, za m-c V.2021 r.,  
19.07.2021 r., kwota 15 514,20 zł, za m-c VI.2021 r.,  
17.08.2021 r., kwota 4 633,20 zł, za m-c VII.2021 r.,  
22.09.2021 r., kwota 4 633,20 zł, za m-c VIII.2021 r.,  
21.10.2021 r., kwota 18 189,60 zł, za m-c IX.2021 r.,  
19.11.2021 r., kwota 17 362,80 zł, za m-c X.2021 r.,  
21.12.2021 r., kwota 16 536,00 zł, za m-c XI.2021 r.,  
30.12.2021 r., kwota 14 703,00 zł, za m-c XII.2021 r.,

- za m-c maj 2021 r. – w kwocie 12 499,86 zł, w tym: środki Funduszu – 11 202,08 zł., środki własne – 1 297,78 zł;
- za m-c czerwiec 2021 r. – w kwocie 7 227,23 zł, w tym: środki Funduszu – 6 465,40 zł., środki własne – 761,83 zł;
- za m-c lipiec 2021 r. – w kwocie 5 173,74 zł, w tym: środki Funduszu – 4 633,20 zł., środki własne – 540,54 zł;
- za m-c sierpień 2021 r. – w kwocie 5 173,74 zł, w tym: środki Funduszu – 4 633,20 zł., środki własne – 540,54 zł;
- za m-c wrzesień 2021 r. – w kwocie 4 282,96 zł, w tym: środki Funduszu – 3 826,82 zł., środki własne – 456,14 zł;
- za m-c październik 2021 r. – w kwocie 6 569,02 zł, w tym: środki Funduszu – 5 876,24 zł., środki własne – 692,78 zł;
- za m-c listopad 2021 r. – w kwocie 6 194,32 zł, w tym: środki Funduszu – 5 569,14 zł., środki własne – 625,18 zł;
- za m-c grudzień 2021 r. – w kwocie 16 418,35 zł, w tym: środki Funduszu – 14 703,00 zł., środki własne – 1 715,35 zł.

Powyższe wydatki w łącznej kwocie **126 531,21** zł Gmina Lipsko zaklasyfikowała 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*<sup>15</sup>.

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

*(Akta kontroli: str. 332-351; 473-478; 540-555)*

Skontrolowane dokumenty księgowe (noty rozliczeniowo obciążeniowe), na podstawie których dokonywano wydatków ze środków dopłaty, spełniały wymogi określone w art. 21 oraz 22 ustawy o rachunkowości, jednakże nie zawierały adnotacji wskazanych w § 6 ust. 4 pkt 1 lit. a – c) umowy z Wojewodą.

*(Akta kontroli: str. 332-351)*

Gmina Lipsko dokonała zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu, na wskazany w umowie z Wojewodą rachunek bankowy MUW, w łącznej wysokości **56 019,47 zł.**

<sup>15</sup> 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 terminie przewidzianym w § 7 ust. 1 w/w. umowy. Środki wpłynęły na konto MUW w 8 transzach:

- 26 lutego 2021 r. – kwota 2 799,92 zł;
- 31 marca 2021 r. – kwota 1 107,42 zł;
- 26 maja 2021 r. – kwota 913,21 zł;
- 21 czerwca 2021 r. – kwota 5 333,92 zł;
- 21 lipca 2021 r. – kwota 9 048,80 zł;
- 27 października 2021 r – kwota 14 362,78 zł;
- 24 listopada 2021 r – kwota 11 486,56 zł;
- 23 grudnia 2021 r – kwota 10 966,86 zł.

*(Akta kontroli: str. 473-477)*

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania (środki własne oraz dopłata z FRPA) wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą tj. kwoty **189 782,22 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.

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wzkm (rozliczenia miesięczne)	Dopłata z FRPA	Dopłata do 1 wzkm
1	Lipisko - Kostusin przez Długowola Cz. A	3 534,40	5 527,20 zł	1,56 zł
2	Lipisko - Kostusin przez Długowola Cz. B	3 139,60	4 831,78 zł	1,54 zł
3	Lipisko - Kostusin przez Długowola Cz. C	3 703,60	4 818,62 zł	1,30 zł
4	Lipisko - Lipisko przez Jakubówka	3 572,00	7 033,99 zł	1,97 zł
5	Lipisko - Lipisko przez Huta Cz. A	17 830,80	41 232,68 zł	2,31 zł
6	Lipisko - Lipisko przez Huta Cz. B	1 842,40	3 995,56 zł	2,17 zł
7	Lipisko - Lipisko przez Huta Cz. C	1 278,40	1 512,32 zł	1,18 zł
8	Lipisko - Lipisko przez Huta Cz. D	3 045,60	6 227,28 zł	2,04 zł

9	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. A	1 786,00	1 260,84 zł	0,71 zł
10	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. B	1 823,60	3 002,34 zł	1,65 zł
11	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. C	1 297,20	3 891,60 zł	3,00 zł
12	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. D	1 917,60	2 071,42 zł	1,08 zł
13	Lipisko - Krępa Kościelna przez Babilon Cz. E	1 334,80	4 004,40 zł	3,00 zł
14	Lipisko - Leopoldów przez Huta	10 340,00	23 908,50 zł	2,31 zł
<b>Ogółem</b>		<b>56 446,00 zł</b>	<b>113 318,53 zł</b>	<b>2,01 zł</b>

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż kwota dopłaty udzielona z Funduszu do 3 linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2021 r., nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 % w odniesieniu do poszczególnego zadania tj. ww. linii komunikacyjnych, spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o *Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą.*

Miesiąc	Koszt zadania (kwota deficytu)	Środki własne organizatora	Procentowy udział środków własnych
styczeń 2021	8 221,70 zł	858,22 zł	10,44%
luty 2021	17 229,10 zł	1 800,52 zł	10,45%
marzec 2021	21 235,01 zł	2 218,61 zł	10,45%
kwiecień 2021	16 306,18 zł	1 705,19 zł	10,46%
maj 2021	12 499,86 zł	1 297,78 zł	10,38%
czerwiec 2021	7 227,23 zł	761,83 zł	10,54%
lipiec 2021	5 173,74 zł	540,54 zł	10,45%
sierpień 2021	5 173,74 zł	540,54 zł	10,45%
wrzesień 2021	4 282,96 zł	456,14 zł	10,65%
październik 2021	6 569,02 zł	692,78 zł	10,55%
listopad 2021	6 194,32 zł	625,18 zł	10,09%
grudzień 2021	16 418,35 zł	1 715,35 zł	10,45%
<b>Ogółem</b>	<b>126 531,21 zł</b>	<b>13 212,68 zł</b>	<b>10,44%</b>

(Akta kontroli: str. 332-478)

Zgodnie z § 17 umowy z Operatorem, podstawą do wypłacenia miesięcznych rekompensat będzie rozliczenie sporządzone przez operatora do 20 dnia miesiąca po miesiącu

którego rozliczenie dotyczy. Operator do rozliczenia każdego miesiąca realizacji umowy przedstawi rozliczenie kwoty deficytu realizowanej linii, stanowiącej ujemny wynik finansowy netto wyliczony dla tej linii, nieuwzględniający rozsądnego zysku, odpowiadający iloczynowi liczby rzeczywiście zrealizowanych wozokilometrów w danym miesiącu zgodnie z rozkładem jazdy i stawki dopłaty do 1 wozokilometra. Wraz z rozliczeniem operator prześle organizatorowi dokumenty potwierdzające:

- wysokość kosztów,
- wysokość przychodów ze sprzedaży biletów,
- inne ewentualne przychody (w tym rekompensata z budżetu państwa z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym).

Maksymalna kwota dopłaty do 1 wozokilometra wynikająca z umowy z Operatorem wynosiła maksymalnie **3,35 zł.**, natomiast rekompensata przysługiwała za wykonane wozokilometry zgodnie z rozkładem jazdy.

Zgodnie z § 13 umowy z Operatorem, zasady rozliczeń przychodów i kosztów stanowią załącznik nr 4 do umowy. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Operator przedkładał za każdy okres rozliczeniowy „Rozliczenie umowy z nr 29.01.2021r. (Załącznik nr 2)”, na wzorze innym niż określony w umowie, jednakże zawierającym informacje o:

- rzeczywistym przebiegu (wozokilometry),
- przychodach i kosztach (ogółem),
- osiągniętym deficycie,
- łącznej kwocie dopłaty w danym miesiącu,

w podziale na poszczególne linie komunikacyjne.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację będącą podstawą rekompensaty wydatków dotyczących wybranych 3 linii komunikacyjnych:

- Lipsko – Lipsko przez Jakubówka (linia nr 4),
- Lipsko – Lipsko przez Huta część A (linia nr 5),
- Lipsko – Krępa Kościelna przez Babilon część C (linia nr 10).

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

Na podstawie rozkładów jazdy dla powyższych linii komunikacyjnych oraz kart drogowych, ustalono że liczba wkm na poszczególnych liniach komunikacyjnych wynikająca z rozkładów

jazdy w miesiącu lutym, wrześniu oraz październiku 2021 r., była zgodna z danymi wykazanymi w informacjach miesięcznych.

Na podstawie złożonej dokumentacji dotyczącej kosztów i przychodów Operatora stwierdzono, że Organizator do wyliczenia kwoty dopłaty brał pod uwagę rzeczywisty deficyt wynikający z informacji o osiągniętym wyniku finansowym na danej linii komunikacyjnej.

*(Akta kontroli: str. 352-388)*

Zadanie zostało wykonane w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., tj. w terminie określonym w § 2 umowy z Wojewodą oraz zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ww. umowy.

*(Akta kontroli: str. 319-331)*

#### **IV. Sprawozdawczość i rozliczenie końcowe zadania.**

Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach:

- *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 2021 roku,*
- *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 2021 roku.*

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

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta i Gminy Lipsko „w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu budżetowym Rb27s kwota dochodów jest powiększona o kwotę rekompensat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego osób uprawnionych, otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie w wysokości 27 242,93 zł. W ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-28s kwota niewykorzystanej dotacji jest powiększona o kwotę rekompensat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego osób uprawnionych, otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie w wysokości 27 242,93 zł oraz udział własny w wysokości 13 212,68 zł”<sup>16</sup>.

*(Akta kontroli: str. 479-519)*

---

<sup>16</sup> Wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Lipsko z 31.08.2022 r., znak: RGS.7240.1.2021

Kontrolujący dokonali porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym realizowanego zadania<sup>17</sup> 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 linii komunikacyjnych objętych dofinansowaniem w zakresie rozliczenia dopłaty (środki własne i należne środki z Funduszu), zrealizowanych wozokilometrów oraz osiągniętej kwocie deficytu, wynikających z informacji miesięcznych - rozbieżności nie stwierdzono.

Sprawozdania kwartalne za:

- II kw. – 30 lipca 2021 r.,
- III kw. – 29 października 2021 r.,
- IV kw. – 14 stycznia 2022 r.,

zostały złożone (na skrytkę ePUAP) w terminach określonych § 6 ust. 3 umowy z Wojewodą oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do umowy.

Sprawozdanie kwartalne za: I kw., zostało przekazane 30 lipca 2021 r., tj. po terminie określonym w umowie z Wojewodą.

Rozliczenie końcowe zostało przekazane 20 stycznia 2022 r. (na skrytkę ePUAP), tj. w terminie określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy o dopłatę oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 do umowy.

*(Akta kontroli: str. 319-331)*

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

Zgodnie z § 29 umowy z Operatorem, Organizator zastrzegł sobie możliwość do przeprowadzenia kontroli realizacji umowy przez operatora. Gmina przedłożyła do kontroli *Protokoły kontroli obsługi linii autobusowych*, w ilości 9 sztuk<sup>18</sup>, z przeprowadzonych kontroli w zakresie prawidłowości obsługi przez PKS w Ostrowcu Św. s. a., linii autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że

---

<sup>17</sup> Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty - dalej rozliczenie końcowe.

<sup>18</sup> Protokół kontroli obsługi linii autobusowych, nr: 1/2021; 2/2021; 3/2021; 4/2021; 5/2021; 6/2021; 1/2022; 2/2022; 3/2022.

w 2 przypadkach (nr protokołu kontroli: 1/2021; 6/2021) stwierdzono nieznaczne opóźnienia w kursowaniu (1 min.). W pozostałych przypadkach stwierdzono realizację zgodnie z rozkładami.

Zespół kontrolerów wystąpił do Organizatora z prośbą o okazanie skarg lub uwag pasażerów dotyczących funkcjonowania linii objętych dofinansowaniem. Zgodnie ze złożonymi przez Organizatora wyjaśnieniami „w kontrolowanym okresie 2021 roku nie wpłynęły do Miasta i Gminy Lipsko jako Organizatora jak również do Operatora pisemne skargi lub wnioski dotyczące linii komunikacyjnych objętych dofinansowaniem”<sup>19</sup>.

(Akta kontroli: str. 319-331)

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Gminy, dokonali 30 sierpnia 2022 r., oględzin dworca autobusowego w Lipsku, który znajduje się w Lipsku przy ulicy 1 Maja 7 na przeciwko Urzędu Miasta i Gminy w Lipsku. Na dworcu znajdują się 3 stanowiska dla autobusów odjeżdżających oraz jedno dla wysiadających. W chwili oględzin na dworcu znajdowały się autobusy operatora „PKS Ostrowiec S.A.” oznaczone tablicami kierunkowymi oraz logiem organizatora. W budynku dworca oprócz lokali usługowych znajdują się poczekalnia oraz na piętrze dyspozytornia wraz z punktem sprzedaży biletów miesięcznych. W chwili oględzin poczekalnia była nieczynna (na drzwiach umieszczono informację „nieczynne do odwołania”) a tablica p.n. „Informacja o odjazdach i przyjazdach autobusów” była modernizowana przez pracowników „PKS Ostrowiec”. W pomieszczeniu dyspozytora dostępny jest na żądanie cennik oraz regulamin przewozów, oba dokumenty zostały okazane, zrobiono dokumentację zdjęciową. Na dworcu przy stanowiskach nr 1 i 2 stwierdzono obecność 2 rozkładów jazdy obejmujących kontrolowane linie. Tabliczki przystankowe podane do publicznej wiadomości nie spełniają wymagań dla rozkładu jazdy określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy<sup>20</sup>. Nie stwierdzono na nich nazw linii komunikacyjnych wskazanych w umowie zawartej pomiędzy organizatorem a operatorem oraz w zaświadczeniach wydanych przez Gminę, natomiast wskazano informację o kierunku odjazdu, godzinach, dniach kursowania oraz miejscowość pośrednią. Tabliczki sporządzono na laminowanych kartach w formacie A4 umieszczonych na wysokości - około 1,5 m. Na dworcu nie stwierdzono również obecności oznaczeń znakiem D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych<sup>21</sup>. W budynku Urzędu Gminy stwierdzono obecność

---

<sup>19</sup> Pismo znak RGS.7240.1.2021 z dnia 3.11.2022 r.

<sup>20</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).

<sup>21</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.).

plakatu informacyjnego, o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych<sup>22</sup>, który nie spełniał wymagań określonych w ww. rozporządzeniu, w zakresie zastosowanego wzoru oraz układu plakatu.

*(Akta kontroli: str. 525-534)*

## **VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dokonanie rozliczenia za I kwartał po terminie wynikającym z § 6 ust 3., umowy z Wojewodą.
2. Brak adnotacji, o których mowa w § 6 ust. ust. 4 pkt 1 lit. a – c) umowy z Wojewodą, na notach rozliczeniowo obciążeniowych będących podstawą wydatkowania środków z Funduszu.
3. Podanie do publicznej wiadomości rozkładów jazdy niespełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.
4. Wykonanie obowiązku informacyjnego o którym mowa w Rozporządzeniu 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. poz. 953 ze. zm.) na niewłaściwym wzorze plakatu informacyjnego.

Przedstawiając powyższe ustalenia 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 wyniki kontroli, zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Dokonywania opisu merytorycznego not obciążeniowych z uwzględnieniem adnotacji o których mowa w § 6 ust. ust. 4 pkt 1 lit. a – c) umowy o dopłatę.

---

<sup>22</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 r., poz. 953 ze. zm.)

2. Podawania do publicznej wiadomości rozkładów jazdy zgodnych z rozporządzeniem w sprawie rozkładów jazdy.
3. Publikacji plakatu informacyjnego na wzorze określonym w Rozporządzeniu 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. poz. 953 ze zm.)

Ponadto, wskazuję Panu Burmistrzowi na zasadność aktualizacji regulaminu organizacyjnego urzędu w celu uwzględnienia zapisu wskazującego na komórkę organizacyjną odpowiedzialną za zadanie własne gminy tj. organizację publicznego transportu zbiorowego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Burmistrza na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

***Katarzyna Harmata***  
**Dyrektor Wydziału Transportu i Rozwoju  
Regionalnego**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/