



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 lipca 2024 r.

WK-IV.431.4.3.2024
(WK-II.431.17.2023)

Pan
Stanisław Duszczyk
Burmistrz Gminy Siennica

ul. Mińska 33
05-332 Siennica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

N 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: Małgorzata Jaworska – inspektor wojewódzki, Kazimierz Kowalczyk – główny specjalista 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 problemową w Gminie Siennica (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu Gminy w Siennicy pod adresem ul. Mińska 33, 05-332 Siennica³.

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

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

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.

³ Do 6 marca 2022 r. siedziba Urzędu mieściła się przy ul. Kołbielkiej 1, 05-332 Siennica.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnił Stanisław Duszczyk⁴.

(Akta kontroli: str. 7 - 21, 1023)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 15 lipca 2024 r. do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

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

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli

I. Organizacja realizacji zadania.

Gmina Siennica położona w Powiecie Mińskim, w Województwie Mazowieckim jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym oraz Statut Gminy⁵. W kontrolowanym okresie obsługę Gminy zapewniał Urząd Gminy w Siennicy (dalej Urząd). Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określone zostały Zarządzeniem Nr RO.120.15.2021 Wójta Gminy Siennica z dnia 24 czerwca 2021 roku *w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Siennicy ze zm.*⁶ (dalej Regulamin Urzędu).

Na podstawie ustawy o Funduszu został utworzony państwowy fundusz celowy⁷, pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego,

⁴ Zaświadczenie z dnia 22 listopada 2018 r. o wyborze Pana Stanisława Duszczyka na Wójta Gminy Siennica (dalej Wójt). Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) w zw. z § 2 pkt 22 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast, nadania niektórym miejscowościom statusu miasta, zmiany nazwy gminy oraz siedziby władz gminy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1472), od 1 stycznia 2024 r. organem wykonawczym w Gminie Siennica jest burmistrz.

⁵ Uchwała Nr IV.0007.33.2019 Rady Gminy w Siennicy z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Siennica, stanowiąca załącznik do obwieszczenia Nr 1/2020 z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Siennica (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2020 r. poz. 12027).

⁶ Zmiany do Regulaminu wprowadzono Zarządzeniami nr RO.120.2.2022 z dnia 9 lutego 2022 r., nr RO.120.9.2022 z dnia 7 marca 2022 r. oraz nr RO.120.20.2022 z dnia 5 grudnia 2022 r. wydanymi przez Wójta Gminy Siennica.

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

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 publicznych⁸, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi⁹ (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Urzędzie była:

- nadzorowana w ramach zadań powierzonych przez Wójta przez: Zastępcę Wójta Gminy Siennica¹⁰ (dalej Zastępcę Wójta) (rozdział I ust.1 pkt 17, ust. 3 pkt 1 i 5), Skarbnika Gminy (rozdział I ust. 1) oraz Kierownika Referatu Rozwoju i Inwestycji (rozdział I ust. 1), które określone zostały przez Wójta w zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności;
 - prowadzona w:
 - Referacie Budżetu i Finansów w zakresie księgowości budżetowej oraz wszelkich urzędzeń księgowych (§ 26 ust. 1 i 3 Regulaminu).
- Zgodnie z Regulaminem, pracą Referatu kierowała Skarbnik Gminy. W okresie objętym kontrolą i obecnie, zgodnie z § 19 Regulaminu, Skarbnik Gminy¹¹ realizuje politykę finansową Gminy i pełni funkcję Kierownika Referatu Budżetu i Finansów,
- Referacie Rozwoju i Inwestycji w zakresie prowadzenia spraw związanych z pozyskiwaniem środków zewnętrznych (§ 25 ust. 2 Regulaminu),
 - Referacie Infrastruktury i Ochrony Środowiska (§ 24 ust. 9 pkt 8 Regulaminu).

(Akta kontroli: str. 37 - 129, 1024 - 1048)

Zasady (polityka) rachunkowości w Gminie Siennica wprowadzono Zarządzeniem Nr RO.0050.112.2021 Wójta Gminy Siennica z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

(Akta kontroli: str. 130 - 195)

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

⁹ tj. do kwoty deficytu pojedynczej linii autobusowej - § 2 pkt 1 ustawy o Funduszu.

¹⁰ Zastępcę Wójta Gminy Siennica pełnił funkcję do 31 grudnia 2023 r.

¹¹ Funkcję Skarbnika Gminy w okresie objętym kontrolą pełniła xxxxx – Uchwała Nr II.0007.17.2018 Rady Gminy Siennica z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Siennica.

II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.

1. Rada Gminy w Siennicy Uchwałą Nr XLI.0007.357.2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie: *wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego* (dalej Uchwała w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Gminę 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 umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w roku 2022 na liniach komunikacyjnych mających przebieg:

- 1) Linia nr 1 - Siennica – Piaski – Kąty – Wólka Dłużewska Kolonia – Wólka Dłużewska – Starogród – Nowy Starogród – Majdan – Dłużew – Wólka Dłużewska – Kąty – Piaski – Siennica (dalej linia Nr 1),
- 2) Linia nr 3 - Siennica – Gągolina – Nowodwór – Zalesie – Nowe Zalesie – Dąbrowa – Grzebowilk – Nowa Pogorzelska – Pogorzelska – Siennica (dalej linia Nr 3),
- 3) Linia nr 5 - Siennica – Pogorzelska – Wojciechówka – Krzywica – Łękawica – Boża Wola – Siennica (dalej linia Nr 5).

(Akta kontroli: str. 260 - 262)

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, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej o łącznej długości linii 54,3 km¹².

We wniosku wskazano także m.in.:

- planowaną wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażoną w wozokilometrach (dalej wzkm) do wykonania w 2022 r. w liczbie ogółem 49 630,20 wzkm¹³,
- planowany wkład własny organizatora publicznego transportu zbiorowego w 2022 roku w kwocie ogółem 19 852,08 zł¹⁴,
- planowaną kwotę dopłaty do linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej w 2022 r. w wysokości 148 890,60 zł¹⁵.

¹² Linia Nr 1 - 23,2 km; Linia Nr 3 - 15,2 km; Linia Nr 5 - 15,9 km.

¹³ W tym: Linia Nr 1 – 21 204,80 wzkm, Linia Nr 3 – 13 892,80 wzkm, Linia Nr 5 – 14 532,60 wzkm.

¹⁴ W tym: Linia Nr 1 – 8 481,92 zł, Linia Nr 3 – 5 557,12 zł, Linia Nr 5 – 5 813,04 zł.

¹⁵ W tym: Linia Nr 1 – 63 614,40 zł, Linia Nr 3 – 41 678,40 zł, Linia Nr 5 – 43 597,80 zł

Ponadto na wszystkich liniach komunikacyjnych objętych wnioskiem o dopłatę, cena usługi w okresie realizacji zadań została określona na 3,40 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 1, 3 oraz 5*¹⁶.

(Akta kontroli: str. 202 - 226)

3. W dniu 27 stycznia 2022 r. w Warszawie została zawarta umowa o dopłatę nr 805.3.70.2021 pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Gminą zwaną w treści umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”, (dalej umowa o dopłatę). 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 komunikacyjnych, wykazanych w załączniku nr 1 do umowy (dalej załącznik nr 1), na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej (dalej zadanie)¹⁷.

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 wzkm, określonych w załączniku nr 1 do umowy o dopłatę.

Dopłatę ustalono w kwocie **nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm**, a maksymalna łączna kwota dopłaty nie może przekroczyć kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą wynoszącej **148 890,60 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,

¹⁶ Stanowiącą załącznik do wniosku o dopłatę.

¹⁷ 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.

- wykorzystania przekazanych przez Wojewodę środków wyłącznie na realizację zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy. Przez wykorzystanie środków, rozumie się zapłatę przez Organizatora za świadczenie przez operatora publicznego transportu zbiorowego usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach komunikacyjnych, wykazanych w załączniku nr 1 do umowy o dopłatę,
- 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 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 zagranicznych¹⁸, 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. 227-259)

4. W dniu 31 stycznia 2022 r. Gmina zawarła z Panem xxxxx, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Rapit Latowicz” Piotr Radzio z siedzibą w miejscowości Latowicz ul. Siedlecka 24, 05-334 Latowicz (dalej Operator) umowę nr RI.7031.2.2022.AD w przedmiocie realizacji gminnych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na trzech liniach komunikacyjnych (dalej umowa z Operatorem), których nazwy oraz łączny przebieg tych linii określa szczegółowo § 2 umowy z Operatorem. Umowę zawarto na czas określony od 1 lutego do 31 grudnia 2022 r. Przedmiot umowy z Operatorem obejmował trzy linie komunikacyjne wykazane we wniosku o dopłatę.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Szacunkową wartość usług objętych umową z Operatorem określono na kwotę 168 742,68 zł, natomiast przewidywany przebieg w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy - 49 630,20 km.

Zgodnie z zapisami umowy, Operatorowi z tytułu realizacji gminnych przewozów o charakterze użyteczności publicznej będących przedmiotem umowy, przysługuje wynagrodzenie składające się z:

- a) opłat pobieranych od pasażerów,
- b) rekompensaty otrzymywanej z budżetu państwa z tytułu utraconych przychodów w związku z honorowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym,
- c) rekompensaty z tytułu poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, obliczonej według zrealizowanego przebiegu autobusów przy realizacji gminnych przewozów osób oraz ustalonej na dany rok jednostkowej stawki rekompensaty do 1 wzkm przyznanej przez Organizatora.

Ponadto wskazano, że rekompensata z tytułu poniesionych kosztów będzie przysługiwała Operatorowi, jeżeli wykaze, że podstawą poniesionej straty są poniesione koszty na realizację usług przewozowych określonych w umowie, a jej wysokość nie może przekroczyć kwoty odpowiadającej wynikowi finansowemu netto, który równoważy uzyskane przychody z tytułu świadczenia usług publicznych z poniesionymi kosztami na realizację tych usług. Zasady podziału kosztów i sposób ich ewidencji określono w załączniku nr 4 do umowy z Operatorem. Wysokość stawki rekompensaty z tytułu poniesionych kosztów w okresie obowiązywania umowy z Operatorem ustalono w maksymalnej kwocie 152 339,04 zł.

Podstawą wypłaty wynagrodzenia z tytułu przysługującej Operatorowi rekompensaty stanowi nota księgowa wystawiona przez Operatora wraz z dołączonym rozliczeniem realizacji zadania, którego wzór stanowi załącznik nr 5 do umowy z Operatorem.

Gmina zobowiązała Operatora do realizacji przedmiotu umowy zgodnie z zatwierdzonymi rozkładami jazdy, stanowiącymi załącznik nr 1 do umowy z Operatorem.

5. Gmina wystawiła zaświadczenia dla Operatora, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (dalej ustawa PTZ)¹⁹.

(Akta kontroli: str. 263-304)

¹⁹ Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. 2023 r. poz. 2778).

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

1. Ustalenia w zakresie wnioskowania o dopłatę oraz budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

a. Organizator złożył²⁰ do Wojewody zaliczkowe wnioski o dopłatę (dalej Wnioski) za poszczególne okresy rozliczeniowe²¹, na łączną kwotę **148 890,60 zł**, j.n.:

- 25 lutego 2022 r. za miesiąc luty – 13 032,00 zł,
- 22 marca 2022 r. za miesiąc marzec – 14 986,80 zł,
- 15 kwietnia 2022 r. za miesiąc kwiecień – 13 032,00 zł,
- 17 maja 2022 r. za miesiąc maj – 13 683,60 zł,
- 14 czerwca 2022 r. za miesiąc czerwiec – 12 380,40 zł,
- 15 lipca 2022 r. za miesiąc lipiec – 13 683,60 zł,
- 11 sierpnia 2022 r. za miesiąc sierpień – 14 335,20 zł,
- 9 września 2022 r. za miesiąc wrzesień – 14 335,20 zł,
- 5 października 2022 r. za miesiąc październik – 13 683,60 zł,
- 7 listopada 2022 r. za miesiąc listopad – 13 032,00 zł,
- 22 listopada 2022 r. za miesiąc grudzień – 12 706,20 zł.

Wnioski zostały złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do umowy o dopłatę w terminie określonym w § 4 ust. 2 umowy o dopłatę, 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. 305-406)

b. Uchwałą Nr XLI.0007.353.2022 Rady Gminy w Siennicy z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok wprowadzono do planu dochodów i wydatków budżetowych Gminy kwotę dopłaty w wysokości 148 890,60 zł, która została ujęta po stronie dochodów w dziale 600, rozdziale 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) ujęto kwotę 168 742,68 zł, w tym środki dopłaty – 148 890,60 zł

²⁰ Za pomocą platformy e-PUAP.

²¹ Okresem rozliczeniowym jest jeden miesiąc roku.

oraz środki własne w kwocie 19 852,08 zł. Przyznana dopłata ujęta została w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli: str. 421-426)

c. Środki dopłaty w wysokości wynikającej z zaliczkowych wniosków o dopłatę w kwocie **148 890,60 zł**, wpłynęły na rachunek bankowy Gminy²² wskazany w załączniku nr 5 do umowy o dopłatę, w 11 transzach, w tym:

- 21 marca 2022 r. kwota 13 032,00 zł – za m-c II. 2022 r. (wb nr 001/2022),
- 15 kwietnia 2022 r. kwota 14 986,80 zł – za m-c III. 2022 r. (wb nr 004/2022),
- 17 maja 2022 r. kwota 13 032,00 zł – za m-c IV. 2022 r. (wb nr 006/2022),
- 20 czerwca 2022 r. kwota 13 683,60 zł – za m-c V. 2022 r. (wb nr 008/2022),
- 12 lipca 2022 r. kwota 12 380,40 zł – za m-c VI. 2022 r. (wb nr 010/2022),
- 16 sierpnia 2022 r. kwota 13 683,60 zł – za m-c VII. 2022 r. (wb nr 012/2022),
- 13 września 2022 r. kwota 14 335,20 zł – za m-c VIII. 2022 r. (wb nr 014/2022),
- 18 października 2022 r. kwota 14 335,20 zł – za m-c IX. 2022 r. (wb nr 015/2022),
- 17 listopada 2022 r. kwota 13 683,60 zł – za m-c X. 2022 r. (wb nr 018/2022),
- 15 grudnia 2022 r. kwota 13 032,00 zł – za m-c XI. 2022 r. (wb nr 021/2022),
- 23 grudnia 2022 r. kwota 12 706,20, zł – za m-c XII. 2022 r. (wb nr 023/2022).

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty, zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 umowy o dopłatę.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty²³ 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.

²² Rachunek bankowy Nr 15 9226 0005 0045 0212 2000 0940 (dalej rachunek dla zadania), prowadzony w ramach *Umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Mińsku Mazowieckim* xxxx zawartej w dniu 31 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%.

²³ Wpływ środków dopłaty na rachunek dla zadania ewidencjonowano na kontach Urzędu: strona Wn konta 130-2-18 *Rachunek bieżący jednostki – Dochody – Publiczny Transport Zbiorowy* (dalej 130-2-18), strona Ma konta 720-18 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Publiczny Transport Zbiorowy*. Otrzymane środki przekazywano na bieżący rachunek bankowy Organu księgując na kontach stron: Wn 133 *Rachunek budżetu/ Ma 222-18 Rozliczenie dochodów budżetowych – Publiczny Transport Zbiorowy*, a następnie przedmiotowe środki wraz ze środkami stanowiącymi wkład własny przekazywano na rachunek dla zadania księgując na kontach stron: Wn 130-2-18/Ma 223-18 *Rozliczenie wydatków budżetowych – Publiczny Transport Zbiorowy*.

Wpływ środków dopłaty do Gminy w kwotach zgodnych z kwotami wynikającymi z wniosków zaliczkowych o dopłatę obrazuje Tabela Nr 2 pn. *Wpływ i przekazanie środków Funduszu przez Gminę Siennica (operator) do RAPIT Latowicz Piotr Radzio w 2022 r. (wraz z wkładem własnym)* stanowiąca akta kontroli.

(Akta kontroli: str. 130-195, 427-472, 1000-1002, 1016)

2. Ustalenia w zakresie realizacji zadań i wydatkowania środków finansowych.

- a. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych ze środków własnych i dopłaty. Ponadto kontrolą objęto dokumentację źródłową w zakresie zrealizowanego przebiegu oraz osiągniętego deficytu na liniach komunikacyjnych objętych dopłatą.
- b. Gmina, zgodnie z § 5 ust. 7 umowy o dopłatę oraz art. 15 ustawy o Funduszu, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków finansowanych ze środków Funduszu i środków własnych Gminy.

Zgodnie z ewidencją księgową wydatków, a także dowodami źródłowymi (noty obciążeniowe, wyciągi bankowe), w 2022 r. Gmina przekazała Operatorowi za wykonaną usługę przewozów autobusowych, środki finansowe w łącznej kwocie **168 004,20 zł**, w tym:

- ze środków Funduszu kwotę 148 239,00 zł,
- ze środków własnych Gminy kwotę 19 765,20 zł.

(Akta kontroli: str. 436-472, 494-515)

- c. Z uwagi na fakt, że przedmiot umowy z operatorem 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 za wrzesień oraz listopad 2022 r. Ustalono, iż dane w zakresie zrealizowanej wielkości pracy eksploatacyjnej linii komunikacyjnych, które wykazano w miesięcznych rozliczeniach realizacji zadania Operatora²⁴ były zgodne z liczbą wzm

²⁴ Rozliczenie realizacji zadania – Obsługa publicznego transportu zbiorowego, którego Organizatorem jest Gmina Siennica za miesiąc 2022 r. (dalej rozliczenie realizacji zadania).

wynikającą z rozkładów jazdy²⁵, tym samym dane w zakresie zrealizowanej liczby wzkm w pozostałych miesiącach 2022 r. przyjęto za zgodne.

Ponadto w trakcie kontroli Operator przedłożył pisemną informację, w której przedstawił zrealizowane przewozy na liniach komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2022 r. wraz z harmonogramami pracy kierowców.

Na podstawie rozliczeń realizacji zadania, stanowiących podstawę do wystawienia przez Operatora not obciążeniowych ustalono, że łączna liczba wzkm dla poszczególnych linii komunikacyjnych wyniosła łącznie 49 413,00 wzkm, w tym: linia Nr 1 – 21 112,00 wzkm, linia Nr 3 – 13 832,00 wzkm, linia Nr 5 – 14 469,00 wzkm, i tym samym nie przekroczyła wielkości pracy eksploatacyjnej wskazanej w załączniku nr 1 do umowy o dopłatę (49 630,20 wzkm) oraz § 2 umowy z Operatorem, określającym przewidywany przebieg na liniach komunikacyjnych (49 630,20 wzkm).

(Akta kontroli: str. 287-289, 516-548, 621-644, 1006)

d. Kontroli poddano kwoty wykazane w *Zestawieniu kosztów poniesionych na zadanie Publiczny transport drogowy Gmina Siennica 2022 r.*²⁶ za miesiąc wrzesień 2022 r. poprzez porównanie ich z kwotami wynikającymi z dowodów źródłowych (drugostronny opis dotyczący wysokości przyjętych przez Operatora kosztów dla zadań związanych z przewozami o charakterze użyteczności publicznej) oraz z kwotami wykazanymi w rozliczeniu realizacji zadania za ww. miesiąc, dotyczącym wszystkich linii. Stwierdzono zgodność oraz stosowanie uregulowań w zakresie rodzaju kosztów przyjętych do rozliczenia przez Operatora, zawartych w *Zasadach Rozliczenia kosztów związanych z realizacją przewozów o charakterze użyteczności publicznej w przewozach gminnych na terenie Gminy Siennica*, stanowiących załącznik nr 4 do umowy z Operatorem.

Rozliczenie kosztów bezpośrednio dotyczących realizacji zadania, następowało poprzez wskazanie w opisie faktur, kwoty do zaksięgowania w ramach realizacji przewozów o charakterze użyteczności publicznej²⁷.

e. Rozliczenia realizacji zadania przedłożone przez Operatora w zakresie Zestawienia kosztów, Tabeli kosztów z podziałem na linie i zestawienia przychodów netto z podziałem na linie oraz wynik finansowy netto, prezentują wpływy i koszty ogółem zarachowane w ewidencji

²⁵ Stanowiącą iloczyn długości trasy oraz liczby kursów danej linii komunikacyjnej. Szczegółowe zestawienie pn. „*Liczba wzkm wg rozkładów jazdy*” – tabela nr 6, stanowi akta kontroli.

²⁶ Zestawienie Operatora obejmujące poniesione koszty za miesiące luty –grudzień 2022 r. stanowi akta kontroli.

²⁷ W opisie faktur nie zawarto informacji o zastosowanym przez Operatora wskaźniku procentowym udziału kosztów przypadających na ww. przewozy.

księgowej Operatora, która potwierdza iż na wszystkich liniach komunikacyjnych w tym okresie **nie wystąpił dodatni wynik finansowy**.

- f. Wartość rekompensaty, z tytułu poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na ich częściowe pokrycie, obliczono zgodnie z § 15 Umowy z Operatorem, tj. jako iloczyn *zrealizowanego przebiegu autobusów przy realizacji gminnych przewozów osób oraz ustalonej na dany rok jednostkowej stawki przyznanej przez Organizatora rekompensaty do 1 wzkm.*

(Akta kontroli: str. 516-620, 645, 1017)

- g. Gmina w 2022 r. dokonała na podstawie not obciążeniowych oraz rozliczeń realizacji zadania wystawionych przez Operatora w okresach rozliczeniowych, płatności za obsługę linii komunikacyjnych nr 1, nr 3 i nr 5 w miesiącach od lutego do grudnia 2022 r., na kwotę **168 004,20 zł (środki Funduszu 148 239,00 zł, środki własne 19 765,20 zł)**²⁸, j.n.:

- za m-c luty 2022 r. w kwocie **14 769,60 zł**²⁹,
w tym: środki Funduszu 13 032,00 zł, środki własne 1 737,60 zł,
- za m-c marzec 2022 r. w kwocie **16 985,04 zł**³⁰,
w tym: środki Funduszu 14 986,80 zł, środki własne 1 998,24 zł,
- za m-c kwiecień 2022 r. w kwocie **14 769,60 zł**³¹,
w tym: środki Funduszu 13 032,00 zł, środki własne 1 737,60 zł,
- za m-c maj 2022 r. w kwocie **14 769,60 zł**³²,
w tym: środki Funduszu 13 032,00 zł, środki własne 1 737,60 zł,
- za m-c czerwiec 2022 r. w kwocie **14 031,12 zł**³³,
w tym: środki Funduszu 12 380,40 zł, środki własne 1 650,72 zł,
- za m-c lipiec 2022 r. w kwocie **15 508,08 zł**³⁴,
w tym: środki Funduszu 13 683,60 zł, środki własne 1 824,48 zł,
- za m-c sierpień 2022 r. w kwocie **16 246,56 zł**³⁵,
w tym: środki Funduszu 14 335,20 zł, środki własne 1 911,36 zł,

²⁸ Księgowanie w Gminie jn.:

– strona Wn 223/18 *Rozliczenie wydatków budżetowych - Publiczny Transport Zbiorowy*,
– strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu*.

²⁹ Nota obciążeniowa Nr 01/02/2022 z dnia 24.02.2022 r. opłacona 23.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 003/2022).

³⁰ Nota obciążeniowa Nr 01/03/2022 z dnia 26.03.2022 r. opłacona 19.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 05/2022).

³¹ Nota obciążeniowa Nr 02/04/2022 z dnia 27.04.2022 r. opłacona 18.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 007/2022).

³² Nota obciążeniowa Nr 02/05/2022 z dnia 27.05.2022 r. opłacona 20.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 008/2022).

³³ Nota obciążeniowa Nr 02/06/2022 z dnia 28.06.2022 r. opłacona 13.07.2022 r. (wyciąg bankowy nr 011/2022).

³⁴ Nota obciążeniowa Nr 02/07/2022 z dnia 28.07.2022 r. opłacona 17.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 013/2022).

³⁵ Nota obciążeniowa Nr 01/08/2022 z dnia 27.08.2022 r. opłacona 13.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 014/2022).

- za m-c wrzesień 2022 r. w kwocie **16 246,56 zł**³⁶,
w tym: środki Funduszu 14 335,20 zł, środki własne 1 911,36 zł,
- za m-c październik 2022 r. w kwocie **15 508,08 zł**³⁷,
w tym: środki Funduszu 13 683,60 zł, środki własne 1 824 48 zł,
- za m-c listopad 2022 r. w kwocie **14 769,60 zł**³⁸,
w tym: środki Funduszu 13 032,00 zł, środki własne 1 737,60 zł,
- za m-c grudzień 2022 r. w kwocie **14 400,36 zł**³⁹,
w tym: środki Funduszu 12 706,20 zł, środki własne 1 694,16 zł.

Przedmiotowe wydatki, poniesione w ramach umowy o dopłatę, w łącznej kwocie 168 004,20 zł, Gmina zaklasyfikowała w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Zgodnie z dokumentacją finansowo-księgową (noty obciążeniowe zawierające drugostronne opisy wraz z rozliczeniami realizacji zadania, sporządzonymi przez Operatora, wyciągi bankowe, ewidencja księgową) wypłacone Operatorowi w miesiącach od lutego do grudnia 2022 r. wynagrodzenie, dotyczyło kosztów Obsługi:

- Linii Nr 1: kwota 71 780,80 zł, w tym ze środków dopłaty – 63 336,00 zł,
- Linii Nr 3: kwota 47 028,80 zł, w tym ze środków dopłaty – 41 496,00 zł,
- Linii Nr 5: kwota 49 194,60 zł, w tym ze środków dopłaty – 43 407,00 zł.

Noty obciążeniowe, na podstawie których dokonano wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴⁰ 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. 30a ustawy o Funduszu oraz § 3 umowy o dopłatę⁴¹.

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

³⁶ Nota obciążeniowa Nr 01/09/2022 z dnia 29.09.2022 r. opłacona 24.10.2022 r. (wyciąg bankowy nr 017/2022).

³⁷ Nota obciążeniowa Nr 02/10/2022 z dnia 28.10.2022 r. opłacona 21.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 020/2022).

³⁸ Nota obciążeniowa Nr 01/12/2022 z dnia 1 12.2022 r. opłacona 16.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 022/2022).

³⁹ Nota obciążeniowa Nr 03/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. opłacona 30.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 025/2022).

⁴⁰ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

⁴¹ Tabela nr 4 pn. „Rozliczenie poszczególnych 3 linii komunikacyjnych w 2022 r.” – włączono do akt kontroli.

tj. ww. linii komunikacyjnych, tym samym spełniony został warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu⁴².

(Akta kontroli: str. 446-548)

h. Potwierdzenie zrealizowanych usług polegających na realizacji gminnych przewozów osób o charakterze użyteczności publicznej na poszczególnych liniach komunikacyjnych, zgodnie z umową z Operatorem, stanowi Protokół podpisany przez Operatora i Organizatora (dalej Protokół)⁴³.

(Akta kontroli: str. 948)

3. Ustalenia w zakresie rozliczenia końcowego zadania i terminowości przekazania sprawozdań.

Gmina przekazała za pośrednictwem e-PUAP:

– sprawozdania z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu⁴⁴, na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do umowy o dopłatę w terminach:

- ✓ 25 kwietnia 2022 r. za I kwartał 2022 r.,
- ✓ 15 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r.,
- ✓ 26 października 2022 r. za III kwartał 2022 r.,
- ✓ 9 stycznia 2023 r. za IV kwartał 2022 r.,

tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 Umowy o dopłatę,

– rozliczenie końcowe sporządzone i przekazane do MUW 16 stycznia 2023 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 Umowy o dopłatę oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 ww. umowy.

Ponadto porównano dane wykazane w rozliczeniu końcowym z dokumentami źródłowymi (noty obciążeniowe, wyciągi bankowe) i stwierdzono, iż wykazano je zgodnie z dowodami źródłowymi.

(Akta kontroli: str. 815-947)

⁴² Szczegółowe zestawienie pn. „Procentowy udział wykorzystanych środków Funduszu (dopłaty) oraz poniesionego wkładu własnego w kosztach realizowanego zadania w 2022 r.” – Tabela nr 3 – włączono do akt kontroli.

⁴³ Protokół potwierdzenia wykonania usługi spisany w dniu 30 grudnia 2022 r. podpisany przez Wójta Gminy oraz Operatora.

⁴⁴ Sprawozdania za I-IV kwartał 2022 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych - dalej sprawozdania kwartalne.

4. Ustalenia w zakresie terminu oraz zakresu wykonania zadania i wykorzystania dopłaty

a. Termin wykonania zadania oraz jego zakres i wykorzystanie dopłaty ustalony w szczególności, na podstawie:

- 1) dowodów potwierdzających zapłatę przez Organizatora publicznego transportu zbiorowego za świadczenie przez Operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach komunikacyjnych, określonych w Załączniku Nr 1 do umowy o dopłatę,
- 2) ewidencji księgowej dotyczącej operacji finansowych związanych z wydatkowaniem środków z Funduszu oraz środków własnych Organizatora, stanowiących udział własny w kwocie deficytu,
- 3) danych wykazanych w Rozliczeniach pracy eksploatacyjnej/Osiągniętego deficytu w okresie rozliczeniowym,

zostały zrealizowane zgodnie z zapisami umowy o dopłatę.

b. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu za maj 2022 r. w kwocie 651,60 zł⁴⁵.

c. Organizator w *Protokole potwierdzenia wykonania usługi przez Operatora realizującego gminne przewozy osób o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych przebiegających po terenie Gminy Siennica*, określonych szczegółowo w § 2 Umowy z Operatorem, dokonał potwierdzenia wykonania usługi bez zastrzeżeń. Ponadto Organizator stwierdził, iż podczas realizacji umowy nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Akta kontroli: str. 427-548, 621-622, 948)

5. Ustalenia w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach i w rozliczeniu końcowym z realizacji zadania z ewidencją księgową

Zweryfikowano rzetelność danych wykazanych w:

- *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 zadania⁴⁷,

⁴⁵ Wyciąg bankowy nr 009/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r.

⁴⁶ Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 20 lutego 2023 r.

⁴⁷ Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty w 2022 roku.

poprzez porównanie z zapisami w ewidencji księgowej i ustalono, że dane w nich w zakresie realizowanego zadania, były zgodne z ewidencją księgową.

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

(Akta kontroli: 936-995)

6. Ustalenia w zakresie nadzoru nad realizacją zadania

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy z dnia 27 grudnia 2022 r., nadzór Organizatora nad realizacją zadania gminnych przewozów osób o charakterze użyteczności publicznej polegał na weryfikacji składanych co miesiąc przez Operatora *rozliczeń realizacji zadania – Obsługa publicznego transportu zbiorowego* oraz załączników do tych rozliczeń.

Ponadto Wójt Gminy potwierdził w wyjaśnieniu, że *podczas realizacji umowy usług gminnego transportu publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości.*

(Akta kontroli: 1010)

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

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