



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 lipca 2024 r.

WK-IV.431.4.2.2024
(WK-II.431.18.2023)

Pan

Sylwester Niźnik

Wójt Gminy Poświętne

ul. Krótka 1

05-326 Poświętne

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: Jerzy Jelnicki – starszy inspektor wojewódzki, Karolina Kania – starszy inspektor wojewódzki i Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) przeprowadzili w dniach od 27 grudnia 2023 r. do 29 lutego 2024 r., kontrolę doraźną w Gminie Poświętne (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu Gminy w Poświętnem pod adresem ul. Krótka 1, 05-326 Poświętne.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2022 r. do zakończenia czynności kontrolnych, tj. 29 lutego 2024 r.

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

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnił Sylwester Niźnik.

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 2024 r. poz. 402) – dalej ustawa o Funduszu.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 czerwca 2024 r. do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych ocenia się:

negatywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli

I. Organizacja realizacji zadania.

Gmina Poświętne położona w Powiecie Wołomińskim, w Województwie Mazowieckim (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy⁴. Obsługę Gminy zapewnia Urząd Gminy w Poświętnem (dalej Urząd). Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określone zostały Zarządzeniem Nr 4/2020 Wójta Gminy Poświętne z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie nadania *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Poświętnem ze zm.*⁵ (dalej Regulamin).

Na podstawie ustawy o Funduszu został utworzony państwowy fundusz celowy⁶, pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących zapewnienia funkcjonowania transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Zgodnie z art. 7 ww. ustawy, środki Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych⁷, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi⁸ (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była w Urzędzie:

- przez Zastępcę Wójta Gminy Poświętne, w ramach zadań powierzonych przez Wójta

³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 721).

⁴ Uchwała Nr XXXII/276/2022 Rady Gminy Poświętne z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Gminy Poświętne.

⁵ Zmiany do Regulaminu wprowadzono Zarządzeniami nr 22/2020 Wójta Gminy Poświętne z dnia 11 maja 2020 r. oraz Nr 116/2022 Wójta Gminy Poświętne z dnia 31 sierpnia 2022 r.

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

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

⁸ tj. do kwoty deficytu pojedynczej linii autobusowej - § 2 pkt 1 ustawy o Funduszu.

(§ 10 ust. 1 Regulaminu),

- w Referacie Finansowym Urzędu w zakresie prowadzenia księgowości budżetowej oraz wszelkich urzędzeń księgowych (§ 22 ust. 1 pkt 1 Regulaminu).

W okresie objętym kontrolą i obecnie, zgodnie z § 12 Regulaminu Urzędu, Skarbnik⁹ realizuje politykę finansową Gminy i jest głównym księgowym budżetu Gminy Poświętne.

(Akta kontroli: str. 29-110)

Zasady (polityka) rachunkowości dla Budżetu Gminy i dla jednostki Urzędu Gminy Poświętne, wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2017 Wójta Gminy Poświętne z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości oraz wykazu kont rachunkowych dla Budżetu Gminy i dla jednostki Urzędu Gminy Poświętne (dalej Zasady (polityka) rachunkowości).

(Akta kontroli: str. 111- 130)

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

1. Rada Gminy Poświętne Uchwałą Nr XXX/266/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Gminę Poświętne umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego (dalej Uchwała w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Gminę Poświętne umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w 2022 roku), na podstawie art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu, wyraziła zgodę na zawarcie przez Gminę Poświętne umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w roku 2022 na liniach komunikacyjnych mających przebieg:

- 1) Poświętne – Nowe Ręczaje – Ręczaje Polskie – Kolno – Trzcianko – Zabraniec – Ostrowik – Krubki Górki – Wola Ręczajska – Wola Cygowska – Poświętne (dalej Linia R1),
- 2) Poświętne – Nowy Cydów – Laskowizna – Józefin – Dąbrowica – Międzyłes – Wólka Dąbrowicka – Poświętne (dalej Linia R2),
- 3) Nadbiel – Czubajowizna – Choiny – Poświętne – Cygów – Jadwiniew – Rojków – Turze (dalej Linia R3).

⁹ Funkcję Skarbnika Gminy w okresie objętym kontrolą pełniły:

- Pani xxxx xxx xxx - w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2022 r. Uchwała Nr XVIII/160/2020 Rady Gminy Poświętne z dnia 27 października 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Poświętne oraz Uchwała Nr XXXIV/291/2022 Rady Gminy Poświętne z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Poświętne,
- Pani xxx xxx – od 1 kwietnia 2022 r. - Uchwała Nr XXXIV/292/2022 Rady Gminy Poświętne z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Poświętne.

(Akta kontroli: str. 131-132)

2. Gmina w dniu 15 grudnia 2021 r. złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) *wniosek o objęcie dopłatą w 2022 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi* (dalej wniosek o objęcie dopłatą) dla trzech nowych linii komunikacyjnych, wykazanych w załączniku nr 1 do umowy, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej o łącznej długości 69 km¹⁰.

We wniosku wskazano także m.in.:

- planowaną wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażoną w wozokilometrach (dalej wzkm) do wykonania w 2022 r. w liczbie ogółem 261 612,00 wzkm¹¹,
- planowany wkład własny organizatora publicznego transportu zbiorowego w 2022 roku w kwocie ogółem 523 224,00 zł¹²,
- planowaną kwotę dopłaty do linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej w 2022 roku w kwocie ogółem 784 836,00 zł¹³.

Ponadto na wszystkich liniach komunikacyjnych objętych wnioskiem o dopłatę, cena usługi w okresie realizacji zadań została określona na 5,00 zł. Kalkulacji ceny usługi dokonano w oparciu o koszty i przychody w odniesieniu do rocznej pracy eksploatacyjnej, zgodnie z *Kalkulacją planowanej kwoty deficytu dla linii komunikacyjnej nr R1, R2 oraz R3*¹⁴.

Gmina, w związku z wezwaniem Wojewody do usunięcia braków formalnych i do uzupełnienia wniosku¹⁵, w dniu 30 grudnia 2021 r. przesłała Wojewodzie skorygowany wniosek.

(Akta kontroli: str. 133-177)

3. W dniu 24 stycznia 2022 r. w Warszawie została zawarta umowa o dopłatę nr 805.3.72.2021, pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Gminą zwaną w treści umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”. Przedmiotem umowy o dopłatę było udzielenie organizatorowi publicznego transportu zbiorowego dofinansowania realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi na liniach

¹⁰ Linia R1 31 km; Linia R2 20,00 km; Linia R3 18 km.

¹¹ W tym: Linia R1 – 103 974 wzkm, Linia R2 – 67 080,00 wzkm, Linia R3 – 90 558,00 wzkm.

¹² W tym: Linia R1 – 207 948,00 zł, Linia R2 – 134 160,00 zł, Linia R3 – 181 116,00 zł.

¹³ W tym: Linia R1 – 519 870,00 zł, Linia R2 – 335 400,00 zł, Linia R3 – 452 790,00 zł.

¹⁴ Stanowiącą załącznik do wniosku o dopłatę.

¹⁵ Pismo znak WI-III.805.3.72.2021.WM dnia 29 grudnia 2021 r.

komunikacyjnych, wykazanych w załączniku nr 1 do umowy (dalej załącznik nr 1), na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej (dalej zadanie)¹⁶.

Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 umowy o dopłatę zadanie lub zadania realizowane będzie/będą zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę - na liniach komunikacyjnych, długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (dalej wzkm) określonych w załączniku nr 1 do umowy o dopłatę.

Dopłatę ustalono w kwocie **nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm**, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty nie może przekroczyć kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą wynoszącej **784 836,00 zł**.

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,
- pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków związanych z realizacją zadania lub zadań, nieprzewidzianych we wniosku o objęcie dopłatą,
- składania Wojewodzie wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy, którym jest 1 miesiąc roku,
- wykorzystania przekazanych przez Wojewodę środków wyłącznie na realizację zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy o dopłatę. Przez wykorzystanie środków, rozumie się zapłatę przez Organizatora za świadczenie przez operatora publicznego transportu zbiorowego usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach komunikacyjnych,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą,
- rozliczenia kwartalnego i rozliczenia końcowego zadań we wskazanych w umowie o dopłatę terminach,
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu wraz z odsetkami od zgromadzonych środków Funduszu na rachunku bankowym Organizatora,
- zamieszczania na dołączonych do rozliczenia, o którym mowa w ust. 3 § 6 umowy o dopłatę, kopiach faktur, rachunków lub not obciążeniowych świadczonych

¹⁶ Jeżeli w załączniku nr 1 do umowy 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.

za zgodność z oryginałem, wystawionych 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 zagranicznych¹⁷, adnotacji sporządzonych w sposób trwały i czytelny, o których mowa w § 6 ust. 4 pkt 1 lit. a-g umowy o dopłatę.

(Akta kontroli: str. 178-210)

4. W dniu 3 stycznia 2022 r. Gmina zawarła z xxx, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą **xxx z siedzibą w xxxxxx** (dalej Operator) poniższe umowy:

- **Umowa ZW/1/2022**, w przedmiocie świadczenia przez Operatora usług polegających na realizacji gminnych przewóz osób o charakterze użyteczności publicznej na **Linii R1** zgodnie z rozkładem jazdy. Do ww. umowy w dniu 14 stycznia 2022 r. zawarto Aneks Nr 1, z datą wejścia w życie 17 stycznia 2022 r.¹⁸ (dalej umowa ZW/1/2022).

Operatorowi z tytułu realizacji przewozów, będących przedmiotem niniejszej umowy, przysługuje wynagrodzenie umowne, będące sumą iloczynów liczby faktycznie wykonanych w miesiącu rozliczeniowym wzkm na linii R1 oraz stawki 4,6 zł netto (§ 11 ust. 2 umowy). Umowa określa także, że do wynagrodzenia zostanie doliczony podatek VAT w aktualnie obowiązującej stawce (§ 11 ust. 3 umowy).

Ponadto Operator wystawi fakturę vat za usługi przewozowe wykonane w miesiącu rozliczeniowym w terminie do 5. dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym. Podstawą do wystawienia faktury będzie zatwierdzone przez Organizatora rozliczenie pracy eksploatacyjnej/osiągniętego deficytu w okresie rozliczeniowym dla poszczególnych linii zgodnie z załącznikiem nr 4 (§ 11 ust. 5 umowy);

- **Umowa ZW/2/2022**, przedmiotem której jest świadczenie przez Operatora usług polegającej na realizacji gminnych przewóz osób o charakterze użyteczności publicznej **na Linii R2** zgodnie z rozkładem jazdy (dalej umowa ZW/2/2022);

¹⁷ 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.

¹⁸ Aneks dotyczył zmian w zakresie Linii R1 (Załącznik nr 1 do Aneksu) zmian z Poświętne–Zabraniec–Poświętne na Poświętne–Ostrowik–Poświętne), co skutkowało zmianą dla Linii R1 we Wzorze Rozliczenia pracy eksploatacyjnej/osiągniętego deficytu w okresie rozliczeniowym (Załącznik nr 2 do Aneksu).

- **Umowa ZW/3/2022**, przedmiotem której jest świadczenie przez Operatora usług polegającej na realizacji gminnych przewóz osób o charakterze użyteczności publicznej **na Linii R3** zgodnie z rozkładem jazdy (dalej Umowa ZW/3/2022).

Do umów **ZW/2/2022** oraz **ZW/3/2022** zawarto aneksy w dniu 26 stycznia 2022 r., które weszły w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r. w których, m.in.:

- przysługująca Operatorowi dopłata będzie obliczana jako iloczyn zrealizowanej w okresie rozliczeniowym pracy eksploatacyjnej (liczby wykonanych wzkm) na liniach R2 i R3 oraz stawki dopłaty do 1 wzkm (§ 11 ust. 2 umów),
- dopłata będzie przysługiwała Operatorowi proporcjonalnie do poniesionej straty, jeżeli wykaze, że podstawą wykazanej straty są koszty poniesione z tytułu realizacji usług określonych w niniejszych umowach (§ 11 ust. 3 umów),
- stawka za 1 wzkm wynosi 4,60 zł netto (§ 11 ust. 4 umów),
- do dopłaty przysługującej Operatorowi zostanie doliczony podatek VAT w aktualnie obowiązującej stawce (§ 11 ust. 5 umów).

Umowy z Operatorem Nr ZW/1/2022, Nr ZW/2/2022 i Nr ZW/3/2022 (dalej umowy z Operatorem) zawarto na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

Trasy przejazdów na liniach komunikacyjnych, określają rozkłady jazdy, stanowiące załączniki nr 1 do umów, a bez pisemnej zgody Organizatora, Operator nie może zmienić przebiegu tras przejazdu linii ani rozkładów jazdy autobusów.

5. Powiat wystawił zaświadczenia dla operatorów, o których mowa w art. 28 ustawy o PTZ.

(Akta kontroli: str. 218-279)

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.

- a) Organizator złożył¹⁹ do Wojewody zaliczkowe wnioski o dopłatę za poszczególne okresy rozliczeniowe²⁰, na łączną kwotę **764 214,00 zł**, j.n.:

- 31 stycznia 2022 r. za miesiąc styczeń 2022 r. – 67 116,00 zł,
- 28 lutego 2022 r. za miesiąc luty – 61 248,00 zł,

¹⁹ Za pomocą platformy e-PUAP.

²⁰ Okresem rozliczeniowym jest jeden miesiąc roku.

- 30 marca 2022 r. za miesiąc marzec – 72 900,00 zł,
- 29 kwietnia 2022 r. za miesiąc kwiecień – 67 500,00 zł,
- 30 maja 2022 r. za miesiąc maj – 71 550,00 zł,
- 30 czerwca 2022 r. za miesiąc czerwiec – 63 450,00 zł,
- 29 lipca 2022 r. za miesiąc lipiec – 41 850,00 zł,
- 31 sierpnia 2022 r. za miesiąc sierpień – 41 850,00 zł,
- 29 września 2022 r. za miesiąc wrzesień – 70 200,00 zł,
- 31 października 2022 r. za październik – 70 200,00 zł,
- 28 listopada 2022 r. za miesiąc listopad – 68 850,00 zł i za miesiąc grudzień – 67 500,00 zł.

Powyższe wnioski zostały złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do umowy o dopłatę w terminie określonym w § 4 ust. 2 niniejszej umowy, który stanowi, iż „*Wniosek o dopłatę za dany okres rozliczeniowy składany jest w terminie do ostatniego dnia tego okresu rozliczeniowego, z zastrzeżeniem, iż wniosek o dopłatę za ostatni miesiąc roku może zostać złożony nie później niż do 30 listopada*”.

(Akta kontroli: str. 280-333)

- b) Zarządzeniem Nr 82/2021 Wójta Gminy Poświętne z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2022 rok oraz Uchwałą Nr XXXII/273/2022 Rady Gminy Poświętne z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Poświętne na rok 2022 wprowadzono do planu dochodów i wydatków budżetowych Gminy kwotę dopłaty w wysokości 673 884,00 zł, która została ujęta po stronie dochodów w dziale 600 *Transport i łączność* (dalej dział 600), rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy* (dalej rozdział 60004) w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych* (dalej § 2170), natomiast po stronie wydatków w § 4300 *Zakup usług pozostałych* (dalej § 4300) w kwocie 960 000,00 zł.

W ciągu roku budżetowego dokonano zmian w planie dochodów²¹ i wydatków²² w dziale 600 rozdział 60004. Środki dopłaty ujęto w dziale 600 rozdział 60004 § 2170, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

²¹ Uchwała Nr XLV/345/2022 Rady Gminy Poświętne z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok.

²² Zmiany w planie wydatków wprowadzono następującymi Uchwałami/Zarządzeniami:

– Uchwała Nr XXXVIII/312/2022 Rady Gminy Poświętne z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 r.,

(Akta kontroli: str. 344-366)

c) Środki dopłaty w wysokości wynikającej z zaliczkowych wniosków o dopłatę, w kwocie **764 214,00 zł** wpłynęły na rachunek bankowy Gminy²³, wskazany w załączniku nr 5 do umowy o dopłatę, w 12 transzach, w tym:

- 22 lutego 2022 r. kwota 67 116,00 zł – za m-c I. 2022 r. (wb nr 036/2022)
- 21 marca 2022 r. kwota 61 248,00 zł – za m-c II.2022 r. (wb nr 055/2022),
- 15 kwietnia 2022 r. kwota 72 900,00 zł – za m-c III.2022 r.(wb nr 074/2022),
- 17 maja 2022 r. kwota 67 500,00 zł – za m-c IV.2022 r.(wb nr 094/2022),
- 20 czerwca 2022 r. kwota 71 550,00 zł – za m-c V.2022 (wb nr 117/2022),
- 12 lipca 2022 r. kwota 63 450,00 zł – za m-c VI.2022 (wb nr 133/2022),
- 16 sierpnia 2022 r. kwota 41 850,00 zł – za m-c VII.2022 r. (wb nr 157/2022),
- 13 września 2022 r. kwota 41 850,00 zł – za m-c VIII.2022 r. (wb nr 177/2022),
- 18 października 2022 r. kwota 70 200,00 zł – za m-c IX.2022 r. (wb nr 202/2022),
- 17 listopada 2022 r. kwota 70 200,00 zł – za m-c X.2022 r. (wb nr 222/2022),
- 15 grudnia 2022 r. kwota 68 850,00 zł – za m-c XI.2022 r. (wb nr 242/2022),
- 23 grudnia 2022 r. kwota 67 500,00 zł – za m-c XII.2022 r. (wb nr 248/2022).

Gmina otrzymane środki dopłaty ujęła w wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 umowy o dopłatę.

Wpływ środków dopłaty zaewidencjonowano w Gminie (Organie):

- strona Wn konta 133–1 *Rachunek budżetu – Dochody*,
- strona Ma konta 901–20 *Dochody budżetu – Przewóz autobusowy o charakterze użyteczności publicznej*.

-
- Zarządzenie Nr 99/2022 Wójta Gminy Poświętne z dnia 8 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Poświętne,
 - Uchwała Nr XLII/331/2022 Rady Gminy Poświętne z dnia 8 listopada 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 r.,
 - Zarządzenie Nr 147/2022 Wójta Gminy Poświętne z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Poświętne,
 - Uchwała Nr XLV/345/2022 Rady Gminy Poświętne z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok.

²³ Rachunek bankowy Nr 33 9226 0005 0030 0588 2000 0010, prowadzony w ramach Umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Mińsku Mazowieckim 84/300588/3/2021 zawartej w dniu 30 grudnia 2021 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim przy ul. Piłsudskiego 6, 05-300 Mińsk Mazowiecki a Gminą. Oprocentowanie środków na tym rachunku wynosiło 0%.

Zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu z uwagi na zwrot dopłaty w kwocie 7 020,00 zł²⁴ stanowiły 757 194,00 zł, co znalazło odzwierciedlenie w zapisach księgowych:

- strona Wn konta 901–20 *Dochody budżetu – Przewóz autobusowy o charakterze użyteczności publicznej*,
- strona Ma konta 961 *Wykonanie dochodów*.

(Akta kontroli: str. 211-217, 367-371, 438-475)

Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej (wydruk pn. Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.), kwota 7 020,00 zł została przypisana do zwrotu jako dotacja niewykorzystana za 2022 rok, natomiast wyciąg bankowy nr 008/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r. dokumentujący przekazanie tej kwoty na rachunek MUW, zawiera informację, iż zwrot dotyczy dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości.

Z uwagi na powyższą rozbieżność Wójt Gminy w piśmie z dnia 16 lutego 2024 r. wyjaśnił, iż „zwrot w kwocie 7 020,00 zł, dokonany w dniu 12.01.2023 r. na rachunek MUW dotyczy zwrotu dopłaty z FRPA w nadmiernej wysokości. W poleceniu księgowania nr 83 z dnia 30.12.2022 r. „wkradł się” błąd w sformułowaniu „przypis niewykorzystanej dotacji do zwrotu na 2022 rok”, poprawna treść dokumentu powinna brzmieć „Przypis zwrotu dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości””. Ustalona kwota dotacji wynika ze zrealizowanych wzkm na liniach komunikacyjnych i stawki 3,00 zł oraz wielkości pracy eksploatacyjnej i przewidywanej kwoty dopłaty na liniach komunikacyjnych określonych w załączniku nr 1 do umowy o dopłatę.

Przedstawiona w czasie kontroli dokumentacja potwierdza dokonanie przez Gminę zwrotu dopłaty w kwocie 7 020,00 zł w dniu 12 stycznia 2023 r., czym dochowano terminu określonego § 7 ust. 2 umowy o dopłatę.

(Akta kontroli: str. 525-533)

Wpływ środków dopłaty do Gminy w kwotach zgodnych z kwotami wynikającymi z wniosków zaliczkowych o dopłatę przedstawiono we włączonej do akt kontroli, Tabeli Nr 2 pn. *Wpływ i przekazanie środków Funduszu przez Gminę Poświętne (Operator) JOWA-TRANS Wiktor Michalski w 2022 r. (wraz z wkładem własnym)*.

²⁴ Zwrot dopłaty dotyczył 2 linii komunikacyjnych: Linii R1 - 2 700,00 zł oraz Linii R2 - 4 320,00 zł. Podstawą księgowania zmniejszenia dochodów budżetu był dokument Polecenie Księgowania nr 83 z dnia 30 grudnia 2022 r.

(Akta kontroli: str. 798, 804)

d) Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty w ramach umowy o dopłatę, porównano z wyciągami bankowymi – stwierdzono zgodność zapisów.

Stwierdzono także dokonanie stosownych zapisów w księgach rachunkowych Gminy i Urzędu w ww. zakresie, zgodnie z obowiązującą w 2022 r. polityką rachunkowości.

(Akta kontroli: str. 367-369, 438-475)

2. W zakresie realizacji zadań i wydatkowania środków finansowych.

a) Zgodnie z ewidencją księgową wydatków, zestawieniem wydatków Gminy a także przedstawionymi dowodami źródłowymi (faktury, wyciągi bankowe), Gmina w 2022 r. przekazała za wykonaną przez Operatora usługę przewozów autobusowych, w ramach umów z Operatorem, środki w wysokości ogółem **1 265 538,38 zł brutto**, w tym:

- ze środków Funduszu otrzymanych w ramach umowy o dopłatę kwotę **757 194,00 zł**,
- ze środków własnych Gminy kwotę **508 344,38 zł**, z czego w ramach umowy o dopłatę kwotę 414 600,80 zł oraz podatek VAT o wartości 93 743,58 zł, stanowiący wydatek niekwalifikowalny.

b) Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych przez Gminę ze środków własnych oraz dopłaty. Ponadto kontroli poddano liczbę zrealizowanych wzkm na wszystkich liniach komunikacyjnych, wykazaną w fakturach i ustaloną przez Operatora wartość netto usługi z uwzględnieniem zapisów umów z Operatorem.

Stwierdzono, że wartość wynagrodzenia ustalono, zgodnie z § 11 umów z Operatorem, tj. jako iloczyn faktycznie wykonanych w miesiącu rozliczeniowym wzkm na poszczególnej linii komunikacyjnej oraz stawki za 1 wzkm, w wysokości 4,60 zł netto.

Na podstawie faktur, zawierających w treści liczbę km, określoną przez Operatora lub opisu na fakturach, ustalono że łączna liczba wzkm dla poszczególnych linii komunikacyjnych wyniosła j.n.: Linia R1 – 104 874 wzkm, Linia R2 – 68 520 wzkm, Linia R3 – 81 344 wzkm.

Łączna liczba wzkm dla poszczególnych linii komunikacyjnych wykazana w Sprawozdaniach kwartalnych i sprawozdaniu końcowym jest zgodna z liczbą wzkm określoną w fakturach i rozliczeniach pracy eksploatacyjnej.

Z uwagi na fakt, że przedmiot umów z operatorami obejmował realizację usług przewozowych zgodnie z rozkładami jazdy, analizie poddano zgodność danych dotyczących

zrealizowanej pracy eksploatacyjnej z danymi wynikającymi z rozkładów jazdy obowiązujących na liniach komunikacyjnych, a także prawidłowość realizacji zadań z warunkami umowy o dopłatę w zakresie wielkości pracy eksploatacyjnej. Szczegółową analizą objęto dane dla poszczególnych linii komunikacyjnych za wrzesień oraz listopad 2022 r. Stwierdzono różnicę pomiędzy długością poszczególnych linii komunikacyjnych wynikającą z rozkładów jazdy, a długością linii wskazaną w załączniku nr 1. Z rozkładów jazdy wynika, że długość pełnego kursu linii R1 i R2 była większa niż długość linii wskazana w załączniku nr 1, natomiast w przypadku linii R3 długość pełnego kursu była zgodna z przedmiotowym załącznikiem. Ponadto wszystkie linie komunikacyjne posiadały kursy skrócone. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy z 16 lutego 2024 r., rozkłady jazdy zostały ustalone w taki sposób, aby przewozy zaspokajały potrzeby pasażerów, w tym dojazd do szkoły czy kościoła, zgodnie z ich zapotrzebowaniem, a do rozliczeń z Operatorem stosowano uśrednioną pracę eksploatacyjną w wielkości określonej w załączniku nr 1. Z uwagi na powyższe zweryfikowano prawidłowość wykazanych przez Operatorów zrealizowanych wzm z rozkładami jazdy linii komunikacyjnych. Stwierdzono, że w rozliczeniach pracy eksploatacyjnej składanych przez Operatorów za miesiąc wrzesień i listopad 2022 r., wykazano mniej zrealizowanych wzm niż to wynika z rozkładów jazdy, tym samym dane za pozostałe miesiące uznano za zgodne, a do rozliczeń w zakresie należnej dopłaty przyjęto dane ujęte w rozliczeniach pracy eksploatacyjnej.

- c) W 2022 r. Gmina dokonała płatności²⁵, na podstawie faktur wystawionych przez Operatora oraz po zatwierdzeniu rozliczenia pracy eksploatacyjnej w okresie rozliczeniowym dokonany przez Organizatora, za Obsługę Lini Komunikacyjnych R1, R2 i R3 w miesiącach od stycznia do grudnia 2022 r., na kwotę **1 265 538,38 zł brutto**, w tym VAT 93 743,58 zł (wydatek niekwalifikowalny) j.n.:
- za m-c styczeń 2022 r. w kwocie **111 144,09 zł**²⁶, w tym: środki Funduszu 67 116,00 zł, środki własne 35 795,20 zł, VAT 8 232,89 zł,
 - za m-c luty 2022 r. w kwocie **101 426,69 zł**²⁷, w tym: środki Funduszu 61 248,00 zł, środki własne 32 665,60 zł, VAT 7 513,09 zł,
 - za m-c marzec 2022 r. w kwocie **120 722,40 zł**²⁸, w tym: środki Funduszu 72 900,00 zł, środki własne 38 880,00 zł, VAT 8 942,40 zł,

²⁵ Zapłacono przelewem bankowym z rachunku bankowego Gminy Nr 26 9226 0005 0030 0588 2000 0330, nazwa rachunku Rachunek Organu Wydatki UG.

²⁶ Faktury od Nr 1/2022 do Nr 3/2022 z dnia 01.02.2022 r. opłacone 11.02.2022 r. (wb nr 028/2022).

²⁷ Faktury od Nr 4/2022 do Nr 6/2022 z dnia 01.03.2022 r. opłacone 11.03.2022 r. (wb nr 046/2022).

²⁸ Faktury od Nr 7/2022 do Nr 9/2022 z dnia 01.04.2022 r. opłacone 13.04.2022 r. (wb nr 068/2022).

- za m-c kwiecień 2022 r. w kwocie **111 780,00 zł**²⁹, w tym: środki Funduszu 67 500,00 zł, środki własne 36 000,00 zł, VAT 8 280,00 zł,
- za m-c maj 2022 r. w kwocie **118 486,80 zł**³⁰, w tym: środki Funduszu 71 550,00 zł, środki własne 38 160,00 zł, VAT 8 776,80 zł,
- za m-c czerwiec 2022 r. w kwocie **105 073,20 zł**³¹, w tym: środki Funduszu 63 450,00 zł, środki własne 33 840,00 zł, VAT 7 783,20 zł,
- za m-c lipiec 2022 r. w kwocie **69 303,60 zł**³², w tym: środki Funduszu 41 850,00 zł, środki własne 22 320,00 zł, VAT 5 133,60 zł,
- za m-c sierpień 2022 r. w kwocie **69 303,60 zł**³³, w tym: środki Funduszu 41 850,00 zł, środki własne 22 320,00 zł, VAT 5 133,60 zł,
- za m-c wrzesień 2022 r. w kwocie **116 251,20 zł**³⁴, w tym: środki Funduszu 70 200,00 zł, środki własne 37 440,00 zł, VAT 8 611,20 zł,
- za m-c październik 2022 r. w kwocie **116 251,20 zł**³⁵, w tym: środki Funduszu 70 200,00 zł, środki własne 37 440,00 zł, VAT 8 611,20 zł,
- za m-c listopad 2022 r. w kwocie **114 015,60 zł**³⁶, w tym: środki Funduszu 68 850,00 zł, środki własne 36 720,00 zł, VAT 8 445,60 zł
- za m-c grudzień 2022 r. w kwocie **111 780,00 zł**³⁷, w tym: środki Funduszu 60 480,00 zł, środki własne 43 020,00 zł, VAT 8 280,00 zł.

Przedmiotowe wydatki, poniesione w ramach umowy o dopłatę, w łącznej kwocie 1 265 538,38 zł brutto Gmina zaklasyfikowała w § 4300, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Zgodnie z dokumentacją finansowo-księgową (faktury, wyciągi bankowe, ewidencja sporządzona przez Skarbnik Gminy pn. *Ewidencja Autobusy 2022*) wypłacone Operatorowi wynagrodzenie z tytułu realizacji przewozów autobusowych dotyczyło:

- Linii R1 w kwocie 521 014,04 zł, w tym ze środków dopłaty – 311 922,00 zł,
- Linii R2 w kwocie 340 407,36 zł, w tym ze środków dopłaty – 201 240,00 zł,
- Linii R3 w kwocie 404 116,98 zł, w tym ze środków dopłaty – 244 032,00 zł.

²⁹ Faktury od Nr 12/2022 do Nr 14/2022 z dnia 01.05.2022 r. opłacone 19.05.2022 r. (wb nr 092/2022).

³⁰ Faktury od Nr 22/2022 do Nr 24/2022 z dnia 06.06.2022 r. opłacone 20.06.2022 r. (wb nr 113/2022).

³¹ Faktury od Nr 32/2022 do Nr 34/2022 z dnia 08.07.2022 r. opłacone 21.07.2022 r. (wb nr 136/2022).

³² Faktury od Nr 35/2022 do Nr 37/2022 z dnia 12.08.2022 r. opłacone 24.08.2022 r. (wb nr 160/2022).

³³ Faktury od Nr 38/2022 do Nr 40/2022 z dnia 07.09.2022 r. opłacone 09.09.2022 r. (wb nr 172/2022).

³⁴ Faktury od Nr 42/2022 do Nr 44/2022 z dnia 04.10.2022 r. opłacone 24.10.2022 r. (wb nr 203/2022).

³⁵ Faktury od Nr 51/2022 do Nr 53/2022 z dnia 07.11.2022 r. opłacone 18.11.2022 r. (wb nr 220/2022).

³⁶ Faktury od Nr 59/2022 do Nr 61/2022 z dnia 02.12.2022 r. opłacone 14.12.2022 r. (wb nr 238/2022).

³⁷ Faktury od Nr 64/2022 do Nr 66/2022 z dnia 28.12.2022 r. opłacone 30.12.2022 r. (wb nr 249/2022).

Faktury, na podstawie których Gmina dokonała wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz wymogi § 6 ust. 4 pkt 1 umowy o dopłatę.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota środków dopłaty do wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą, a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie przekroczyła 3 zł, tj. wysokości ustalonej w art. 30 a ustawy o Funduszu oraz § 3 umowy o dopłatę³⁸, jednakże ustalona maksymalna kwota dopłaty wynikała z ceny usługi określonej w umowach z operatorem a nie z faktycznej ceny usługi w danym miesiącu wynikającej z dokumentacji źródłowej operatora.

Organizator zgodnie z § 3 ust. 4 umowy o dopłatę sfinansował ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania tj. linii komunikacyjnych objętych dopłatą³⁹, tym samym spełnił warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu⁴⁰.

(Akta kontroli: str. 370-437, 476-524, 534-651, 812)

- d) Potwierdzenie zrealizowanych usług polegających na realizacji gminnych przewozów osób o charakterze użyteczności publicznej na poszczególnych liniach komunikacyjnych, zgodnie z umowami z Operatorem, stanowiły Protokoły odbioru usług sporządzane za dany miesiąc podpisane przez Operatora i Organizatora.

(Akta kontroli: str. 652-723)

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej⁴¹, kontrolujący zweryfikowali prawidłowość rozliczenia otrzymanych środków Funduszu z uwzględnieniem kosztów poniesionych przez Operatora w ramach realizowanych przewozów. Szczegółowe dane w zakresie ustalenia należnej dopłaty za zrealizowane przewozy w poszczególnych miesiącach 2022 r. oraz wykorzystanych środków dopłaty przedstawia tabela nr 1.

³⁸ Tabela Nr 4 pn. *Rozliczenie poszczególnych linii komunikacyjnych* – włączono do akt kontroli.

³⁹ Tabela Nr 5 pn. *„Rozliczenie ogółem linii komunikacyjnych”* – włączono do akt kontroli.

⁴⁰ Tabela Nr 3 pn. *„Procentowy udział wykorzystanych środków Funduszu (dopłaty) oraz poniesione wkładu własnego w kosztach realizowanego zadania w 2022 r.”* – włączono do akt kontroli.

⁴¹ Korespondencja Organizatora z Operatorem w powyższym zakresie oraz wszystkie przedstawione kontrolującej przez Operatora dokumenty, tj. dokumenty dotyczące kosztów wynagrodzeń, Polis ubezpieczeniowych pojazdów, faktury i wyjaśnienia dotyczące udokumentowania kosztów oraz zrealizowanych przejazdów – pracy eksploatacyjnej na liniach R1, R2 i R3 a także *Księga przychodów i rozchodów dla przewozów autobusowych* (dalej dokumenty źródłowe Operatora), zostały włączone do akt kontroli.

Tabela nr 1

Zestawienie dotyczące rozliczenia kosztów i dopłaty								
Lp.	Miesiąc	Koszty realizacji zadania wg Księgi przychodów i rozchodów Operatora	Zrealizowane wzkm w ramach zadania	Kwota deficytu na 1 wzkm	Max. kwota dopłaty do 1 wzkm*	Należna kwota dopłaty do zadania	Wykorzystana dopłata	Różnica
		(zł)	(wzkm)	(A/B) (zł)	(zł)	(DxB) (zł)	(zł)	(F-E) (zł)
		A	B	C	D	E	F	G
1.	styczeń 22	62 499,03	22 372,00	2,79	2,51	56 153,72	67 116,00	10 962,28
2.	luty 22	55 736,60	20 416,00	2,73	2,46	50 223,36	61 248,00	11 024,64
3.	marzec 22	74 017,46	24 300,00	3,05	2,75	66 825,00	72 900,00	6 075,00
4.	kwiecień 22	58 571,61	22 500,00	2,60	2,34	52 650,00	67 500,00	14 850,00
5.	maj 22	62 009,01	23 850,00	2,60	2,34	55 809,00	71 550,00	15 741,00
6.	czerwiec 22	55 016,13	21 150,00	2,60	2,34	49 491,00	63 450,00	13 959,00
7.	lipiec 22	52 997,75	13 950,00	3,80	3,00	41 850,00	41 850,00	0,00
8.	sierpień 22	50 803,93	13 950,00	3,64	3,00	41 850,00	41 850,00	0,00
9.	wrzesień 22	71 677,78	23 400,00	3,06	2,75	64 350,00	70 200,00	5 850,00
10.	październik 22	67 747,79	23 400,00	2,90	2,61	61 074,00	70 200,00	9 126,00
11.	listopad 22	72 566,14	22 950,00	3,16	2,84	65 178,00	68 850,00	3 672,00
12.	grudzień 22	64 593,26	22 500,00	2,87	2,58	58 050,00	60 480,00	2 430,00
SUMA		748 236,49	254 738,00	-	-	663 504,08	757 194,00	93 689,92

* Do 90% uzyskanej kwoty deficytu na jeden wozokilometr. Maksymalna kwota dopłaty – 3,00 zł.

Jak wynika z powyższej tabeli, stwierdzono różnicę pomiędzy należną a faktycznie wykorzystaną dopłatą w łącznej kwocie 93 689,92 zł, tym samym przedmiotowe środki stanowią dopłatę pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z zapisami § 7 umowy o dopłatę.

(Akta kontroli: str. 813-1002)

IV. Rozliczenie zrealizowanych zadań.

1. Gmina przekazała za pośrednictwem e-PUAP do MUW:
 - sprawozdania z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu⁴² na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do umowy o dopłatę w terminach:
 - ✓ 29 kwietnia 2022 r. za I kwartał 2022 r.,
 - ✓ 29 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r.,
 - ✓ 31 października 2022 r. za III kwartał 2022 r.,
 - ✓ 13 stycznia 2023 r. za IV kwartał 2022 r.,
 - tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 umowy o dopłatę,
 - rozliczenie końcowe⁴³ - 20 stycznia 2023 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy o dopłatę oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 do przedmiotowej umowy.
2. Gmina dokonała rozliczenia końcowego wszystkich linii komunikacyjnych objętych umową o dopłatę a wykazane w nim kwoty wydatkowanych środków finansowych nie obejmowały podatku VAT. Ponadto, na podstawie:
 - 1) dowodów potwierdzających zapłatę przez Organizatora publicznego transportu zbiorowego za świadczenie przez Operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach komunikacyjnych, o których mowa w § 1 ust. 1 umowy o dopłatę,
 - 2) ewidencji księgowej dotyczącej operacji finansowych związanych z wydatkowaniem środków z Funduszu oraz środków własnych Organizatora, stanowiących udział własny w kwocie deficytu⁴⁴,

⁴² Sprawozdania za I-IV kwartał 2022 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych - dalej sprawozdania kwartalne.

⁴³ Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty w 2022 roku - dalej rozliczenie końcowe.

⁴⁴ Wydruki księgowe:

– Obroty z Kontrahentami – kontrahent 360 za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. dział 600 rozdział 60004 § 4300,

- 3) danych wykazanych w rozliczeniach pracy eksploatacyjnej w okresie rozliczeniowym,
- 4) Protokołów spisanych z Operatorem potwierdzających wykonanie usługi zgodnie z parametrami w rozliczeniu końcowym zadań oraz rozliczeniu dopłaty w 2022 roku oraz zgodnie z umowami z Operatorem,
- 5) Protokołów odbioru usług polegających na realizacji gminnych przewozów autobusowych osób o charakterze użyteczności publicznej za dane okresy rozliczeniowe dla poszczególnych liniach komunikacyjnych, w których na podstawie analizy monitoringu wizyjnego, stwierdzono wykonanie usług zgodnie z umowami z Operatorem,

stwierdzono wykorzystanie środków dopłaty na realizację zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Zgodnie z ww. dokumentami, zadanie wykonano w terminie określonym w § 2 umowy o dopłatę i zrealizowano je na 3 liniach komunikacyjnych objętych dopłatą⁴⁵.

3. Zweryfikowano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach:

- *Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres 2022 roku (dalej Rb-27S),*
- *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres 2022 roku (dalej Rb-28S)*⁴⁶ oraz

w rozliczeniu końcowym realizowanego zadania, poprzez porównanie z zapisami w ewidencji księgowej i ustalono, że dane ujęte w ww. sprawozdaniach w zakresie realizowanego zadania, były zgodne z ewidencją księgową⁴⁷.

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały przekazane z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁸.

(Akta kontroli: str. 724-797)

– Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. dział 600 rozdział 60004 § 4300.

⁴⁵ W przypadku Linii R1 i R2 Gmina dokonała zwrotu środków dopłaty w kwocie 7 020,00 zł za zrealizowane wzkm w liczbie większej niż wynikająca z określonej we wniosku o objęcie dopłatą oraz załączniku nr 1 do umowy o dopłatę. Wyjaśnienie Wójta Gminy dotyczące należnej i wypłaconej kwoty dopłaty włączono do akt kontroli.

⁴⁶ Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie 10 lutego 2023 r., korektę Rb-28S przekazano w dniu 20 marca 2023 r. – nie dotyczyła zakresu wydatków poniesionych w rozdziale 60004.

⁴⁷ Kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu *Rb-28S* jest zgodna z ewidencją księgową, która uwzględnia kwotę 29 704,00 zł dotyczącą zapłaty za usługi transportu zbiorowego świadczone w grudniu 2021 r.

⁴⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.).

Ocena zagadnień poddanych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. uchybieenie polegającą na wydatkowaniu środków finansowych tytułem wynagrodzenia za świadczone usługi transportu publicznego na podstawie przedkładanych przez Operatora faktur VAT, co stoi w sprzeczności z wytycznymi Departamentu Budżetu Ministerstwa Infrastruktury⁴⁹ oraz
2. nieprawidłowość polegającą na wypłacie wynagrodzenia (rekompensaty) za zrealizowane przewozy autobusowe nieuwzględniającego faktycznej kwoty deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej, opartej na uzyskanych przychodach i poniesionych kosztach przez wykonawców, co skutkowało pobraniem dopłaty w nadmiernej wysokości w kwocie 93 689,92 zł, która zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o Funduszu podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

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

1. Wydatkowania środków finansowych tytułem wynagrodzenia (rekompensaty) za świadczone usługi transportu publicznego na podstawie not obciążeniowych;
2. Naliczania i wypłaty wynagrodzenia (rekompensaty) za świadczone usługi transportu publicznego uwzględniającego osiągniętą kwotę deficytu linii komunikacyjnej, opartą na faktycznie uzyskanych przychodach oraz poniesionych kosztach realizowanych przewozów w danym okresie rozliczeniowym,

Ponadto rekomenduje się dokonywanie kontroli dokumentacji Operatora celem potwierdzenia faktycznie zrealizowanych wzkm na poszczególnych liniach komunikacyjnych oraz potwierdzenia wszystkich kosztów przedstawianych Organizatorowi przez Operatora w Rozliczeniach pracy eksploatacyjnej/Osiągniętego deficytu w okresach rozliczeniowych.

Zasadne jest również zwrócenie uwagi na obowiązek wykazywania przez Organizatora w rozliczeniu końcowym wydatkowanych środków finansowych, zgodnie z dokumentacją-

⁴⁹ Pismo Ministerstwa Infrastruktury znak DBI-3.070.25.2019 z 11 września 2019 r.

finansowo księgową zadania, która wynika z rzeczywistej wartości przychodów i kosztów poniesionych przez Operatora.

Mając na względzie treść pisma z dnia 2 lipca 2024 r., znak S.1710.1.2024, do którego załączono potwierdzenie zwrotu kwoty 93 689,92 zł stanowiącej dopłatę pobraną w nadmiernej wysokości odstąpiono od sformułowania w tym zakresie zaleceń pokontrolnych.

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 10 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/